

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

3 december 2025

WETSONTWERP

houdende diverse bepalingen
inzake belasting over de toegevoegde waarde

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

3 décembre 2025

PROJET DE LOI

portant des dispositions diverses
en matière de taxe sur la valeur ajoutée

Inhoud	Blz.
Samenvatting	3
Memorie van toelichting	4
Voorontwerp van wet.....	43
Impactanalyse	53
Advies van de Raad van State.....	63
Wetsontwerp	79
Concordantietabel Richtlijn – wetsontwerp	92
Concordantietabel wetsontwerp – Richtlijn	94
Coördinatie van de artikelen	96

Sommaire	Pages
Résumé	3
Exposé des motifs.....	4
Avant-projet de loi	43
Analyse d'impact.....	58
Avis du Conseil d'État	63
Projet de loi	79
Tableau de correspondance directive – projet de loi	93
Tableau de correspondance projet de loi – directive	95
Coordination des articles	117

DE URGENTIEVERKLARING WORDT DOOR DE REGERING GEVRAAGD
OVEREENKOMSTIG ARTIKEL 51 VAN HET REGLEMENT.

LE GOUVERNEMENT DEMANDE L'URGENCE CONFORMÉMENT À
L'ARTICLE 51 DU RÈGLEMENT.

02525

<i>De regering heeft dit wetsontwerp op 3 december 2025 ingediend.</i>	<i>Le gouvernement a déposé ce projet de loi le 3 décembre 2025.</i>
<i>De “goedkeuring tot drukken” werd op 3 december 2025 door de Kamer ontvangen.</i>	<i>Le “bon à tirer” a été reçu à la Chambre le 3 décembre 2025.</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
 Open Vld : Open Vlaamse liberalen en democraten
 DéFI : Démocrate Fédéraliste Indépendant
 ONAFH/INDÉP : Onafhankelijk-Indépendant

Afkorting bij de nummering van de publicaties: DOC 56 0000/000 Parlementair document van de 56 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer QRVA Schriftelijke Vragen en Antwoorden CRIV Voorlopige versie van het Integraal Verslag CRABV Beknopt Verslag CRIV Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaalde beknopt verslag van de toezpraken (met de bijlagen) PLEN Plenum COM Commissievergadering MOT Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)		Abréviations dans la numérotation des publications: DOC 56 0000/000 Document de la 56 ^e législature, suivi du numéro de base et numéro de suivi QRVA Questions et Réponses écrites CRIV Version provisoire du Compte Rendu Intégral CRABV Compte Rendu Analytique 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 Séance plénière COM Réunion de commission MOT Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)	
---	--	--	--

SAMENVATTING

Onderhavig wetsontwerp brengt uiteenlopende wijzigingen aan in het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: “Wetboek”).

De wijzigingen betreffen de verplichtingen met betrekking tot de uitreiking van gestructureerde elektronische facturen, de herziening van de in aftrek gebrachte btw met betrekking tot bedrijfsmiddelen en diensten die kenmerken hebben die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan bedrijfsmiddelen worden toegeschreven, de nieuwe btw-ketting, de bijzondere vrijstellingsregeling van belasting voor kleine ondernemingen en de bijzondere regeling voor landbouwondernemers.

Tot slot brengt het wetsontwerp technische wijzigingen in het Wetboek aan.

RÉSUMÉ

Le présent projet apporte des modifications diverses au Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après: “Code”).

Les modifications concernent les obligations relatives à l’émission de factures électroniques structurées, la révision de la TVA déduite en ce qui concerne les biens d’investissement et les services qui présentent des caractéristiques similaires à celles normalement associées à des biens d’investissement, la nouvelle chaîne TVA, le régime particulier de la franchise de taxe applicable aux petites entreprises et le régime particulier des exploitants agricoles.

Enfin, le projet de loi apporte des modifications techniques au Code.

MEMORIE VAN TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

ALGEMENE TOELICHTING

Het wetsontwerp dat de regering de eer heeft u ter goedkeuring voor te leggen, heeft tot doel het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: “het Wetboek”) te wijzigen met betrekking tot de verplichtingen betreffende de uitreiking van gestructureerde elektronische facturen, de herziening van de in aftrek gebrachte btw met betrekking tot bedrijfsmiddelen en diensten die kenmerken hebben die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan bedrijfsmiddelen worden toegeschreven, de nieuwe btw-ketting, de bijzondere vrijstellingsregeling van belasting voor kleine ondernemingen en de bijzondere regeling voor landbouwondernemers. Tot slot brengt het wetsontwerp technische wijzigingen in het Wetboek aan.

Dit ontwerp heeft het voorwerp uitgemaakt van het advies van de Raad van State nr. 78.325/3 van 12 november 2025. Er werd rekening gehouden met alle opmerkingen in dit advies, met uitzondering van die met betrekking tot de overgangsregeling (punt 2.2., met betrekking tot artikel 6, van het advies – zie motivering opgenomen in deze memorie van toelichting met betrekking tot artikel 6 van dit ontwerp).

Dit ontwerp heeft tevens het voorwerp uitgemaakt van de beslissing van de Gegevensbeschermingsautoriteit nr. 123/2025 van 21 november 2025. Er werd rekening gehouden met de opmerkingen opgenomen in dit advies onder voorbehoud van de hierna meer in detail toegelichte punten.

TOELICHTING BIJ DE ARTIKELEN

HOOFDSTUK 1

Algemene bepalingen

Artikelen 1 en 2

Overeenkomstig artikel 83 van de Grondwet, bepaalt artikel 1 van dit ontwerp dat de wet een door artikel 74 van de Grondwet beoogde aangelegenheid regelt.

Artikel 2 geeft aan dat deze wet voorziet in de gedeeltelijke omzetting van Richtlijn 2006/112/EG van de

EXPOSÉ DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

EXPOSÉ GÉNÉRAL

Le projet de loi que le gouvernement a l'honneur de soumettre à votre approbation a pour objet de modifier le Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après: “le Code”) en ce qui concerne les obligations relatives à l'émission de factures électroniques structurées, la révision de la TVA déduite en ce qui concerne les biens d'investissement et les services qui présentent des caractéristiques similaires à celles normalement associées à des biens d'investissement, la nouvelle chaîne TVA, le régime particulier de la franchise de taxe applicable aux petites entreprises et le régime particulier des exploitants agricoles. Enfin, le projet de loi apporte des modifications techniques au Code.

Le présent projet a fait l'objet de l'avis du Conseil d'État n° 78.325/3 du 12 novembre 2025. Il a été tenu compte de l'ensemble des remarques formulées dans cet avis, à l'exception de celles relatives à la mesure transitoire (point 2.2., relatif à l'article 6, de l'avis – voir la motivation reprise dans le présent exposé des motifs concernant l'article 6 du présent projet).

Le présent projet a également fait l'objet de la décision de l'Autorité de protection des données n° 123/2025 du 21 novembre 2025. Il a été tenu compte des remarques formulées dans cet avis, sous réserve des points exposés plus en détail ci-après.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

CHAPITRE 1^{ER}

Dispositions générales

Articles 1^{er} et 2

Conformément à l'article 83 de la Constitution, l'article 1^{er} du présent projet précise que cette loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

L'article 2 indique que la présente loi transpose partiellement la directive 2006/112/CE du Conseil du

Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (hierna: “Richtlijn 2006/112/EG”).

HOOFDSTUK 2

Verplichtingen met betrekking tot de uitreiking van gestructureerde elektronische facturen

Art. 3 tot 6

De wet van 6 februari 2024 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde en het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wat de invoering van de verplichting tot elektronische facturering betreft (hierna: “de wet van 6 februari 2024”) (*Belgisch Staatsblad* van 20 februari 2024, blz. 24025), voert een veralgemeende verplichting tot het uitreiken van gestructureerde elektronische facturen tussen belastingplichtigen in.

Op het moment dat dit wetsontwerp werd uitgewerkt was een dergelijke verplichting niet in overeenstemming met de vigerende bepalingen van Richtlijn 2006/112/EG. Een dergelijke verplichting kon derhalve alleen worden opgelegd mits daartoe een machtiging van de Raad van de Europese Unie zou worden verkregen overeenkomstig de procedure voorzien in artikel 395 van die richtlijn.

Op het moment van de uitwerking van het ontwerp werd een dergelijke goedkeuring al aan een aantal lidstaten verleend. België heeft dan ook op haar beurt op 6 oktober 2023, op grond van artikel 395 van Richtlijn 2006/112/EG, een verzoek gericht aan de Europese Commissie om door de Raad te worden gemachtigd af te wijken van de artikelen 218 en 232 van Richtlijn 2006/112/EG.

Artikel 6 van de wet van 6 februari 2024 voorziet er dienovereenkomstig in dat de nieuwe veralgemeende verplichting tot het uitreiken van gestructureerde elektronische facturen tussen belastingplichtigen in werking zou treden op 1 januari 2026 (artikel 6, eerste lid) maar weliswaar op voorwaarde dat vóór die datum krachtens artikel 395 van Richtlijn 2006/112/EG een afwijking daartoe zou zijn verkregen (artikel 6, tweede lid).

Dit verzoek is evenwel slechts noodzakelijk zolang de nieuwe bepalingen van Richtlijn 2006/112/EG, zoals opgenomen in het voorstel van de Europese Commissie inzake btw in het digitale tijdperk (COM(2022)701 van 8 december 2022 – het zogenaamde ViDA-voorstel, “*VAT in the digital age*”), die het lidstaten voortaan mogelijk maken dergelijke verplichting op te leggen, nog niet als dusdanig goedgekeurd en in werking getreden zijn.

28 novembre 2006 relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après: “la directive 2006/112/CE”).

CHAPITRE 2

Obligations relatives à l'émission de factures électroniques structurées

Art. 3 à 6

La loi du 6 février 2024 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée et le Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne l'introduction de l'obligation de facturation électronique (ci-après: “la loi du 6 février 2024”) (*Moniteur belge* du 20 février 2024, p. 24025), introduit une obligation généralisée d'émettre des factures électroniques structurées entre les assujettis.

Au moment de la préparation de ce projet de loi, une telle obligation n'était pas conforme aux dispositions en vigueur de la directive 2006/112/CE. Une telle obligation ne pouvait donc être imposée que sous réserve de l'obtention d'une autorisation du Conseil de l'Union européenne à cet effet, conformément à la procédure prévue à l'article 395 de ladite directive.

Lors de la rédaction de ce texte, cette autorisation avait déjà été accordée à un certain nombre d'États membres. La Belgique, pour sa part, a donc introduit, le 6 octobre 2023, une demande auprès de la Commission européenne sur la base de l'article 395 de la directive 2006/112/CE afin d'être autorisée par le Conseil à déroger aux articles 218 et 232 de la directive 2006/112/CE.

Par conséquent, l'article 6 de la loi du 6 février 2024 prévoit que la nouvelle obligation généralisée d'émettre des factures électroniques structurées entre assujettis entrerait en vigueur le 1^{er} janvier 2026 (article 6, alinéa 1^{er}), mais à la condition qu'une dérogation à cet effet au titre de l'article 395 de la directive 2006/112/CE soit obtenue avant cette date (article 6, alinéa 2).

Toutefois, cette demande n'est nécessaire que tant que les nouvelles dispositions de la directive 2006/112/CE, telles qu'elles figurent dans la proposition de la Commission européenne sur la TVA à l'ère digitale (COM(2022)701 du 8 décembre 2022 – la proposition dite ViDA, “*VAT in the digital age*”), qui permettent dorénavant aux États membres d'imposer une telle obligation, ne sont pas encore adoptées en tant que telles et ne sont pas encore entrées en vigueur.

Op de Ecofin-raad van 5 november 2024 werd een politiek akkoord bereikt over het ViDA-voorstel, met daaronder het luik van het voorstel dat betrekking heeft op de elektronische facturering en rapportering. Na het noodzakelijke nieuwe advies van het Europees Parlement dat werd afgeleverd op 12 februari 2025, werd het voorstel definitief goedgekeurd op de Ecofin-raad van 11 maart 2025 (Richtlijn (EU) 2025/516 van de Raad tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat betreft de btw-regels voor het digitale tijdperk – hierna “ViDA-richtlijn”).

Overeenkomstig artikel 1 van de ViDA-richtlijn, dat in werking is getreden op 14 april 2025, worden de artikelen 218 en 232 van Richtlijn 2006/112/EG gewijzigd. Op grond van die gewijzigde bepalingen mogen lidstaten voortaan rechtstreeks (dus zonder voorafgaand derogatieverzoek op grond van artikel 395 van Richtlijn 2006/112/EG) in hun nationale wetgeving voorzien in een verplichting om gestructureerde elektronische facturen uit te reiken tussen op hun grondgebied gevestigde belastingplichtigen, met betrekking tot leveringen van goederen en diensten die op hun grondgebied plaatsvinden voor zover ze niet moeten worden opgenomen in de in artikel 262 bedoelde lijst van intracommunautaire handelingen (in dit geval de in artikel 53sexies van het Wetboek bedoelde btw-opgave van intracommunautaire handelingen).

Artikel 4, 1° en 3°, van dit ontwerp brengen aldus in artikel 53, § 2bis, van het Wetboek, dat werd ingevoegd bij de wet van 6 februari 2024 en in werking zou treden op 1 januari 2026, een aantal wijzigingen aan die rekening houden met de eindversie van de door de ViDA-richtlijn gewijzigde bepalingen van Richtlijn 2006/112/EG die relevant zijn voor de verplichting om gestructureerde elektronische facturen uit te reiken.

Vooreerst wordt zowel in het eerste als in het vijfde lid van artikel 53, § 2bis, van het Wetboek de verwijzing naar het btw-identificatienummer van de niet in België gevestigde belastingplichtigen (artikel 50, § 1, eerste lid, 3°, van het Wetboek) opgeheven. Het was met name oorspronkelijk de bedoeling om de leverancier of dienstverrichter ook te verplichten om een gestructureerde elektronische factuur uit te reiken als zijn belastingplichtige afnemer een niet in België gevestigde belastingplichtige was die voor btw-doeleinden in België geïdentificeerd is overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 3°, van het Wetboek.

De voormelde artikelen 218 en 232, nieuw, van Richtlijn 2006/112/EG die de Europese rechtsgrondslag zullen vormen van de nationale verplichting om tussen belastingplichtigen gestructureerde elektronische facturen uit te reiken vanaf 1 januari 2026 laten lidstaten evenwel maar toe om dergelijke verplichting op te leggen voor

Le Conseil Écofin du 5 novembre 2024 a débouché sur un accord politique sur la proposition ViDA, y compris sur le volet de la proposition relatif à la facturation et au rapportage électroniques. Après le nouvel avis nécessaire du Parlement européen rendu le 12 février 2025, cette proposition a finalement été adoptée par le Conseil Ecofin le 11 mars 2025 (directive (UE) 2025/516 du Conseil modifiant la directive 2006/112/CE en ce qui concerne les règles en matière de TVA adaptées à l'ère numérique – ci-après dénommée “directive ViDA”).

Conformément à l'article 1^{er} de la directive ViDA, qui est entrée en vigueur le 14 avril 2025, les articles 218 et 232 de la directive 2006/112/CE sont modifiés. En vertu de ces dispositions modifiées, les États membres peuvent désormais prévoir directement (c'est-à-dire sans demande préalable de dérogation au titre de l'article 395 de la directive 2006/112/CE) dans leur législation nationale l'obligation d'émettre des factures électroniques structurées entre les assujettis établis sur leur territoire, pour les livraisons de biens et les prestations de services effectuées sur leur territoire dans la mesure où celles-ci ne doivent pas être reprises dans l'état récapitulatif des opérations intracommunautaires visé à l'article 262 (en l'espèce, le relevé TVA des opérations intracommunautaires visé à l'article 53sexies du Code).

L'article 4, 1° et 3°, du présent projet apporte ainsi à l'article 53, § 2bis, du Code, qui a été inséré par la loi du 6 février 2024 et entrerait en vigueur le 1^{er} janvier 2026, un certain nombre de modifications qui tiennent compte de la version finale des dispositions de la directive 2006/112/CE modifiée par la directive ViDA qui sont pertinentes par rapport à l'obligation de délivrer des factures électroniques structurées.

Tout d'abord, tant dans l'alinéa 1^{er} que dans l'alinéa 5 de l'article 53, § 2bis, du Code, est supprimée la référence au numéro d'identification à la TVA des assujettis non établis (article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3°, du Code). Le but initial était notamment d'obliger également le fournisseur ou le prestataire de services à émettre une facture électronique structurée si son client assujetti était un assujetti non établi identifié à la TVA en Belgique conformément à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3°, du Code.

Toutefois, les articles 218 et 232, nouveaux, précités, de la directive 2006/112/CE, qui constitueront la base juridique européenne de l'obligation nationale d'émettre des factures électroniques structurées entre assujettis à partir du 1^{er} janvier 2026, ne permettent aux États membres d'imposer une telle obligation que pour les

leveringen en diensten verricht voor op hun grondgebied gevestigde belastingplichtigen. Om die reden wordt artikel 53, § 2*bis*, van het Wetboek in die zin aangepast dat de verplichting om gestructureerde elektronische facturen uit te reiken niet meer van toepassing is wanneer de medecontractant weliswaar over een Belgisch btw-identificatienummer beschikt maar niet in België is gevestigd. De verplichting blijft derhalve wel gelden voor de buitenlandse belastingplichtigen die over een Belgisch btw-identificatienummer beschikken en die hier gevestigd zijn.

Ten gevolge van die aanpassing zullen in België gevestigde leveranciers en dienstverrichters zich niet meer louter kunnen verlaten op het door de buitenlandse belastingplichtige meegedeelde Belgische btw-identificatienummer om te beoordelen of ze al dan niet een gestructureerde elektronische factuur moeten uitreiken. Ze zullen met name op grond van de door hun medecontractant meegedeelde informatie moeten nagaan of die al dan niet in België gevestigd is. Enkel wanneer die medecontractant in België gevestigd is, zullen ze er immers toe gehouden zijn om een gestructureerde elektronische factuur uit te reiken.

Artikel 4, 2°, van dit ontwerp vervangt vervolgens de manier waarop werd verwezen naar de Europese normen inzake semantiek en syntax om die verwijzing volledig af te stemmen op de manier waarop daarnaar wordt verwezen in artikel 218 van Richtlijn 2006/112/EG, in de versie zoals gewijzigd door de ViDA-richtlijn met ingang van 1 juli 2030. De aanpassing gebeurt louter om redenen van terminologische coherentie en consistentie, aangezien het respecteren van de bedoelde normen in het kader van de nationale verplichting tot het uitreiken van gestructureerde elektronische facturen een voorafname is op de normen die vanaf voormelde datum voor de lidstaten en de belastingplichtigen ter zake hoe dan ook maatgevend zullen zijn.

In het verlengde daarvan voorziet artikel 3 van dit ontwerp in een wijziging van artikel 1*bis* van het Wetboek om onder het punt 12° de verkorte verwijzing toe te voegen naar Richtlijn 2014/55/EU van het Europees Parlement en de Raad van 16 april 2014 inzake elektronische facturering bij overheidsopdrachten, die onderdeel uitmaakt van de verwijzing naar de Europese technische normen inzake elektronische facturering die in artikel 53, § 2*bis*, van het Wetboek door artikel 4, 2°, van dit ontwerp wordt hernomen.

In punt 1 van het voormelde advies nr. 123/2025 van de Gegevensbeschermingsautoriteit van 21 november 2025 wordt gesuggereerd te verwijzen naar de Europese norm inzake elektronische facturering door middel van een verwijzing naar “de norm bedoeld in artikel 218,

livraisons de biens et les prestations de services effectuées en faveur d’assujettis établis sur leur territoire. Pour cette raison, l’article 53, § 2*bis*, du Code est adapté de manière à ce que l’obligation d’émettre des factures électroniques structurées ne s’applique plus lorsque le cocontractant, bien que disposant d’un numéro d’identification à la TVA belge, n’est pas établi en Belgique. Par conséquent, l’obligation continue à s’appliquer aux assujettis étrangers qui disposent d’un numéro d’identification à la TVA belge et qui sont établis en Belgique.

Suite à cette adaptation, les fournisseurs et prestataires de services établis en Belgique ne pourront plus se baser uniquement sur le numéro d’identification à la TVA belge communiqué par l’assujetti étranger afin d’évaluer s’ils doivent ou non émettre une facture électronique structurée. Ils devront vérifier, notamment sur la base des informations fournies par leur cocontractant, si celui-ci est ou non établi en Belgique. En effet, ce n’est que dans le cas où le cocontractant est établi en Belgique qu’ils seront obligés d’émettre une facture électronique structurée.

Ensuite, l’article 4, 2°, du présent projet remplace la manière dont il était fait référence aux normes européennes en matière de sémantique et de syntaxe afin d’aligner complètement cette référence sur la manière dont celle-ci est rédigée à l’article 218 de la directive 2006/112/CE, dans la version telle que modifiée par la directive ViDA à partir du 1^{er} juillet 2030. L’adaptation est effectuée uniquement pour des raisons de cohérence terminologique et d’homogénéité, étant donné que le respect des normes visées dans le cadre de l’obligation nationale d’émettre des factures électroniques structurées devance les normes qui seront en tout état de cause normatives pour les États membres et les assujettis à partir de cette date.

Dans cette logique, l’article 3 du présent projet prévoit une modification de l’article 1^{er}*bis* du Code pour ajouter, au point 12°, la référence abrégée à la directive 2014/55/UE du Parlement européen et du Conseil du 16 avril 2014 relative à la facturation électronique dans le cadre des marchés publics, qui est incluse dans la référence aux normes techniques européennes en matière de facturation électronique que l’article 53, § 2*bis*, du Code reproduit par l’article 4, 2°, du présent projet.

Le point 1 de l’avis précité n° 123/2025 de l’Autorité de protection des données du 21 novembre 2025 suggère de se référer à la norme européenne relative à la facturation électronique en une référence à “la norme visée à l’article 218, 3., de la Directive TVA tel que

punt 3., van de btw-richtlijn, zoals gewijzigd door artikel 5, punt 5), van de richtlijn van 2025 (ViDA), en bekendgemaakt door de Europese Commissie overeenkomstig artikel 3, punt 2, van Richtlijn 2014/55". Deze suggestie kan niet worden gevolgd, alleen al omwille van het feit dat de voorgestelde referentie inhoudt dat in deze wettekst die in werking treedt op 1 januari 2026 zou worden verwezen naar een artikel uit de Europese reglementering dat pas in werking treedt op 1 juli 2030, wat juridisch zeer problematisch is.

Door de in dit ontwerp voorgestelde verwijzing vermijdt men precies dat de wetgeving die in werking treedt op 1 januari 2026 nog zou moeten worden aangepast op 1 juli 2030. Zoals blijkt uit punt 1 onder artikel 4 van het voormelde advies 78.325/3 van de Raad van State, is de Raad van State van mening dat die keuze kan worden gebillijkt vanuit pragmatisch perspectief en juridisch niet problematisch is.

Daarnaast moet worden vastgesteld dat het voormelde advies van de Gegevensbeschermingsautoriteit op tal van punten de draagwijdte van de bepalingen die in het kader van dit ontwerp voor advies werden voorgelegd ruimschoots te buiten gaat en in die zin er eerder toe strekt om de standaardadviezen aan te vullen die reeds werden verstrekt met betrekking tot de basisreglementering (de wet van 6 februari 2024 en het koninklijk besluit van 8 juli 2025 tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 1, 8 en 44 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde wat gestructureerde elektronische facturen betreft) die reeds geruime tijd geleden voor advies werd voorgelegd en waarvoor in beide gevallen een standaardadvies werd afgeleverd zonder enige specifieke opmerking.

Ook al kan het niet de bedoeling zijn om op oneigenlijke wijze gebruik te maken van de adviesbevoegdheid om reeds afgeleverde adviezen retroactief te gaan aanvullen of wijzigen wordt er, voor zover nodig, ten aanzien van de punten 1 en 2 van het voormelde advies nr. 123/2025 van de Gegevensbeschermingsautoriteit, nogmaals bevestigd dat:

— zoals reeds omstandig uiteengezet in de memorie van toelichting van de wet van 6 februari 2024, de Europese norm inzake elektronische facturering is opgenomen in het Uitvoeringsbesluit (EU) 2017/1870 van de Commissie van 16 oktober 2017 betreffende de bekendmaking van de referentie van de Europese norm voor elektronische facturering en de lijst van syntaxen overeenkomstig Richtlijn 2014/55/EU van het Europees Parlement en de Raad;

— zoals reeds omstandig uiteengezet in het verslag aan de Koning van het koninklijk besluit van 8 juli 2025 tot

modifié par l'article 5, 5), de la Directive de 2025 (ViDA), et publiée par la Commission européenne conformément à l'article 3, 2., de la Directive n° 2014/55". Cette suggestion ne peut être suivie, ne serait-ce que parce que la référence proposée implique le présent texte législatif qui entrera en vigueur le 1^{er} janvier 2026 ferait référence à un article de la réglementation européenne qui n'entrera en vigueur que le 1^{er} juillet 2030, ce qui pose un problème juridique important.

La référence proposée dans le présent projet évite précisément que la législation qui entrera en vigueur le 1^{er} janvier 2026 doive encore être modifiée le 1^{er} juillet 2030. Comme il ressort du point 1 sous l'article 4 de l'avis 78.325/3 précité du Conseil d'État, celui-ci estime que ce choix peut être justifié d'un point de vue pragmatique et ne pose aucun problème juridique.

En outre, il convient de noter que l'avis précité de l'Autorité de protection des données dépasse largement, sur de nombreux points, la portée des dispositions soumises pour avis dans le cadre du présent projet et, en ce sens, vise plutôt à compléter les avis standards qui ont déjà été émis en ce qui concerne la réglementation de base (la loi du 6 février 2024 et l'arrêté royal du 8 juillet 2025 modifiant les arrêtés royaux n°s 1, 8 et 44 en matière de taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne les factures électroniques structurées) qui a été soumise pour avis il y a un temps certain déjà et pour laquelle un avis standard a été rendu dans les deux cas sans aucune remarque spécifique.

Même si le but n'est pas d'utiliser de manière abusive la compétence d'avis pour compléter ou modifier rétroactivement des avis déjà rendus, il est confirmé une nouvelle fois, dans la mesure où cela est nécessaire, en ce qui concerne les points 1 et 2 de l'avis n° 123/2025 précité de l'Autorité de protection des données, que:

— comme déjà expliqué en détail dans l'exposé des motifs de la loi du 6 février 2024, la norme européenne en matière de facturation électronique est reprise dans la décision d'exécution (UE) 2017/1870 de la Commission du 16 octobre 2017 concernant la publication de la référence de la norme européenne sur la facturation électronique et de la liste des syntaxes en vertu de la directive 2014/55/UE du Parlement européen et du Conseil;

— comme déjà expliqué en détail dans le rapport au Roi de l'arrêté royal du 8 juillet 2025 modifiant les

wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 1, 8 en 44 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde wat gestructureerde elektronische facturen betreft, het om een dynamische verwijzing gaat naar de Europese semantische en syntactische normen EN 16931;

— zoals reeds omstandig uiteengezet in het Verslag aan de Koning van het koninklijk besluit van 8 juli 2025 tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 1, 8 en 44 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde wat gestructureerde elektronische facturen betreft, in de punten 11 en 11.1 van het advies 77.769/3 van de Raad van State met betrekking tot dat besluit waarnaar verwezen wordt in voormeld verslag en in punt 1 onder artikel 4 van het voormelde advies nr. 78.325/3 van de Raad van State, is de Europese norm inzake elektronische facturering ondertussen toegankelijk in het Engels, Nederlands, Frans en Duits op het publieke gedeelte van de website van de NBN (ook al is die kennisname uitsluitend operationeel relevant voor de softwareontwikkelaars, zoals ook omstandig werd uiteengezet in de antwoorden die op de vragen van de Raad van State werden verstrekt en die werden weergegeven in de voormelde adviezen);

— artikel 13^{ter} van het koninklijk besluit nr. 1, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 8 juli 2025 tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 1, 8 en 44 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde wat gestructureerde elektronische facturen betreft, reeds een verwijzing bevat naar Peppol, met dien verstande dat daarmee niet wordt verwezen naar een norm of standaard op zich (in tegenstelling tot de Europese standaard inzake elektronische facturering) maar wel naar een formaat dat beantwoordt aan de Europese norm of standaard inzake elektronische facturering dan wel naar een beveiligd transmissienetwerk, zodat er bij gebrek aan die kwalificatie als norm of standaard geen aanvullende verwijzingen noodzakelijk zijn dan degene die al werden opgenomen.

Artikel 4, 4°, van dit ontwerp vult artikel 53, § 2^{bis}, van het Wetboek aan met een lid dat een noodoplossing (“*fall back*”) biedt voor de belastingplichtige die in principe verplicht is een gestructureerde elektronische factuur uit te reiken voor handelingen die hij voor een andere belastingplichtige verricht. Niettegenstaande de principiële verplichting voor de ontvanger van een dergelijke gestructureerde elektronische factuur om technisch in staat te zijn deze te ontvangen en te aanvaarden (artikel 53, § 2^{bis}, vijfde lid, van het Wetboek), kan een belastingplichtige die verplicht is een dergelijke factuur uit te reiken, immers worden geconfronteerd met een situatie waarin zijn medecontractant niet heeft voldaan aan zijn eigen verplichtingen om gestructureerde elektronische facturen te ontvangen.

arrêtés royaux n^{os} 1, 8 et 44 en matière de taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne les factures électroniques structurées, il s’agit d’une référence dynamique aux normes sémantiques et syntaxiques européennes EN 16931;

— comme déjà expliqué en détail dans le rapport au Roi de l’arrêté royal du 8 juillet 2025 modifiant les arrêtés royaux n^{os} 1, 8 et 44 en matière de taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne les factures électroniques structurées, aux points 11 et 11.1 de l’avis 77.769/3 du Conseil d’État relatif à cet arrêté, auquel il est fait référence dans le rapport susmentionné et au point 1 sous l’article 4 de l’avis n° 78.325/3 du Conseil d’État susmentionné, la norme européenne relative à la facturation électronique est désormais accessible en anglais, néerlandais, français et allemand sur la partie publique du site web du NBN (même si cette information n’a d’intérêt opérationnel que pour les développeurs de logiciels, comme l’ont expliqué en détail les réponses fournies aux questions du Conseil d’État et reprises dans les avis précités);

— l’article 13^{ter} de l’arrêté royal n° 1, inséré par l’arrêté royal du 8 juillet 2025 modifiant les arrêtés royaux n^{os} 1, 8 et 44 en matière de taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne les factures électroniques structurées, contient déjà une référence à Peppol en ce qui concerne les factures électroniques structurées, étant entendu qu’il ne s’agit pas d’une référence à une norme ou à un standard en soi (contrairement à la norme européenne en matière de facturation électronique), mais à un format conforme à la norme européenne en matière de facturation électronique ou à un réseau de transmission sécurisé, de sorte qu’en l’absence de cette qualification en tant que norme ou standard, aucune référence supplémentaire n’est nécessaire autre que celles qui ont déjà été incluses.

L’article 4, 4°, du présent projet complète l’article 53, § 2^{bis}, du Code par un alinéa qui prévoit une solution de repli pour l’assujetti tenu en principe d’émettre une facture électronique structurée pour les opérations qu’il réalise en faveur d’un autre assujetti. En effet, malgré l’obligation de principe dans le chef du destinataire d’une telle facture électronique structurée d’être en capacité technique de la recevoir et de l’accepter (article 53, § 2^{bis}, alinéa 5, du Code), un assujetti tenu d’émettre une telle facture pourrait se voir confronter à une situation où son cocontractant ne s’est pas conformé à ses propres obligations de réception des factures électroniques structurées.

Rekening houdend met de noodzakelijke interactie tussen de uitreiker van de gestructureerde elektronische factuur en de ontvanger ervan, kan het feit dat de ontvanger zijn verplichtingen niet is nagekomen niet tot gevolg hebben dat de uitreiker die al het mogelijke heeft gedaan om zijn eigen verplichtingen na te komen een overtreding wordt ten laste gelegd.

Bijgevolg bepaalt artikel 53, § 2*bis*, zesde lid, nieuw, van het Wetboek dat in een dergelijk geval de belastingplichtige gehouden tot de uitreiking van een gestructureerde elektronische factuur “er niet toe gehouden is een gestructureerde elektronische factuur uit te reiken of te laten uitreiken wanneer de bestemming van die in deze paragraaf 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”. In dat geval voorziet deze bepaling erin dat de eerstgenoemde belastingplichtige niettemin onderworpen blijft aan de verplichting om een factuur uit te reiken overeenkomstig artikel 53, § 2, van het Wetboek (met name op papier of in elektronische maar niet-gestructureerde vorm (bijvoorbeeld in Word- of pdf-formaat)).

Die bepaling heeft eerst en vooral betrekking op de louter (informatica-)technische onmogelijkheid voor de bestemming om dergelijke gestructureerde elektronische facturen te ontvangen. Dat kan bijvoorbeeld gaan om de afwezigheid van de nodige informaticamiddelen.

De bepaling kan ook betrekking hebben op een materiële onmogelijkheid die in het bijzonder een gevolg is van de niet-identificatie voor btw-doeleinden van de bestemming van de factuur die verhindert om dergelijke facturen aan die bestemming uit te reiken of ook met het feit dat die bestemming niet herkend wordt binnen het transmissienetwerk voor de gestructureerde elektronische facturen, wat eveneens aan de verzending van dergelijke facturen in de weg staat.

In ieder geval ontslaat deze terugvalmaatregel de ontvanger van de factuur niet van zijn algemene verplichting om gestructureerde elektronische facturen van zijn leveranciers te kunnen ontvangen in de vorm waarin die zijn uitgegeven. Derhalve stelt de ontvanger zich, ook indien een factuur op grond van deze bepaling in een andere vorm wordt uitgegeven of verstrekt, bloot aan administratieve sancties wegens niet-naleving van zijn eigen verplichtingen inzake gestructureerde elektronische facturering, indien hij zijn situatie niet onverwijld rechtzet.

Voorts geldt dat de leverancier of dienstverlener, die krachtens deze terugvalmaatregel ertoe gehouden is een factuur in een andere vorm uit te geven of te verstrekken,

Compte tenu de l'interaction nécessaire entre l'émetteur et le destinataire de la facture électronique structurée, le fait que le destinataire n'ait pas rempli ses obligations ne peut avoir comme conséquence que l'émetteur qui a tout mis en œuvre pour se conformer à ses propres obligations soit mis en état d'infraction.

Par conséquent, l'article 53, § 2*bis*, alinéa 6, nouveau, du Code prévoit que dans une telle hypothèse, l'assujetti visé par l'obligation d'émettre une facture électronique structurée “n'est pas tenu d'émettre ou de faire émettre une facture électronique structurée lorsque le destinataire de cette facture électronique structurée visé au présent paragraphe 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 ce cas, cette disposition prévoit que le premier assujetti reste néanmoins soumis à l'obligation d'émettre une facture conformément à l'article 53, § 2, du Code (sous forme papier ou sous forme électronique non-structurée (p.ex. en format Word ou pdf) notamment).

Cette disposition concerne tout d'abord l'impossibilité strictement technique (informatique) dans le chef du destinataire de recevoir de telles factures électroniques structurées. Il peut s'agir par exemple de l'absence d'outil informatique.

Il peut également s'agir d'une impossibilité matérielle liée particulièrement à la non-identification à la TVA du destinataire de la facture qui empêche d'émettre de telles factures à ce destinataire ou le fait que ce destinataire ne soit pas reconnu par le réseau de transmission des factures électroniques structurées, empêchant également la transmission de ces factures électroniques structurées.

En tout état de cause, cette mesure de repli ne dispense pas, de manière générale, le destinataire de la facture de ses obligations de pouvoir recevoir, dans la forme où elles ont été émises, les factures électroniques structurées émises par ses fournisseurs. Dès lors, même dans l'hypothèse où une facture est émise ou délivrée sous une autre forme en vertu de la présente disposition, le destinataire de cette facture s'expose, s'il ne régularise pas rapidement sa situation, aux sanctions administratives liées à sa non-conformité à ses propres obligations en matière de facturation électronique structurée.

Par ailleurs, dans le cadre de sa future obligation de rapportage électronique, le fournisseur ou prestataire de services qui serait contraint d'émettre ou de délivrer

in het kader van zijn toekomstige verplichting tot elektronische rapportering, wel in staat moet zijn om voor deze handelingen de betreffende rapportering elektronisch te verrichten. Ook in dit geval moet hij derhalve in staat zijn de voor deze elektronische rapportering noodzakelijke gegevens te genereren, met dien verstande dat zulks ook al vanaf 1 januari 2026 essentieel is zodat de administratie in het kader van haar controlewerkzaamheden die gegevens in die vorm kan raadplegen.

In opvolging van punt 3 van het voormelde advies nr. 123/2025 van de Gegevensbeschermingsautoriteit van 21 november 2025 wordt, in het bijzonder in het licht van de wens van de betrokken stakeholders om ter zake volledige transparantie en rechtszekerheid te verschaffen en om de redenen die hiervoor werden uiteengezet, eraan vastgehouden om deze terugvalbepaling te behouden in het ontwerp. Wat de gevraagde verduidelijking van de materiële onmogelijkheid betreft om gestructureerde elektronische facturen te ontvangen, wordt verwezen naar de toelichting die hiervoor is opgenomen.

In opvolging van punt 4 van het voormelde advies nr. 123/2025 van de Gegevensbeschermingsautoriteit van 21 november 2025, en in weerwil van wat ook hier geldt en hetgeen met betrekking tot de punten 1 en 2 van dat advies hoger werd aangehaald ten aanzien van de draagwijdte van het voormelde advies in verhouding tot de artikelen van het ontwerp die voor advies werden voorgelegd, wordt tevens bevestigd dat de verantwoordelijkheden die zijn vastgelegd in de normatieve context van de OpenPeppol vereniging geen specifieke onverenigbaarheden vertonen met de verantwoordelijkheden inzake gegevensverwerking van persoonsgegevens in het kader van de algemene verordening gegevensverwerking (zie onder meer punten 17 en 18 van de dienstverleningsovereenkomst tussen Peppol-dienstverleners en de FOD BOSA als Peppol-autoriteit in België).

Artikel 5 van dit wetsontwerp brengt een kleine wijziging aan in artikel 53^{quater}, § 1, tweede lid, 3°, van het Wetboek. Deze bepaling preciseert momenteel dat, in afwijking van de regel die bepaalt dat een belastingplichtige in principe zijn Belgisch btw-identificatienummer meedeelt aan zijn leveranciers of dienstverleners, dit identificatienummer niet mag worden meegedeeld wanneer de dienst die in België plaatsvindt, wordt verricht ten behoeve van een buiten België gevestigde inrichting van de belastingplichtige.

Deze regel is rechtstreeks verbonden met de regel inzake de plaats van de dienst bij het verrichten van diensten tussen belastingplichtigen (artikel 21, § 2, van het Wetboek en artikel 44 van Richtlijn 2006/112/EG). In het kader van de basisregel inzake de plaats van de dienst (plaats van vestiging van de afnemer), hangt deze

une facture sous une autre forme, conformément à cette mesure de repli, devra alors être en capacité de procéder à ce rapportage électronique pour ces opérations. Il devra dès lors, même dans cette hypothèse, être en capacité de générer les données nécessaires pour ce rapportage électronique, étant entendu que même à partir du 1^{er} janvier 2026, ceci sera déjà essentiel afin que l'administration puisse consulter ces données sous cette forme dans le cadre de ses travaux de contrôle.

Conformément au point 3 de l'avis n° 123/2025 précité de l'Autorité de protection des données du 21 novembre 2025, compte tenu notamment du souhait des parties prenantes concernées d'assurer une transparence et une sécurité juridique totales en la matière et pour les raisons exposées ci-dessus, il est décidé de maintenir cette mesure de repli dans le projet. En ce qui concerne la clarification demandée quant à l'impossibilité matérielle de recevoir des factures électroniques structurées, il est renvoyé aux explications reprises ci-avant.

Conformément au point 4 de l'avis n° 123/2025 précité de l'Autorité de protection des données du 21 novembre 2025, et nonobstant ce qui s'applique également ici et en ce qui concerne les points 1 et 2 de cet avis cités précédemment en ce qui concerne la portée de l'avis précité par rapport aux articles du projet soumis pour avis, il est également confirmé que les responsabilités définies dans le contexte normatif de l'association OpenPeppol ne présentent pas d'incompatibilités spécifiques avec les responsabilités en matière de traitement des données à caractère personnel dans le cadre du règlement général sur la protection des données (voir notamment les points 17 et 18 du contrat de prestation de services entre les prestataires de services Peppol et le SPF BOSA en tant qu'autorité Peppol en Belgique).

L'article 5 du présent projet apporte une petite modification à l'article 53^{quater}, § 1^{er}, alinéa 2, 3°, du Code. Cette disposition précise actuellement que par dérogation à la règle selon laquelle un assujetti identifié à la TVA en Belgique communique en principe son numéro d'identification à la TVA en Belgique à ses fournisseurs ou prestataires de services, ce numéro d'identification ne peut être communiqué lorsque la prestation de services qui a lieu en Belgique est effectuée pour un établissement de cet assujetti situé en dehors de la Belgique.

Cette règle est liée directement à la règle de localisation en matière de prestations de services entre assujettis (article 21, § 2, du Code et article 44 de la directive 2006/112/CE). En effet, dans le cadre de la règle de base en matière de localisation des prestations de services (localisation au lieu du preneur), cette localisation

plaats namelijk af van de lidstaat waar de daadwerkelijke afnemer van de diensten is gevestigd. In dit verband geldt dat, wanneer deze diensten worden verricht voor een inrichting van de belastingplichtige die in een andere lidstaat dan België is gevestigd, deze diensten worden geacht plaats te vinden in die andere lidstaat. In dat geval moet het btw-identificatienummer dat in die lidstaat is toegekend aan de afnemer, aan de dienstverrichter worden meegedeeld, en zal de belasting (verschuldigd in die andere lidstaat) door de afnemer worden voldaan in de lidstaat waar de diensten plaatsvinden. Die regel wordt gecorrobooreerd door artikel 21, tweede alinea, van de Uitvoeringsverordening (EU) Nr. 282/2011 van de Raad van 15 maart 2011 houdende vaststelling van maatregelen ter uitvoering van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde dat bepaalt dat als de dienst wordt verricht voor een vaste inrichting van de belastingplichtige die zich op een andere plaats bevindt dan waar hij de zetel van zijn bedrijfsuitoefening heeft gevestigd, die dienst aan de belasting wordt onderworpen waar de vaste inrichting is gevestigd die de dienst afneemt en voor haar eigen behoeften gebruikt.

De verplichting om gestructureerde elektronische facturen uit te reiken tussen belastingplichtigen voor handelingen die in België plaatsvinden, is precies opgebouwd rond deze verplichting voor de belastingplichtige afnemer om aan zijn leverancier of dienstverlener zijn in België aan hem toegekend btw-identificatienummer mee te delen (zie in die zin het toekomstige artikel 53, § 2*bis*, eerste lid, 1°, van het Wetboek).

Wanneer een belastingplichtige in België een vaste inrichting heeft waarvoor hij in België is geïdentificeerd overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 1°, van het Wetboek, kan het voor een leverancier of dienstverlener bijzonder moeilijk zijn te bepalen of de handeling die hij voor de belastingplichtige verricht, daadwerkelijk wordt verricht voor die vaste inrichting in België, dan wel voor een andere inrichting of de hoofdzetel buiten België.

Om de verplichtingen inzake elektronische facturering voor leveranciers en dienstverleners te vereenvoudigen, preciseert artikel 5 van dit wetsontwerp in artikel 53*quater*, § 1, tweede lid, 3°, van het Wetboek dat de regel van niet-mededeling van het btw-identificatienummer niet geldt wanneer de handeling (en niet alleen de dienst) weliswaar uitsluitend wordt verricht ten behoeve van een inrichting van de belastingplichtige buiten België, maar deze belastingplichtige niet louter in België voor btw-doeleinden is geïdentificeerd, maar er tevens over een vaste inrichting beschikt waarvoor hij met name in België is geïdentificeerd.

dépend de l'État membre dans lequel le preneur effectif des prestations de services est établi. Dans ce cadre, si ces prestations de services sont rendues pour un établissement de l'assujetti situé dans un autre État membre que la Belgique, ces services sont localisés dans cet autre État membre. Dans ce cas, c'est bien le numéro d'identification à la TVA attribué dans cet État membre qui doit être communiqué au prestataire de services et la taxe (due dans cet autre État membre) sera acquittée par le preneur dans l'État membre de localisation des prestations de services. Cette règle est corroborée par l'article 21, deuxième alinéa, du règlement d'exécution (UE) N° 282/2011 du Conseil du 15 mars 2011 portant mesures d'exécution de la directive 2006/112/CE relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée qui stipule que lorsque la prestation de services est fournie à un établissement stable de l'assujetti situé en un lieu autre que l'endroit où il a établi le siège de son activité économique, cette prestation est imposable au lieu de l'établissement stable qui reçoit ce service et l'utilise pour ses propres besoins.

L'obligation d'émettre des factures électroniques structurées entre assujettis pour des opérations réalisées en Belgique est précisément articulée autour de cette obligation pour le client assujetti de communiquer à son fournisseur ou prestataire de services son numéro d'identification à la TVA attribué en Belgique (voir en ce sens le futur article 53, § 2*bis*, alinéa 1^{er}, 1°, du Code).

Lorsqu'un client assujetti dispose en Belgique d'un établissement stable pour lequel il est identifié à la TVA en Belgique en vertu de l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, du Code, il peut être particulièrement difficile pour un fournisseur ou prestataire de services de savoir si l'opération qu'il réalise avec cet assujetti est en réalité effectuée pour cet établissement en Belgique ou pour un autre établissement ou le siège d'exploitation principal situé en dehors de la Belgique.

Afin de simplifier les obligations de facturation électronique des fournisseurs et prestataires de services, l'article 5 du présent projet précise à l'article 53*quater*, § 1^{er}, alinéa 2, 3°, du Code que cette règle de non-communication du numéro d'identification à la TVA ne vaut pas lorsque l'opération (et pas seulement la prestation de services) est certes exclusivement réalisée en faveur d'un établissement de l'assujetti situé en dehors de la Belgique mais que cet assujetti n'est pas seulement identifié à la TVA en Belgique mais qu'il y dispose d'un établissement stable pour lequel, précisément, il est identifié à la TVA en Belgique.

Rekening houdend met wat voorafgaat, geldt deze regel enkel wanneer de plaats van de handeling in België niet wordt gedetermineerd door het al dan niet tussenkomen van een vaste inrichting van de klant en geldt de regel dus niet wanneer de handeling bestaat uit een dienst waarvan de plaats wordt bepaald door de vestigingsplaats van de daadwerkelijke afnemer (artikel 21, § 2, van het Wetboek en artikel 44 van Richtlijn 2006/112/EG).

Deze regel sluit bovendien aan bij een andere logica, namelijk dat een dergelijke belastingplichtige die in België gevestigd is, de voorbelasting eenvoudiger kan recupereren door de uitoefening van zijn recht op aftrek in zijn periodieke btw-aangifte (ingediend via zijn vaste inrichting in België), in plaats van door middel van een teruggaafverzoek waarvoor hij in beginsel overigens niet in aanmerking komt, aangezien hij in België gevestigd is (zie in die zin de richtlijnen 86/560/EEG (Dertiende richtlijn van de Raad van 17 november 1986 betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der Lid-Staten inzake omzetbelasting – Regeling voor de teruggaaf van de belasting over de toegevoegde waarde aan niet op het grondgebied van de Gemeenschap gevestigde belastingplichtigen) en 2008/9/EG (Richtlijn 2008/9/EG van de Raad van 12 februari 2008 tot vaststelling van nadere voorschriften voor de in Richtlijn 2006/112/EG vastgestelde teruggaaf van de belasting over de toegevoegde waarde aan belastingplichtigen die niet in de lidstaat van teruggaaf maar in een andere lidstaat gevestigd zijn)).

Artikel 6 van dit ontwerp voorziet tot slot nog in een aanpassing van de wet van 6 februari 2024 zelf.

Om te vermijden dat er een dichotomie zou ontstaan tussen de bewoordingen van artikel 6, tweede lid, van de wet van 6 februari 2024 dat verwijst naar een afwijking op grond van artikel 395 van Richtlijn 2006/112/EG en de juridische realiteit vóór 1 januari 2026 waarbij lidstaten zich rechtstreeks zullen kunnen beroepen op door de ViDA-richtlijn gewijzigde bepalingen van de artikelen 218 en 232 van Richtlijn 2006/112/EG om de voormelde verplichting in te voeren (zie hiervoor), wordt het tweede lid van dat artikel 6 van de wet van 6 februari 2024 opgeheven omdat het juridisch niet meer relevant is.

Op die manier wordt de inwerkingtreding van de maatregelen inzake directe belastingen die opgenomen werden in hoofdstuk 3 van de wet van 6 februari 2006 tevens volledig losgekoppeld van de inwerkingtreding van de bepalingen inzake btw. Er wordt immers in voorzien dat de specifieke data van inwerkingtreding voor die maatregelen gelden in afwijking van het eerste lid van artikel 6 van die wet dat erin voorziet dat de inwerkingtreding daadwerkelijk zal plaatshebben

Compte tenu de ce qui précède, cette règle ne vaut que lorsque la localisation de l'opération en Belgique n'est pas déterminée par l'intervention ou non d'un établissement stable du client, singulièrement notamment lorsque l'opération consiste en une prestation de services dont la localisation dépend du lieu d'établissement du preneur effectif (article 21, § 2, du Code et article 44 de la directive 2006/112/CE).

Cette règle répond en outre à une autre logique qui veut qu'un tel assujetti établi en Belgique récupérera plus facilement cette taxe acquittée en amont en exerçant son droit à déduction dans sa déclaration périodique à la TVA (déposée au travers de son établissement stable en Belgique) plutôt que par le biais d'une demande de remboursement à laquelle, en principe, il n'est d'ailleurs pas éligible dans la mesure où il est établi en Belgique (voir en ce sens les directives 86/560/CEE (Treizième directive 86/560/CEE du Conseil du 17 novembre 1986 en matière d'harmonisation des législations des États membres relatives aux taxes sur le chiffre d'affaires – Modalités de remboursement de la taxe sur la valeur ajoutée aux assujettis non établis sur le territoire de la Communauté) et 2008/9/CE (Directive 2008/9/CE du Conseil du 12 février 2008 définissant les modalités du remboursement de la taxe sur la valeur ajoutée, prévu par la directive 2006/112/CE, en faveur des assujettis qui ne sont pas établis dans l'État membre du remboursement, mais dans un autre État membre)).

Enfin, l'article 6 du présent projet prévoit une adaptation à la loi du 6 février 2024 elle-même.

Afin d'éviter une dichotomie entre le libellé de l'article 6, alinéa 2, de la loi du 6 février 2024, qui fait référence à une dérogation au titre de l'article 395 de la directive 2006/112/CE, et la réalité juridique qui prévaudra avant le 1^{er} janvier 2026, dont il découlera que les États membres pourront s'appuyer directement sur les dispositions des articles 218 et 232 de la directive 2006/112/CE telles que modifiées par la directive ViDA pour introduire l'obligation susvisée (voir ci-avant), cet alinéa 2 de l'article 6 de la loi du 6 février 2024 est abrogé dans la mesure où elle n'est juridiquement plus pertinente.

De cette manière, l'entrée en vigueur des mesures en matière d'impôts directs, reprises au chapitre 3 de la loi du 6 février 2006, est également totalement découplée de l'entrée en vigueur des dispositions en matière de TVA. Il est notamment prévu que les dates précises d'entrée en vigueur de ces mesures s'appliquent par dérogation à l'alinéa 1^{er} de l'article 6 de cette loi qui prévoit que l'entrée en vigueur aura effectivement lieu le 1^{er} janvier 2026 sans qu'il soit nécessaire d'ajouter

op 1 januari 2026, zonder dat er voor de btw-bepalingen in het tweede lid daaraan nog een formele voorafgaandelijke voorwaarde (machtigingsbesluit van de Raad op grond van artikel 395 van Richtlijn 2006/112/EG) wordt gekoppeld. Dat is in het bijzonder van belang voor die maatregelen die zijn opgenomen in artikel 4, 1°, en 5, 1° en 2°, van die wet, aangezien die in werking moeten treden op 1 januari 2024, en van toepassing zijn vanaf aanslagjaar 2025 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 1 januari 2024.

In punt 2.2, met betrekking tot artikel 6, van zijn advies nr. 78.325/3 lijkt de Raad van State aan te geven dat in de wettekst zelf overgangsmatregelen zouden moeten worden voorzien, gelet op de beperkte termijn die zal verstrijken tussen de bekendmaking van deze wet en de datum waarop de verplichting om gestructureerde elektronische facturen uit te reiken en te ontvangen in werking treedt. Dit standpunt kan echter niet worden gevolgd om de hierna uiteengezette redenen.

Zoals hiervoor al werd aangegeven, heeft de wet van 6 februari 2024 die verplichting bijna twee jaar vóór de datum van haar inwerkingtreding ingevoerd, zodat de voorspelbaarheid voor de betrokken belastingplichtigen als afdoende kan worden beschouwd. Deze vaststelling wordt ondersteund door de talrijke sensibiliseringscampagnes van de FOD Financiën, alsook door de vele reclamespots die verschillende boekhoudkundige oplossingen aanprijzen waarmee belastingplichtigen tijdig aan deze verplichting kunnen voldoen.

Zoals eveneens vermeld in het voormelde advies nr. 78.325/3 van de Raad van State, zullen belastingplichtigen die, ondanks deze voorspelbaarheid en ondanks het feit dat ze tijdig de nodige stappen hebben gezet om aan die verplichting te voldoen, niet tijdig over de technische middelen beschikken om aan die verplichting te voldoen, gedurende de eerste maanden van de toepassing van deze nieuwe verplichting geen enkele administratieve sanctie ondergaan. Deze tijdelijke administratieve tolerantie zal deze belastingplichtigen in staat stellen alle nodige maatregelen te voltooien om aan hun verplichtingen te voldoen. Daarnaast laat de tijdelijke tolerantieperiode in het bijzonder toe om met de nodige flexibiliteit en op ondersteunende wijze, eerder dan sanctionerend, om te gaan met de onvermijdelijke onvolkomenheden die zich in de eerste maanden van toepassing zullen voordoen ingevolge de omschakeling naar een fundamenteel nieuwe manier van uitwisseling van facturen tussen belastingplichtigen.

De Raad van State lijkt zijn redenering verder te baseren op het feit dat het om nieuwe bepalingen zou gaan (die voortvloeien uit het huidige wetsontwerp) en

une condition préalable formelle (décision d'habilitation du Conseil sur la base de l'article 395 de la directive 2006/112/CE) pour les dispositions relatives à la TVA dans l'alinéa 2. Ceci est en particulier important pour les mesures prévues aux articles 4, 1° et 5, 1°, et 2°, de cette loi, car elles doivent entrer en vigueur le 1^{er} janvier 2024 et s'appliquer à partir de l'exercice d'imposition 2025 se rattachant à une période imposable qui débute au plus tôt le 1^{er} janvier 2024.

Au point 2.2., relatif à l'article 6, de son avis 78.325/3 précité, le Conseil d'État semble indiquer que des mesures transitoires devraient être prévues dans le texte de loi compte tenu du délai limité qui s'écoulera entre la publication de la présente loi et la date d'entrée en vigueur de l'obligation d'émettre et de recevoir des factures électroniques structurées. Ce point de vue ne peut être suivi pour les raisons qui suivent.

Comme indiqué précédemment, la loi du 6 février 2024 a introduit cette obligation près de deux années avant la date de son entrée en vigueur de sorte que la prévisibilité dans le chef des assujettis concernés peut être considérée comme suffisante. Ce constat est renforcé par les multiples campagnes de sensibilisation par le SPF Finances ainsi que les nombreux spots publicitaires vantant telle ou telle solution comptable permettant aux assujettis de remplir dans les temps cette obligation.

Comme indiqué également dans l'avis 78.325/3 précité du Conseil d'État, les assujettis qui, malgré cette prévisibilité et malgré le fait qu'ils aient pris les mesures nécessaires en temps utile pour se conformer à cette obligation, ne disposeraient pas dans les temps des moyens techniques leur permettant de remplir cette obligation, ne subiront aucune sanction administrative durant les premiers mois de l'application de cette nouvelle obligation. Cette tolérance administrative temporaire permettra à ces assujettis de prendre toutes les dispositions nécessaires pour se conformer à leurs obligations. En outre, la période de tolérance temporaire permet notamment de traiter avec la flexibilité nécessaire et de manière constructive, plutôt que répressive, les dysfonctionnements inévitables qui surviendront au cours des premiers mois d'application, suite au passage à un mode fondamentalement nouveau d'échange des factures entre assujettis.

Le Conseil d'État semble fonder son raisonnement sur le fait qu'il s'agirait de nouvelles dispositions (découlant du présent projet de loi) et que les assujettis ne disposeraient

dat de belastingplichtigen dienovereenkomstig niet over voldoende tijd zouden beschikken om kennis te nemen van de juridische implicaties van deze nieuwe bepalingen.

De aanpassingen die door dit wetsontwerp worden aangebracht aan de regelgeving met betrekking tot de verplichting tot gestructureerde elektronische facturatie wijzigen evenwel het principe van die verplichting, dat reeds bijna twee jaar bekend is, niet op fundamentele wijze.

Zo vormen de artikelen 3, 4, 2°, en 6 van het ontwerp louter wetgevingstechnische verbeteringen die in overeenstemming zijn met de ViDA-richtlijn, zonder dat ze enige impact ten gronde hebben.

Artikel 4, 1° en 3°, van het ontwerp sluit vooreerst bepaalde categorieën van belastingplichtigen (namelijk de belastingplichtigen die niet in België zijn gevestigd) uit van die verplichting. Deze bepalingen creëren dus geen nieuwe verplichtingen (integendeel) en ze zijn hoe dan ook noodzakelijk om de betrokken bepalingen qua toepassingsgebied *ratione personae* in overeenstemming te brengen met de artikelen 218 en 232 van Richtlijn 2006/112/EG zoals gewijzigd door de ViDA-richtlijn. Hierover werd reeds uitgebreid gecommuniceerd naar de betrokken belastingplichtigen toe.

Artikel 4, 4°, van het ontwerp voert vervolgens een vangnetbepaling in die in wezen kan worden beschouwd als een niet in de tijd beperkte overgangsmaatregel, op grond waarvan een belastingplichtige die in principe verplicht is gestructureerde elektronische facturen uit te reiken, van deze verplichting kan worden vrijgesteld wanneer zijn klanten in gebreke blijven om hun eigen (ontvangst)verplichtingen op dit vlak na te komen.

Ten slotte vormt artikel 5 van het ontwerp een maatregel die, zoals hierboven werd uiteengezet, in de praktijk overeenstemt met een courante praktijk inzake de mededeling van het btw-identificatienummer in het kader van de gewone facturering.

Al deze redenen verantwoorden dat er in het kader van dit wetsontwerp geen bijkomende overgangsmaatregelen worden opgenomen en dat dit hoofdstuk in werking treedt op 1 januari 2026, net zoals voorzien is voor de wet van 6 februari 2024.

pas d'un délai suffisant pour prendre connaissance des implications juridiques de ces nouvelles dispositions.

En réalité, les modifications introduites par le présent projet à la réglementation relative à l'obligation de facturation électronique structurée ne modifient pas de manière fondamentale le principe de cette obligation, connue depuis près de deux années.

Ainsi, les articles 3, 4, 2°, et 6 du projet constituent des améliorations légistiques en ligne avec la directive ViDA sans impact quant au fond.

L'article 4, 1° et 3°, du projet exclut en réalité certaines catégories d'assujettis (les assujettis non établis en Belgique) de cette obligation. Ces dispositions ne créent dès lors pas de nouvelles obligations (au contraire) et sont en tout état de cause nécessaires pour aligner le champ d'application personnel des dispositions concernées sur les articles 218 et 232 de la directive 2006/112/CE, telle que modifiée par la directive ViDA. Ce point a déjà fait l'objet d'une communication détaillée aux assujettis concernés.

L'article 4, 4°, du projet introduit une mesure de repli qui précisément s'apparente à une mesure transitoire, non limitée dans le temps, permettant à l'assujetti tenu en principe d'émettre des factures électronique structurées de se libérer de cette obligation lorsque ses clients demeurent en défaut de remplir leurs propres obligations (de réception) en la matière.

Enfin, l'article 5 du projet constitue une mesure qui, comme indiqué ci-avant, correspond en réalité à une pratique courante en matière de communication du numéro d'identification à la TVA dans le cadre de la facturation ordinaire.

Toutes ces raisons justifient qu'aucune autre mesure transitoire ne soit envisagée dans le cadre du présent projet et justifient l'entrée en vigueur du présent chapitre au 1^{er} janvier 2026, comme c'est le cas pour la loi du 6 février 2024.

HOOFDSTUK 3

Herziening van de in aftrek gebrachte btw met betrekking tot bedrijfsmiddelen en diensten die kenmerken hebben die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan bedrijfsmiddelen worden toegeschreven

Art. 7 tot 10

Het Hof van Justitie van de Europese Unie (hierna: “het Hof van Justitie”) heeft onlangs een belangrijk arrest gewezen met betrekking tot de herziening van de betaalde en in aftrek gebrachte (of in dit geval niet in aftrek gebrachte) belasting bij de aanschaf van bepaalde diensten met betrekking tot onroerende bedrijfsmiddelen. Dit arrest is gewezen op 12 september 2024 in de Belgische zaak, C-243/23, *Drebers*, EU:C:2024:736.

Deze zaak betreft een advocatenkantoor dat voor de uitoefening van zijn economische activiteit beschikt over een onroerend goed dat door zijn bestuurder ook als woning wordt gebruikt. In de jaren 2007 tot en met 2015 zijn aan dit gebouw belangrijke werkzaamheden verricht, waarna het nu bestaat uit een gerenoveerd hoofdgebouw en tussengebouw, alsmede onderscheiden nieuwgebouwde elementen. De verschillende ruimten zijn met elkaar verbonden door gangen op de benedenverdieping en op de eerste verdieping, waarbij het bovendien mogelijk is om met de lift alle verdiepingen van het hoofdgebouw en het tussengebouw te bereiken. Medio 2015 waren de werkzaamheden volledig afgerond en kon het gebouw opnieuw in gebruik worden genomen. Het aldus omgevormde gebouw was deels bestemd voor privégebruik en, voor een groter gedeelte, voor beroepsmatig gebruik.

Gezien de opheffing van de vrijstelling voor de uitoefening van het beroep van advocaat op 1 januari 2014, heeft dit advocatenkantoor vervolgens de btw-aftrek (gedeeltelijk) herzien door een gedeelte van de btw af te trekken die zij over de kosten van de betrokken werkzaamheden had betaald en die zij niet in aftrek had kunnen brengen toen haar activiteit was vrijgesteld, aangezien zij van mening was dat het op deze werkzaamheden toepasselijke herzieningstijdvak nog niet verlopen was. Het advocatenkantoor heeft zich gebaseerd op de premisse dat deze werkzaamheden onroerende bedrijfsmiddelen waren waarvoor een verlengd herzieningstijdvak van vijftien jaar gold, en niet het normale herzieningstijdvak van vijf jaar voor andere dan onroerende bedrijfsmiddelen.

De administratie is na een controle op de maatschappelijke zetel van dit kantoor, die betrekking had op de periode van 1 januari 2014 tot 30 september 2015, tot de

CHAPITRE 3

Révision de la TVA déduite en ce qui concerne les biens d'investissement et les services qui présentent des caractéristiques similaires à celles normalement associées à des biens d'investissement

Art. 7 à 10

La Cour de Justice de l'Union européenne (ci-après: “la Cour de Justice”) a rendu récemment un arrêt important en matière de révision de la taxe acquittée et déduite (ou non en l'occurrence) lors de l'acquisition de certaines prestations de services relatives à des biens d'investissement immobiliers. Cet arrêt a été rendu en date du 12 septembre 2024 dans l'affaire belge, C-243/23, *Drebers*, EU:C:2024:736.

Cette affaire concerne une société d'avocats qui, pour l'exercice de son activité économique, dispose d'un bien immobilier qui est également utilisé aux fins d'habitation par son gérant. Au cours des années 2007 à 2015, d'importants travaux ont été réalisés sur cet immeuble, au terme desquels celui-ci se compose d'un bâtiment principal et d'un bâtiment intermédiaire rénovés ainsi que de plusieurs éléments nouvellement construits. Les différents espaces sont reliés entre eux par des couloirs situés au rez-de-chaussée et au premier étage, la cage d'ascenseur permettant en outre d'atteindre tous les étages des bâtiments principal et intermédiaire. À la mi-2015, les travaux ont été entièrement achevés et le bâtiment a de nouveau pu être mis en service. L'immeuble ainsi transformé était destiné pour partie à un usage privé et pour une plus grande partie à un usage professionnel.

Compte tenu de l'abrogation, au 1^{er} janvier 2014, de l'exemption applicable à l'exercice de la profession d'avocat, cette société a procédé à la révision (partielle) de la TVA qu'elle avait payée sur le coût des travaux concernés et qu'elle n'avait pas été en mesure de déduire pendant l'exécution des travaux lorsque son activité était exemptée, dans la mesure où elle estimait que la période de révision applicable à ces travaux était encore en cours. Elle s'est fondée sur la prémisse selon laquelle ces travaux constituaient des biens d'investissement immobiliers soumis à une période de régularisation prolongée de quinze années, et non pas à la période normale de régularisation de cinq années applicable aux biens d'investissement autres qu'immobiliers.

L'administration a, au terme d'un contrôle effectué au siège social de cette société et portant sur la période du 1^{er} janvier 2014 au 30 septembre 2015, conclu que

slotsom gekomen dat deze werkzaamheden niet tot de oprichting van een nieuw gebouw hadden geleid, maar enkel hadden geleid tot de verbetering en renovatie van het bestaande gebouw, zodat het herzieningstijdvak van vijf jaar moest worden toegepast.

De administratie heeft haar belastingheffing gebaseerd op de in België geldende regelgeving inzake de herziening van de aftrek van btw geheven van bedrijfsmiddelen.

Allereerst wordt verwezen naar artikel 48, § 2, van het Wetboek, zoals van toepassing op het tijdstip van de feiten, dat bepaalde dat:

“De aftrek van de belasting geheven van bedrijfsmiddelen en diensten die kenmerken hebben die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan bedrijfsmiddelen worden toegeschreven is onderworpen aan herziening gedurende een tijdvak van vijf jaar. De herziening heeft plaats, elk jaar tot beloop van een vijfde van het bedrag van die belasting, wanneer enige wijziging is ingetreden in de factoren die aan de berekening van de aftrek ten grondslag liggen. Wat evenwel de belasting geheven van door Hem aan te wijzen onroerende goederen uit hun aard en zakelijke rechten betreft, kan de Koning bepalen dat het herzieningstijdperk vijftien jaar beloopt en dat de herziening plaatsheeft elk jaar tot beloop van een vijftiende van het bedrag van die belasting.”

Artikel 9, § 1, van het koninklijk besluit nr. 3 van 10 december 1969 met betrekking tot de aftrekregeling voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: “het koninklijk besluit nr. 3”), zoals van toepassing op het tijdstip van de feiten, bepaalde verder:

“Ten aanzien van de belasting geheven van bedrijfsmiddelen, is de aftrek die oorspronkelijk door de belastingplichtige werd verricht onderworpen aan herziening gedurende een tijdvak van vijf jaar te rekenen vanaf 1 januari van het jaar waarin het recht op aftrek ontstaat.

Ten aanzien van de belasting geheven van onroerende bedrijfsmiddelen wordt deze periode gebracht op vijftien jaar.

Onder belasting geheven van onroerende bedrijfsmiddelen wordt verstaan de belasting geheven van:

1° de handelingen die strekken of bijdragen tot de oprichting van [gebouwen of gedeelten van gebouwen];

2° de verkrijging van [gebouwen of gedeelten van gebouwen, desgevallend met inbegrip van het bijhorend terrein];

ces travaux n’avaient pas abouti à la construction d’un nouveau bâtiment, mais avaient uniquement donné lieu à l’amélioration et à la rénovation de l’immeuble existant, de sorte que la période de régularisation de cinq années devait être appliquée.

L’administration a fondé sa taxation sur la réglementation en vigueur en Belgique en matière de révision des déductions de la TVA ayant grevé les biens d’investissement.

Est visé tout d’abord l’article 48, § 2, du Code, tel qu’applicable au moment des faits, qui stipulait que:

“En ce qui concerne les biens d’investissement et les services qui présentent des caractéristiques similaires à celles normalement associées à des biens d’investissement, la déduction des taxes qui les ont grevés est sujette à révision pendant une période de cinq années. Une régularisation est opérée, chaque année à concurrence d’un cinquième du montant de ces taxes, lorsque des variations sont intervenues dans les éléments qui ont été pris en considération pour le calcul des taxes déductibles. Toutefois, pour les taxes qui ont grevé les biens immeubles par leur nature et les droits réels qu’il détermine, le Roi peut prévoir que la période de révision est de quinze ans et que la révision a lieu chaque année à concurrence du quinzième du montant de ces taxes.”

L’article 9, § 1^{er}, de l’arrêté royal n° 3, du 10 décembre 1969, relatif aux déductions pour l’application de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après: “l’arrêté royal n° 3”), tel qu’applicable au moment des faits, prévoyait quant à lui:

“Pour les taxes ayant grevé les biens d’investissement, la déduction initialement opérée par l’assujetti est sujette à révision pendant une période de cinq ans qui commence à courir le 1^{er} janvier de l’année au cours de laquelle le droit à déduction a pris naissance.

Toutefois, pour les taxes ayant grevé les biens d’investissement immobiliers, cette période est portée à quinze ans.

Par taxes ayant grevé les biens d’investissement immobiliers, on entend les taxes ayant grevé:

1° les opérations qui tendent ou concourent à l’érection de [bâtiments ou fractions de bâtiments];

2° l’acquisition de [bâtiments ou fractions de bâtiments y compris, le cas échéant, le terrain y attenant];

3° de verkrijging van een in artikel 9, tweede lid, 2°, van het Wetboek bedoeld zakelijk recht op [gebouwen of gedeelten van gebouwen].”

De draagwijdte van deze bepaling is nog steeds dezelfde, hoewel de tekst in 2019 is gewijzigd.

Aangezien het in de betrokken zaak ging om diensten (werk in onroerende staat met betrekking tot een onroerend bedrijfsmiddel), is de administratie ervan uitgegaan dat voor de belastingplichtige niet het herzieningstijdvak van vijftien jaar van toepassing was en dat het herzieningstijdvak voor de van die diensten geheven btw derhalve verlopen was. Dienovereenkomstig heeft de administratie aan die belastingplichtige de uitgevoerde herzieningen geweigerd.

Die belastingheffing heeft aanleiding gegeven tot een gerechtelijk geschil dat in hoger beroep heeft geleid tot een prejudiciële procedure voor het Hof van Justitie.

In dat arrest van 12 september 2024 is het Hof van oordeel dat:

— dit geschil uitsluitend betrekking heeft op bouwwerkzaamheden die als diensten worden beschouwd (wat de Belgische Staat niet betwistte). Het Hof van Justitie is van mening dat de prejudiciële vraag artikel 190 van Richtlijn 2006/112/EG zou moeten omvatten, dat de lidstaten toestaat om diensten die kenmerken hebben die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan investeringsgoederen worden toegeschreven, gelijk te stellen met investeringsgoederen;

— het recht van belastingplichtigen om van de door hen verschuldigde btw de btw af te trekken die verschuldigd of voldaan is ter zake van goederen die zijn geleverd en diensten die zijn verricht in eerdere stadia, volgens vaste rechtspraak een basisbeginsel van het bij de Unieregeling ingevoerde gemeenschappelijke btw-stelsel vormt (punt 44 en aldaar aangehaalde rechtspraak);

— het mechanisme tot herziening waarin Richtlijn 2006/112/EG voorziet en dat een integrerend deel is van die aftrekregeling, tot doel heeft de precisie van de aftrek te vergroten en zo de fiscale neutraliteit te waarborgen, zodat de in het vorige stadium verrichte handelingen slechts recht blijven geven op aftrek voor zover zij worden gebruikt voor verrichtingen die zijn onderworpen aan btw (punt 46 en de aldaar aangehaalde rechtspraak);

— Richtlijn 2006/112/EG een herzieningsperiode van vijf jaar voorziet voor investeringsgoederen (artikel 187, lid 1, eerste alinea, van Richtlijn 2006/112/EG), maar dat de lidstaten die periode kunnen verlengen tot maximaal twintig jaar voor onroerende investeringsgoederen

3° l'acquisition d'un droit réel au sens de l'article 9, alinéa 2, 2°, du Code portant sur des [bâtiments ou fractions de bâtiments].”

La portée de cette disposition est toujours la même à l'heure actuelle, bien que le texte ait été modifié en 2019.

Dans l'affaire en cause, s'agissant de prestations de services (travaux immobiliers relatifs à un bien d'investissement immobilier), l'administration a considéré que l'assujetti ne se trouvait pas dans un des cas d'application du délai de révision de quinze années et a considéré que la période de révision de la déduction de la taxe ayant grevé ces services était expirée. L'administration a par conséquent refusé à cet assujetti les régularisations (révisions) opérées.

Cette taxation a débouché sur un litige judiciaire qui, en degré d'appel, a donné lieu à la procédure préjudicielle devant la Cour de Justice.

Dans cet arrêt du 12 septembre 2024, la Cour de Justice estime que:

— ce litige porte exclusivement sur les travaux de construction en tant que services (ce que l'État belge n'a pas contesté). La Cour de Justice considère que la question préjudicielle devrait inclure l'article 190 de la directive 2006/112/CE, qui permet aux États membres d'assimiler les services ayant des caractéristiques similaires à celles normalement attribuées aux biens d'investissement à des biens d'investissement;

— le droit des assujettis de déduire de la TVA dont ils sont redevables la TVA due ou acquittée pour les biens acquis et les services reçus par eux en amont constitue un principe fondamental du système commun de la TVA mis en place par la législation de l'Union (point 44 et jurisprudence citée);

— le mécanisme de régularisation prévu par la directive 2006/112/CE, qui fait partie intégrante de ce régime de déductions, vise à accroître la précision des déductions de manière à assurer la neutralité fiscale, de telle sorte que les opérations réalisées au stade antérieur continuent de donner lieu au droit à déduction dans la seule mesure où elles servent à fournir des prestations soumises à la TVA (point 46 et jurisprudence citée);

— la directive 2006/112/CE prévoit une période de révision de cinq années pour les biens d'investissement (article 187, paragraphe 1, premier alinéa, de la directive 2006/112/CE), mais que les États membres peuvent étendre cette période jusqu'à un maximum de

(artikel 187, lid 1, derde alinea, van dezelfde richtlijn), wat de nauwkeurigheid van dit herzieningsmechanisme vergroot voor goederen met een langere economische levensduur (punten 51 tot 53);

— op basis van artikel 190 van Richtlijn 2006/112/EG en het doel ervan, lidstaten diensten die kenmerken hebben die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan investeringsgoederen worden toegeschreven, als investeringsgoederen kunnen beschouwen (punt 59);

— in dit geval de Belgische administratie gebruik heeft gemaakt van die mogelijkheid en de betreffende bouwwerkzaamheden als investeringsgoederen (bedrijfsmiddelen) aangemerkt heeft (punt 60), maar er moet worden vastgesteld of artikel 190 van Richtlijn 2006/112/EG de lidstaten toestaat om bepaalde diensten niet alleen met investeringsgoederen maar ook met onroerende investeringsgoederen gelijk te stellen (punt 61);

— in het kader van deze vraag, de bewoordingen van artikel 190 van Richtlijn 2006/112/EG, dat op algemene en niet-limitatieve wijze verwijst naar het begrip “investeringsgoederen”, zonder dus onroerende investeringsgoederen daarvan uit te sluiten, *a priori* toelaten om aan te nemen dat dit het geval is (punt 62);

— de gelijkstellingsoptie voorzien in artikel 190 van Richtlijn 2006/112/EG bedoeld is om te bewerkstelligen dat “bepaalde diensten die het karakter van een investeringsgoed hebben, kunnen worden opgenomen in de regeling die voorziet in de herziening van de aftrek voor investeringsgoederen gedurende de levensduur van dat goed, rekening houdend met het werkelijke gebruik” (punt 65);

— aangezien onroerende investeringsgoederen binnen de algemene categorie van investeringsgoederen worden gekenmerkt door hun nog langere economische levensduur, het onlogisch zou zijn als het voor de lidstaten bij de uitoefening van de in artikel 190 van Richtlijn 2006/112/EG bedoelde optie van gelijkstelling niet mogelijk was de betrokken diensten zelf te onderscheiden naargelang van de economische levensduur van de gevolgen ervan, en deze diensten, in voorkomend geval, gelijk te stellen met onroerende investeringsgoederen, op voorwaarde dat de betrokken lidstaat op grond van artikel 187, lid 1, derde alinea, van Richtlijn 2006/112/EG een langere herzieningstermijn heeft ingevoerd voor die categorie goederen (punt 67);

— hoewel de lidstaten vrij zijn om al dan niet gebruik te maken van de door artikel 190 van Richtlijn 2006/112/

vingt années pour les biens d’investissement immobiliers (article 187, paragraphe 1, troisième alinéa, de la même directive), ce qui accroît la précision de ce mécanisme de révision pour les biens ayant une durée de vie économique plus longue (points 51 à 53);

— sur la base de l’article 190 de la directive 2006/112/CE et de sa finalité, les États membres peuvent considérer que les services qui présentent des caractéristiques similaires à celles normalement associées à des biens d’investissement peuvent constituer des biens d’investissement (point 59);

— en l’occurrence, l’administration belge a fait usage de cette faculté et a assimilé les travaux immobiliers en cause à des biens d’investissement (point 60), mais qu’il convient de déterminer si l’article 190 de la directive 2006/112/CE permet aux États membres d’assimiler certains services non seulement à des biens d’investissement, mais également à des biens d’investissement immobiliers (point 61);

— dans le cadre de cette question, le libellé de l’article 190 de la directive 2006/112/CE, qui se réfère de façon générale et non limitative à la notion de “biens d’investissement”, sans, par conséquent, en exclure les biens d’investissement immobiliers, permet, *a priori*, de considérer que tel est le cas (point 62);

— la faculté d’assimilation prévue à l’article 190 de la directive 2006/112/CE vise à permettre que “certains services de nature comparable à un bien d’investissement [puissent] être couverts par le régime permettant la régularisation des déductions appliquées aux biens d’investissement, pendant toute la durée de vie de l’actif, en fonction de son utilisation effective” (point 65);

— étant donné que, au sein de la catégorie générale des biens d’investissement, les biens d’investissement immobiliers se caractérisent par leur durée de vie économique encore plus longue, il serait incohérent, au regard de cette finalité, que, lors de l’exercice de la faculté d’assimilation prévue à l’article 190 de la directive 2006/112/CE, il ne fût pas possible pour les États membres de différencier, à leur tour, les services concernés en fonction de la durée de vie économique de leurs effets et de les assimiler, le cas échéant, à des biens d’investissement immobiliers, sous réserve que l’État membre concerné ait retenu une période de régularisation des déductions plus longue pour cette dernière catégorie de biens en vertu de l’article 187, paragraphe 1, troisième alinéa, de la directive 2006/112/CE (point 67);

— si les États membres sont certes libres de mettre en œuvre ou non la faculté, ainsi délimitée, que leur confère

EG geboden en aldus afgebakende optie en zij bovendien over een beoordelingsbevoegdheid beschikken met betrekking tot de vergelijkbaarheid van de kenmerken van de betrokken diensten en goederen wanneer zij besluiten dat te doen, dit niet wegneemt dat zij bij de uitoefening van deze beoordelingsbevoegdheid het Unierecht en met name het doel van dat artikel en in het bijzonder het beginsel van fiscale neutraliteit in acht moeten nemen (punt 69);

— gelet op de doelstelling van artikel 190 van Richtlijn 2006/112/EG, de lidstaten bij de toepassing van deze bepaling de economische levensduur van de gevolgen van de diensten die met investeringsgoederen moeten worden gelijkgesteld niet buiten beschouwing mogen laten, aangezien de vergelijkbaarheid van de kenmerken van de betrokken diensten en goederen voor de toepassing van het mechanisme tot herziening van de aftrek met name afhangt van de economische levensduur van de gevolgen ervan. De dienst in kwestie kan vanuit het oogpunt van de economische levensduur ervan namelijk dichter bij een onroerend investeringsgoed aanleunen dan bij een investeringsgoed dat geen onroerend goed is (punt 70);

— het vast lijkt te staan dat de gevolgen van deze bouwwerkzaamheden, met name gelet op de omvang ervan, dezelfde economische levensduur hebben als een nieuw gebouw en dat deze werkzaamheden voor de toepassing van het mechanisme tot herziening van de aftrek duidelijk meer lijken op onroerende investeringsgoederen dan op investeringsgoederen die geen onroerende goederen zijn (punten 75 en 76);

— in het licht van die gelijkenis het feit dat deze werkzaamheden niettemin worden gelijkgesteld met investeringsgoederen die geen onroerende goederen zijn, en op die werkzaamheden aldus de voor die categorie goederen bestemde herzieningsperiode van vijf jaar wordt toegepast, kan leiden tot een verschillende fiscale behandeling van, enerzijds, een belastingplichtige die heeft geïnvesteerd in werkzaamheden voor de uitbreiding en de grondige renovatie van een bestaand gebouw en de over die werkzaamheden verschuldigde btw heeft betaald, waarop de herzieningsperiode van vijf jaar van toepassing zou zijn, en, anderzijds, een vergelijkbare belastingplichtige die heeft geïnvesteerd in de bouw van een nieuw gebouw, waarvoor een langere herzieningsperiode geldt, ook al zijn deze investeringen, gelet op de economische kenmerken ervan, vergelijkbaar of zelfs functioneel identiek (punt 77);

— het in deze context irrelevant is dat de bouwwerkzaamheden in kwestie geen verbouwing van een onroerend goed vormen in de zin van artikel 12, lid 2, van Richtlijn 2006/112/EG, gelezen in samenhang met

l'article 190 de la directive 2006/112/CE et s'ils jouissent, par ailleurs, d'un pouvoir d'appréciation lorsqu'ils décident de le faire, en ce qui concerne la similitude des caractéristiques des services et des biens concernés, il n'en demeure pas moins que, dans l'exercice de ce pouvoir d'appréciation, ils doivent respecter le droit de l'Union et, notamment, la finalité de cet article ainsi que, en particulier, le principe de neutralité fiscale (point 69);

— au vu de la finalité de l'article 190 de la directive 2006/112/CE, les États membres ne sauraient faire abstraction, lors de la mise en œuvre de cette disposition, de la durée de vie économique des effets des services devant être assimilés à des biens d'investissement, étant donné que la similitude des caractéristiques des services et des biens concernés aux fins du mécanisme de régularisation des déductions dépend notamment de cette durée de vie économique. Le service en question peut en effet, sous l'angle de la durée de vie économique de ses effets, s'avérer plus proche d'un bien d'investissement immobilier que d'un bien d'investissement autre qu'immobilier (point 70);

— il apparaît établi que les effets des travaux immobiliers en cause ont, compte tenu notamment de leur importance, une durée de vie économique identique à celle d'un nouveau bâtiment et que ces mêmes travaux apparaissent, aux fins du mécanisme de régularisation des déductions, nettement plus similaires à des biens d'investissement immobiliers qu'à des biens d'investissement autres qu'immobiliers (points 75 et 76);

— au vu d'une telle similitude, le fait d'assimiler néanmoins ces travaux à des biens d'investissement autres qu'immobiliers et de leur appliquer ainsi la période de régularisation de cinq années, réservée à cette catégorie de biens, est susceptible de conduire à un traitement fiscal différent d'un assujetti qui a investi dans des travaux d'agrandissement et de rénovation en profondeur d'un bâtiment existant et a payé la TVA due sur ces travaux, auxquels s'appliquerait la période de régularisation de cinq années, par rapport à un assujetti semblable qui a investi dans la construction d'un nouveau bâtiment, auquel serait applicable une période de régularisation prolongée, alors même que, au vu de leurs caractéristiques économiques, ces investissements sont similaires, voire fonctionnellement identiques (point 77);

— dans ce contexte, est sans pertinence le fait que les travaux immobiliers concernés ne constituent pas une transformation d'un immeuble au sens de l'article 12, paragraphe 2, de la directive 2006/112/CE, lu en

artikel 135, lid 1, onder j)), van deze richtlijn, aangezien het voorwerp van deze bepalingen verschilt van dat van artikel 190 van die richtlijn (punt 78).

Toegepast op het voorliggende geval, leiden die overwegingen het Hof van Justitie ertoe te oordelen dat het passend is om de eerste prejudiciële vraag te beantwoorden dat artikel 190 van Richtlijn 2006/112/EG, gelezen in samenhang met artikel 187 van deze richtlijn en in het licht van het beginsel van fiscale neutraliteit, aldus moet worden uitgelegd dat het zich verzet tegen een nationale regeling inzake herziening van de btw-aftrek op grond waarvan de verlengde herzieningsperiode die overeenkomstig dat artikel 187 is vastgesteld voor onroerende investeringsgoederen, niet van toepassing is op bouwwerkzaamheden die aan btw worden onderworpen als diensten in de zin van deze richtlijn, die een aanzienlijke uitbreiding en/of een grondige renovatie van het gebouw waarop deze werkzaamheden betrekking hebben met zich meebrengen en waarvan de gevolgen een economische levensduur hebben die overeenkomt met die van een nieuw gebouw (punt 81 en beschikkend gedeelte).

Het Hof van Justitie oordeelt bovendien in het antwoord op de tweede vraag die haar is voorgelegd, dat artikel 190 van Richtlijn 2006/112/EG, gelezen in samenhang met artikel 187 van deze richtlijn en in het licht van het beginsel van fiscale neutraliteit, aldus moet worden uitgelegd dat het rechtstreekse werking heeft, zodat de belastingplichtige zich voor de nationale rechter tegenover de bevoegde belastingautoriteit op dit artikel kan beroepen teneinde de verlengde herzieningsperiode die is vastgesteld voor onroerende investeringsgoederen, toe te passen op de voor hem verrichte bouwwerkzaamheden die aan btw zijn onderworpen als diensten in de zin van deze richtlijn, ingeval deze autoriteit op grond van een nationale regeling als bedoeld in de eerste vraag heeft geweigerd om die herzieningsperiode toe te passen (punt 97 en beschikkend gedeelte).

Dit arrest van 12 september 2024 staat op gespannen voet met de Belgische regelgeving inzake herzieningen van de btw geheven van bedrijfsmiddelen (in de strikte zin of, wanneer het diensten betreft, gelijkgesteld met bedrijfsmiddelen).

Het onderscheid dat het Hof van Justitie maakt in punt 78 van dit arrest tussen het herzieningsmechanisme met betrekking tot dergelijke renovatie- of uitbreidingswerken enerzijds en de regels inzake het begrip nieuwe gebouwen na verbouwingswerken voor de toepassing van de btw-vrijstelling voor de levering van dergelijke gebouwen na die werken (artikel 44, § 3, 1^o, a), van het

combinaison avec l'article 135, paragraphe 1, sous j)), de cette directive, l'objet de ces dispositions se distinguant de celui de l'article 190 de ladite directive (point 78).

Appliquées au cas d'espèce, ces considérations poussent la Cour de Justice à considérer qu'il convient de répondre à la première question préjudicielle posée que l'article 190 de la directive 2006/112/CE, lu en combinaison avec l'article 187 de cette directive et à la lumière du principe de neutralité fiscale, doit être interprété en ce sens qu'il s'oppose à une réglementation nationale relative à la régularisation des déductions de la TVA en vertu de laquelle la période de régularisation prolongée fixée en application de cet article 187 pour les biens d'investissement immobiliers n'est pas applicable à des travaux immobiliers, soumis à la TVA en tant que prestations de services au sens de ladite directive, qui impliquent un agrandissement important et/ou une rénovation en profondeur de l'immeuble sur lequel ces travaux portent et dont les effets ont une durée de vie économique qui correspond à celle d'un nouveau bâtiment (point 81 et dispositif).

La Cour de Justice, en outre, répondant à la seconde question qui lui est posée, estime que l'article 190 de la directive 2006/112/CE, lu en combinaison avec l'article 187 de cette directive et à la lumière du principe de neutralité fiscale, doit être interprété en ce sens qu'il est doté d'un effet direct de telle sorte que l'assujetti puisse l'invoquer devant le juge national à l'encontre de l'autorité fiscale compétente afin de voir appliquer aux travaux immobiliers qui ont été effectués en sa faveur, soumis à la TVA en tant que prestations de services au sens de ladite directive, la période de régularisation prolongée fixée pour les biens d'investissement immobiliers, dans l'hypothèse où cette autorité a refusé d'appliquer la période de régularisation prolongée en s'appuyant sur une réglementation nationale telle que celle visée par la première question (point 97 et dispositif).

Cet arrêt du 12 septembre 2024 met à mal la réglementation belge en matière de révisions de la TVA ayant grevé des biens d'investissement (au sens strict ou s'agissant de prestations de services, assimilées à des biens d'investissement).

La distinction qu'opère la Cour de Justice au point 78 de cet arrêt entre d'une part, le mécanisme de révision en ce qui concerne de tels travaux de rénovation ou agrandissement et, d'autre part, les règles en ce qui concerne la notion de bâtiments neufs à la suite de travaux de transformation pour l'application de l'exemption de TVA pour la livraison de tels bâtiments à la suite de

Wetboek) anderzijds, vereist dat die twee problematieken worden gescheiden, daar waar de traditionele rechtsleer een verband legde tussen die verschillende regels.

Het is derhalve nodig om de regelgeving inzake de herziening van het recht op aftrek met betrekking tot onroerende bedrijfsmiddelen en diensten die kenmerken hebben die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan onroerende bedrijfsmiddelen worden toegeschreven, te wijzigen om die in overeenstemming te brengen met de rechtspraak van het Hof van Justitie.

De diensten van de Europese Commissie hebben zich overigens al geïnformeerd over het gevolg dat België aan dit arrest zal geven.

Artikel 7 van dit ontwerp wijzigt daarom artikel 48, § 2, van het Wetboek door het tweede en derde lid van die bepaling als volgt te vervangen:

“Voor de door de Koning bepaalde belasting geheven van onroerende bedrijfsmiddelen en diensten die kenmerken hebben die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan onroerende bedrijfsmiddelen worden toegeschreven, belooft het herzieningstijdperk evenwel vijftien jaar en heeft de herziening elk jaar plaats tot beloop van een vijftiende van het bedrag van die belasting.

In afwijking van het eerste en het tweede lid, belooft het herzieningstijdvak vijftientig jaar ten aanzien van de door de Koning bepaalde belasting geheven van gebouwen of gedeelten van gebouwen, desgevallend met inbegrip van het bijhorend terrein en van diensten die betrekking hebben op die gebouwen of gedeelten van gebouwen die kenmerken hebben die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan onroerende bedrijfsmiddelen worden toegeschreven, wanneer die gebouwen of gedeelten van gebouwen worden verhuurd onder de voorwaarden van artikel 44, § 3, 2°, d), en wordt de herziening elk jaar, al naargelang het geval, verricht tot beloop van een vijfde of een vijftiende van het bedrag van die belasting.”

De benadering van het Hof van Justitie moet worden toegepast op diensten die betrekking hebben op onroerende bedrijfsmiddelen die kenmerken hebben die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan onroerende bedrijfsmiddelen worden toegeschreven, zowel wat de onroerende investeringsgoederen betreft die worden gebruikt in het kader van de economische activiteit van de belastingplichtige (herzieningstermijn van vijftien jaar) als de gebouwen en gedeelten van gebouwen die worden verhuurd met belasting ingevolge optie, overeenkomstig artikel 44, § 3, 2°, d), van het Wetboek (herzieningstermijn van vijftientig jaar).

ces travaux (article 44, § 3, 1°, a), du Code), impose de dissocier ces deux problématiques, là où la doctrine traditionnelle établissait un lien entre ces différentes règles.

Il convient par conséquent de modifier la réglementation applicable en matière de révision du droit à déduction concernant les biens d'investissement immobiliers et les services qui présentent des caractéristiques similaires à celles normalement associées à des biens d'investissement immobiliers, afin de se conformer à cette jurisprudence de la Cour de Justice.

Les services de la Commission européenne se sont d'ailleurs déjà enquis des suites que la Belgique donnera à cet arrêt.

L'article 7 du présent projet modifie dès lors en conséquence l'article 48, § 2, du Code en remplaçant les alinéas 2 et 3 de cette disposition comme suit:

“Toutefois, pour la taxe, déterminée par le Roi, qui a grevé les biens d'investissement immobiliers et les services qui présentent des caractéristiques similaires à celles normalement associées à des biens d'investissement immobiliers, la période de révision est de quinze années et la révision a lieu chaque année à concurrence d'un quinzième du montant de cette taxe.

Par dérogation aux alinéas 1^{er} et 2, la période de révision est de vingt-cinq années en ce qui concerne la taxe, déterminée par le Roi, qui a grevé les bâtiments ou fractions de bâtiments, le cas échéant y compris le sol y attenant et les services relatifs à ces bâtiments ou fractions de bâtiments qui présentent des caractéristiques similaires à celles normalement associées à des biens d'investissement immobiliers, lorsque ces bâtiments ou fractions de bâtiments sont donnés en location dans les conditions de l'article 44, § 3, 2°, d), et la révision s'opère chaque année, selon le cas, à concurrence d'un cinquième ou d'un vingt-cinquième du montant de cette taxe.”

En effet, les enseignements de la Cour de Justice doivent être appliqués aux services relatifs à des biens d'investissement immobiliers qui présentent des caractéristiques similaires à celles normalement associées à des biens d'investissement immobiliers tant en ce qui concerne les biens d'investissement immobiliers utilisés dans le cadre de l'activité économique de l'assujetti (délai de révision de quinze années) que les bâtiments et fractions de bâtiments qui font l'objet d'une location immobilière taxable sur option, conformément à l'article 44, § 3, 2°, d), du Code (délai de révision de vingt-cinq années).

Dit arrest heeft ook tot gevolg dat er wijzigingen moeten worden aangebracht in het koninklijk besluit nr. 3. Het betreft met name de artikelen 6 en 9 van het koninklijk besluit nr. 3.

Om ervoor te zorgen dat alle relevante bepalingen tegelijkertijd in werking kunnen treden, namelijk op 1 januari 2026 (zie hieronder), worden deze wijzigingen in koninklijk besluit nr. 3 ook in dit ontwerp opgenomen.

Artikel 8 van dit ontwerp voorziet derhalve in de noodzakelijke wijziging van artikel 6 van dat koninklijk besluit nr. 3, met dien verstande dat deze bepaling in ieder geval door een wet moest worden gewijzigd aangezien dat artikel laatstelijk werd gewijzigd bij de programmawet van 27 april 2007.

Artikel 6 van het koninklijk besluit nr. 3 wordt, ingevolge de herstructurering ervan, derhalve vervangen om aan te geven dat voor de toepassing van dat koninklijk besluit nr. 3 onder “bedrijfsmiddelen” wordt verstaan, de bedrijfsmiddelen (in de strikte zin) en de diensten die kenmerken hebben die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan onroerende bedrijfsmiddelen worden toegeschreven, waarvoor de aftrek van belasting onderworpen is aan herziening overeenkomstig artikel 48, § 2, van het Wetboek. De andere bepalingen van dit artikel 6 blijven ongewijzigd.

Deze verduidelijking in artikel 6 maakt het mogelijk de wijziging te vermijden van een hele reeks bepalingen in dit koninklijk besluit die nog steeds verwijzen naar het begrip “bedrijfsmiddel(en)” in de strikte zin, terwijl overeenkomstig de recente rechtspraak van het Hof van Justitie daaronder zowel bedrijfsmiddelen in de strikte zin als diensten die kenmerken hebben die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan onroerende bedrijfsmiddelen worden toegeschreven moeten worden begrepen, aangezien België krachtens artikel 190 van Richtlijn 2006/112/EG een dergelijke gelijkstelling mag uitvoeren.

In dezelfde gedachtegang vervangt artikel 9 van dit ontwerp de paragrafen 2 en 3 van artikel 9 van koninklijk besluit nr. 3, dat de kernbepaling uitmaakt in dat besluit wat de herzieningstermijn betreft van de belasting geheven van bedrijfsmiddelen en, wat die twee paragrafen betreft, van onroerende bedrijfsmiddelen.

Artikel 9, § 2, van het koninklijk besluit nr. 3 heeft betrekking op de herzieningstermijn van vijftien jaar voor onroerende bedrijfsmiddelen. Door de voorliggende wijziging wordt die termijn van vijftien jaar, in overeenstemming met de zienswijze van het Hof van

Cet arrêt implique également que des modifications soient apportées à l'arrêté royal n° 3. Sont singulièrement visés les articles 6 et 9 de l'arrêté royal n° 3.

Afin d'assurer que l'ensemble des dispositions pertinentes puissent entrer en vigueur en même temps, à savoir le 1^{er} janvier 2026 (voir ci-après), ces modifications apportées à l'arrêté royal n° 3 sont reprises également dans le présent projet.

L'article 8 du présent projet procède ainsi à la modification nécessaire à l'article 6 de cet arrêté royal n° 3, étant entendu qu'en tout état de cause, cette disposition devait être modifiée par une loi dans la mesure où sa dernière modification a été opérée par la loi-programme du 27 avril 2007.

L'article 6 de l'arrêté royal n° 3 est ainsi remplacé, compte tenu de sa restructuration, afin d'indiquer que pour l'application de cet arrêté royal n° 3, on entend par “biens d'investissement”, les biens d'investissement (au sens strict) et les services qui présentent des caractéristiques similaires à celles normalement associées à des biens d'investissement pour lesquels la déduction des taxes est sujette à révision conformément à l'article 48, § 2, du Code. Les autres dispositions de cet article 6 sont maintenues.

Cette précision à l'article 6 permet d'éviter de devoir modifier toute une série de dispositions dans cet arrêté royal qui font encore état de la notion de “bien(s) d'investissement” au sens strict, là où, en vertu de la jurisprudence récente de la Cour de Justice, il y a lieu d'entendre à la fois des biens d'investissement au sens strict mais également les services qui présentent des caractéristiques similaires à celles normalement associées à des biens d'investissement, dès lors que la Belgique est autorisée, en vertu de l'article 190 de la directive 2006/112/CE, à procéder à cette assimilation.

Dans le même ordre d'idées, l'article 9 du présent projet remplace les paragraphes 2 et 3 de l'article 9 de l'arrêté royal n° 3 qui constitue la disposition centrale dans cet arrêté en matière de délai de révision de la taxe ayant grevé les biens d'investissement et, s'agissant de ces deux paragraphes, les biens d'investissement immobiliers.

L'article 9, § 2, de l'arrêté royal n° 3 vise le délai de révision de quinze ans en ce qui concerne les biens d'investissement immobiliers. Par la présente modification, ce délai de quinze ans est rendu applicable à la révision de la taxe ayant grevé les services qui présentent

Justitie, van toepassing gemaakt op de herziening van de belasting geheven van diensten die kenmerken hebben die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan onroerende bedrijfsmiddelen worden toegeschreven.

De terugkerende verwijzing naar “diensten die kenmerken hebben die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan onroerende bedrijfsmiddelen worden toegeschreven” is een letterlijke overname van de formulering die wordt gehanteerd in artikel 190 van Richtlijn 2006/112/EG.

Zoals blijkt uit het arrest C-243/23 is het Hof van Justitie van oordeel dat met name “bouwwerkzaamheden die aan btw worden onderworpen als diensten in de zin van de btw-richtlijn, die een aanzienlijke uitbreiding en/of een grondige renovatie van het gebouw waarop deze werkzaamheden betrekking hebben met zich meebrengen en waarvan de gevolgen een economische levensduur hebben die overeenkomt met die van een nieuw gebouw (punt 81 van het arrest) moeten worden beschouwd als diensten die kenmerken vertonen die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan onroerende bedrijfsmiddelen worden toegeschreven.

In het licht daarvan zullen in de praktijk bouwwerkzaamheden op ad hoc basis moeten worden getoetst aan de concrete invulling die het Hof van Justitie aldus heeft gegeven aan de formulering gehanteerd in artikel 190 van Richtlijn 2006/112/EG, zoals overgenomen in het Wetboek.

In concreto kan al worden verwezen naar de feitelijke omstandigheden die aan de grondslag lagen van het geschil dat aanleiding heeft gegeven tot het arrest C-243/23, waarin het met name ging om bouwwerkzaamheden:

- die meerdere jaren hebben geduurd;
- die in hun geheel beschouwd hebben geleid tot een belangrijke renovatie van een gebouw;
- die tevens hetzelfde gebouw hebben uitgebreid, met name door er een glazen bijgebouw en een liftkoker aan toe te voegen;
- die een belangrijke omvang hadden waarbij de totale kosten ervan ongeveer 1.937.104 euro bedroegen;
- die aanleiding hebben gegeven tot gevolgen die, met name gelet op de omvang ervan, dezelfde economische levensduur hebben als een nieuw gebouw.

Aanvullende verduidelijkingen zullen nog worden opgenomen in een administratieve circulaire.

des caractéristiques similaires à celles normalement associées à des biens d'investissement immobiliers, conformément aux enseignements de la Cour de Justice.

La référence récurrente aux “services qui présentent des caractéristiques similaires à celles normalement associées à des biens d'investissement immobiliers” reprend littéralement la formulation utilisée à l'article 190 de la directive 2006/112/CE.

Comme cela ressort de l'arrêt C-243/23, la Cour de Justice estime notamment que “des travaux immobiliers, soumis à la TVA en tant que prestations de services au sens de ladite directive, qui impliquent un agrandissement important et/ou une rénovation en profondeur de l'immeuble sur lequel ces travaux portent et dont les effets ont une durée de vie économique qui correspond à celle d'un nouveau bâtiment” (point 81 de l'arrêt) doivent être considérés comme des services qui présentent des caractéristiques similaires à celles normalement associées à des biens d'investissement immobiliers.

À la lumière de ces éléments, les travaux de construction devront, dans la pratique, être évalués au cas par cas à l'aune de l'interprétation concrète donnée par la Cour de Justice à la formulation utilisée à l'article 190 de la directive 2006/112/CE, telle que reprise dans le Code.

Concrètement, il convient déjà de se référer aux circonstances factuelles qui ont été à l'origine du litige ayant donné lieu à l'arrêt C-243/23, qui concernait notamment des travaux de construction:

- qui ont duré plusieurs années;
- qui, considérées dans leur ensemble, ont conduit à une rénovation importante d'un bâtiment;
- qui ont également permis d'agrandir ce même bâtiment, notamment par l'ajout d'une annexe en verre et d'une cage d'ascenseur;
- qui ont été d'une ampleur importante, leur coût total s'élevant à environ 1.937.104 euros;
- qui ont donné lieu à des effets qui, compte tenu notamment de leur ampleur, ont la même durée de vie économique qu'un bâtiment neuf.

Des précisions complémentaires seront encore apportées dans une circulaire administrative.

In dat kader preciseert artikel 9, § 2, tweede lid, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 3 dat die herzieningstermijn van vijftien jaar van toepassing is op de belasting geheven van welbepaalde specifieke handelingen. Naast de drie soorten handelingen die al door die bepaling werden gevat (en die ter verduidelijking lichtjes werden geherformuleerd, weliswaar zonder enige inhoudelijke wijziging), worden nu ook, in het licht van de voormelde verduidelijking in het arrest C-243/23 van het Hof van Justitie, “de werken in onroerende staat in de zin van artikel 19, § 2, derde lid, van het Wetboek op gebouwen of gedeelten van gebouwen waarvan de gevolgen een economische levensduur hebben die overeenkomt met die van een nieuw opgericht gebouw” gevat.

Artikel 9, § 3, van het koninklijk besluit nr. 3 heeft vervolgens betrekking op de herzieningstermijn van vijftientwintig jaar voor gebouwen of delen van gebouwen, desgevallend met het bijhorend terrein, die worden verhuurd onder de voorwaarden van artikel 44, § 3, 2°, d), van het Wetboek (belaste onroerende verhuur middels optie).

In die bepaling worden dezelfde wijzigingen aangebracht. Ze heeft voortaan derhalve ook betrekking op de belasting geheven van “de diensten met betrekking tot deze gebouwen of delen van gebouwen, die kenmerken hebben die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan onroerende bedrijfsmiddelen worden toegeschreven” en meer bepaald (in haar nieuwe tweede lid, 4°) op “de werken in onroerende staat in de zin van artikel 19, § 2, derde lid, van het Wetboek op gebouwen of gedeelten van gebouwen waarvan de gevolgen een economische levensduur hebben die overeenkomt met die van een nieuw opgericht gebouw”.

Die wijzigingen die zijn aangebracht bij dit hoofdstuk maken het mogelijk dat de Belgische regelgeving in overeenstemming is met de recente rechtspraak van het Hof van Justitie, zoals geconcretiseerd in de voormelde zaak *Drebers*.

Ten slotte voorziet artikel 10 van het ontwerp in een machtiging aan de Koning om de artikelen 6 en 9 van koninklijk besluit nr. 3, net zoals het geval is voor alle andere bepalingen van dit koninklijk besluit nr. 3, in de toekomst te kunnen wijzigen, aanvullen, vervangen of opheffen bij koninklijk besluit.

Aangezien deze wijzigingen betrekking hebben op het herzieningsmechanisme van de in aftrek gebrachte btw en dit herzieningsmechanisme werkt op basis van kalenderjaren (zie in dit verband artikel 9 van koninklijk besluit nr. 3), treden deze nieuwe regels bij voorkeur in werking bij het begin van een kalenderjaar, namelijk

Dans ce cadre, l'article 9, § 2, alinéa 2, nouveau, de l'arrêté royal n° 3 précise en son alinéa 2 que sont visées par ce délai de révision de quinze ans les taxes ayant grevé certaines opérations précises. Outre les trois types d'opérations déjà visées par cette disposition (et légèrement reformulées pour plus de clarté mais sans incidence sur le fond), sont également, à la lumière de la clarification précitée dans l'arrêt C-243/23 de la Cour de Justice, dorénavant visés “les travaux immobiliers visés à l'article 19, § 2, alinéa 3, du Code portant sur des bâtiments ou fractions de bâtiments et dont les effets ont une durée de vie économique qui correspond à celle d'un bâtiment nouvellement construit”.

L'article 9, § 3, de l'arrêté royal n° 3 vise quant à lui le délai de révision de vingt-cinq ans en ce qui concerne les bâtiments ou fractions de bâtiments, le cas échéant y compris le sol y attenant, donnés en location dans les conditions de l'article 44, § 3, 2°, d), du Code (location immobilière taxée sur option).

Les mêmes modifications sont apportées dans cette disposition qui vise dorénavant également la taxe ayant grevé “les services relatifs à ces bâtiments ou fractions de bâtiments qui présentent des caractéristiques similaires à celles normalement associées à des biens d'investissement immobiliers” et plus précisément (en son alinéa 2, 4°, nouveau) “les travaux immobiliers visés à l'article 19, § 2, alinéa 3, du Code portant sur des bâtiments ou fractions de bâtiments et dont les effets ont une durée de vie économique qui correspond à celle d'un bâtiment nouvellement construit”.

L'ensemble des modifications apportées par le présent chapitre permettent à la réglementation belge d'être en ligne avec la jurisprudence récente de la Cour de Justice, telle que développée dans l'affaire *Drebers* précitée.

Enfin, l'article 10 du projet prévoit une habilitation au Roi permettant que les articles 6 et 9 de l'arrêté royal n° 3 puissent à l'avenir être modifiés, complétés, remplacés ou abrogés par voie d'arrêté royal, comme c'est d'ailleurs le cas de l'ensemble des dispositions de cet arrêté royal n° 3.

Dans la mesure où ces modifications concernent le mécanisme de révision des taxes déduites en amont et que ce mécanisme de révision s'opère en années civiles (voir en ce sens l'article 9 de l'arrêté royal n° 3), il convient que ces nouvelles règles entrent en vigueur en début d'année civile, soit le 1^{er} janvier 2026. C'est ce

op 1 januari 2026. Dit wordt bepaald in artikel 22 van dit wetsontwerp, dat voorziet dat hoofdstuk 3 in werking treedt op 1 januari 2026.

Deze nieuwe regels zijn derhalve van toepassing op elke relevante wijziging in het gebruik van de bedoelde diensten die plaatsvindt vanaf 1 januari 2026, ongeacht de datum waarop het belastbare feit en de opeisbaarheid van de belasting met betrekking tot deze verrichtingen zich hebben voorgedaan, mits uiteraard:

— de aftrek op 1 januari 2026 voor de belastingplichtige niet definitief verworven is op grond van de huidige regels;

— de herziening van de belasting nog binnen de herzieningstermijn valt op basis van deze nieuwe regels.

Aangezien het hier gaat om een procedurele regel, heeft zij uitwerking vanaf haar inwerkingtreding, en dat ook op situaties die onder de vroegere regelgeving zijn ontstaan maar waarvan de gevolgen nog voortduren, voor zover zij de verworven rechten van de belastingplichtigen niet aantast. De administratie kan zich met andere woorden niet beroepen op deze nieuwe regel om een herzieningsverplichting ten voordele van de Schatkist te doen herleven, wanneer een dergelijke verplichting op grond van de oude regels reeds definitief was uitgedoofd. Daarentegen kan, in de hypothese van een herziening ten voordele van de belastingplichtige zoals in het geschil dat aanleiding gaf tot het hierboven vermelde arrest van het Hof van Justitie, een dergelijke herziening ten voordele van de belastingplichtige zich wel nog voordoen op grond van de nieuwe regels voor de nog niet verlopen jaren van de herzieningsperiode.

HOOFDSTUK 4

Nieuwe btw-ketting

Art. 11 tot 14

De wet van 12 maart 2023 tot modernisering van de btw-ketting en van de inning van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen binnen de FOD Financiën (hierna: “de wet van 12 maart 2023”) (*Belgisch Staatsblad* van 23 maart 2023, blz. 33328) heeft gezorgd voor een grondige hervorming van de administratieve afhandeling van de periodieke btw-aangiften alsook van de betaling van btw-schulden en de teruggaaf van btw-kredieten die uit die periodieke aangiften voortvloeien. Die wet is vanaf 2025 in werking getreden.

In dat kader brengt die hervorming belangrijke wijzigingen aan die btw-ketting aan. De btw-ketting vangt aan

que prévoit l'article 22 du présent projet qui prévoit que le présent chapitre 3 entre en vigueur le 1^{er} janvier 2026.

Ces nouvelles règles seront dès lors applicables pour tout changement pertinent d'affectation des prestations de services visées qui interviendrait à partir du 1^{er} janvier 2026 et ce, peu importe la date à laquelle le fait générateur et l'exigibilité de la taxe relative à ces opérations sont intervenus, pour autant naturellement que:

— la déduction ne soit pas définitivement acquise au 1^{er} janvier 2026 pour l'assujetti sur la base des règles actuelles;

— l'on se situe toujours dans le délai de révision de la taxe sur la base de ces nouvelles règles.

S'agissant en effet d'une règle procédurale, elle produit ses effets dès son entrée en vigueur, en ce compris dans des situations toujours en cours sur la base de l'ancienne réglementation mais dont les conséquences persistent, pour autant qu'elle ne remette pas en cause les droits acquis des assujettis. En d'autres termes, l'administration ne pourra se prévaloir de cette nouvelle règle pour faire renaître une obligation de révision en faveur du Trésor lorsque sur la base des anciennes règles, une telle obligation de révision s'est éteinte. Par contre, dans l'hypothèse d'une révision en faveur de l'assujetti comme dans le litige ayant donné lieu à l'arrêt de la Cour de Justice précité, une telle révision en faveur de l'assujetti pourrait le cas échéant renaître sur la base des nouvelles règles pour les années restant à courir.

CHAPITRE 4

Nouvelle chaîne TVA

Art. 11 à 14

La loi du 12 mars 2023 visant à moderniser la chaîne TVA et la perception des créances fiscales et non fiscales au sein du SPF Finances (ci-après: “la loi du 12 mars 2023”) (*Moniteur belge* du 23 mars 2023, p. 33328) a profondément réformé le traitement administratif des déclarations périodiques à la TVA ainsi que le paiement des dettes TVA et les restitutions des crédits de TVA découlant de ces déclarations périodiques. Cette loi est entrée en vigueur dès 2025.

Dans ce cadre, cette réforme apporte des modifications importantes à cette chaîne TVA, laquelle débute dès la

bij de inning van de belasting door de belastingplichtige bij zijn klanten en loopt door tot de aangifte van die belasting en de betaling daarvan aan de administratie. Die wijzigingen hebben, onder andere, de volgende gevolgen:

- de invoering van een (voorstel van) vervangende aangifte dat door de administratie ter kennis wordt gebracht van de belastingplichtige die zijn periodieke btw-aangifte niet heeft ingediend binnen de daartoe voorziene termijn en waarvan de bedragen aan verschuldigde belasting die eruit blijken door de belastingplichtige die in gebreke is gebleven kunnen betwist worden;

- de (geleidelijke) uitfasering van de btw rekening-courant die teruggaat tot de invoering van de btw in België (sinds het begin van de jaren 1970) ten gunste van een regeling waarbij de belastingplichtige zelf zijn rechten en verplichtingen beheert, meer in het bijzonder ten aanzien van zijn btw-schulden en zijn btw-kredieten wanneer die niet worden teruggegeven (door middel van de invoering van de in artikel 83*bis* van het Wetboek bedoelde Provisierekening btw);

- een hervorming van de teruggaafprocedure van de btw-kredieten die voortvloeien uit de periodieke btw-aangifte, met inbegrip van een veralgemening van de maandelijks teruggaaf van die btw-kredieten aan de belastingplichtigen die maandaangiften indienen.

Artikel 53, § 1*ter*, van het Wetboek voorziet de nieuwe kennisgevingsprocedure van de vervangende aangifte wanneer de belastingplichtige in gebreke is gebleven om zijn periodieke btw-aangifte in te dienen binnen de daartoe voorziene termijn. Die termijnen zijn sinds de inwerkingtreding van de nieuwe btw-ketting vastgelegd op de twintigste dag van de maand volgend op het aangiftetijdvak wanneer de btw-aangifte maandelijks wordt ingediend en op de vijftiende dag van de maand volgend op het aangiftetijdvak wanneer die aangifte driemaandelijks wordt ingediend.

Er wordt eerst een voorstel van vervangende aangifte ter kennis gebracht van de belastingplichtige. Dat voorstel neemt als verschuldigd belastingbedrag op:

- het hoogste verschuldigde bedrag aan belasting opgenomen in de periodieke btw-aangiften van de belastingplichtige met betrekking tot de twaalf maanden voorafgaand aan het aangiftetijdvak van de niet binnen de daartoe voorziene termijn ingediende aangifte, wanneer dat bedrag hoger of gelijk is aan 2.100 euro;

- 2.100 euro wanneer in de loop van een aangiftetijdvak dat maximaal twaalf maanden aan het aangiftetijdvak van de niet-ingediende aangifte voorafgaat geen periodieke aangifte werd ingediend, of wanneer het

collecte de la taxe par l'assujetti auprès de ses clients jusqu'à la déclaration de cette taxe et le paiement de celle-ci à l'administration. Ces modifications impliquent notamment:

- la mise en place d'une (proposition de) déclaration de substitution notifiée par l'administration à l'assujetti qui n'a pas déposé, dans les délais impartis, sa déclaration périodique à la TVA et dont les montants de taxe due qu'elle indique peuvent être contestés par l'assujetti défaillant;

- la disparition (progressive) du compte-courant TVA qui date du début de la TVA (depuis début des années 1970) en Belgique au profit d'un système dans lequel l'assujetti est acteur de ses obligations et de ses droits, singulièrement en ce qui concerne la gestion de ses dettes TVA et des crédits de TVA lorsque ceux-ci ne sont pas restitués (au travers de la création du Compte-provisions TVA visé à l'article 83*bis* du Code);

- une réforme de la procédure de restitution des crédits de TVA découlant de la déclaration périodique à la TVA, incluant la généralisation de la restitution mensuelle de ces crédits de TVA pour les assujettis déposant des déclarations mensuelles.

L'article 53, § 1*er*, du Code prévoit la nouvelle procédure de notification de la déclaration de substitution lorsque l'assujetti est resté en défaut de déposer sa déclaration périodique à la TVA dans les délais impartis. Ces délais sont, depuis l'entrée en vigueur de la nouvelle chaîne TVA, fixés au vingtième jour du mois qui suit la période de déclaration pour le dépôt mensuel de la déclaration périodique à la TVA et au vingt-cinquième jour du mois qui suit la période pour le dépôt trimestriel de cette déclaration.

Une proposition de déclaration de substitution est d'abord notifiée à l'assujetti. Celle-ci reprend, comme montant de taxe dû:

- le montant de taxe dû le plus élevé indiqué dans les déclarations périodiques à la TVA de l'assujetti, relatives aux douze mois qui précèdent la période de déclaration relative à la déclaration non déposée dans le délai imparti, lorsque ce montant est supérieur ou égal à 2.100 euros;

- 2.100 euros en l'absence de déclaration périodique au cours des douze mois qui précèdent la période de déclaration relative à la déclaration non déposée ou lorsque le montant de taxe dû le plus élevé indiqué

hoogste verschuldigde bedrag dat gedurende die periode is opgenomen in die aangiften lager is dan 2.100 euro.

Artikel 53, § 1^{ter}, vierde lid, van het Wetboek voorziet momenteel dat deze kennisgeving per aangetekende zending (bij de aanbieder van de universele postdienst) moet gebeuren en dat zij uitwerking heeft op de derde werkdag volgend op de afgifte van die zending bij de aanbieder van de universele postdienst.

Gelet op het potentiële aantal aangetekende zendingen dat deze procedure met zich mee zou kunnen brengen (rekening houdend met het aantal betrokken belastingplichtigen en de frequentie van deze procedure, gekoppeld aan de frequentie van de indiening van de periodieke btw-aangiften), blijkt dat een dergelijke uitgave niet past in het beleid van de FOD Financiën om de kosten te verlagen die met name verband houden met de correspondentie tussen de FOD Financiën en de belastingplichtigen.

In dit geval, en overeenkomstig de regels van artikel 53bis, § 1, 2°, van het Gerechtelijk Wetboek, wordt artikel 53, § 1^{ter}, vierde lid, inleidende zin, van het Wetboek gewijzigd door artikel 11, 1°, van dit ontwerp om te voorzien dat deze kennisgeving plaatsvindt per gewone brief en dat zij uitwerking heeft op de derde werkdag na de afgifte van deze brief bij de aanbieder van de universele postdienst, behoudens tegenbewijs van de geadresseerde.

Concreet voert deze regel, net als die van artikel 53bis, § 1, 2°, van het Gerechtelijk Wetboek, een wettelijk vermoeden in dat deze kennisgeving is ontvangen vanaf de derde werkdag die volgt op de afgifte van de brief bij de postdienst. De belastingplichtige is echter vrij om met alle wettelijke middelen aan te tonen dat hij deze brief heeft ontvangen op een latere datum. Als hij dat bewijs kan leveren, begint de termijn van één maand te lopen waarin hij zijn periodieke btw-aangifte moet indienen in reactie op dit voorstel tot vervangende aangifte, zoals bepaald in artikel 53, § 1^{ter}, vijfde lid, van het Wetboek. Dit bewijs kan door alle middelen van recht worden geleverd. De ontvanger van deze kennisgeving kan zich bijvoorbeeld beroepen op problemen met de postbedeling in zijn regio, op een fout in het adres, of op het feit dat hij gedurende meerdere weken afwezig was bijvoorbeeld wegens hospitalisatie, enz. (zie in die zin punt 2.2., met betrekking tot artikel 11, van het voormelde advies nr. 78.325/3 van de Raad van State).

Dezelfde wijziging wordt door artikel 11, 2°, van dit ontwerp aangebracht in artikel 53, § 1^{ter}, zesde lid, van het Wetboek met betrekking tot de kennisgeving van de definitieve vervangende aangifte wanneer de belastingplichtige niet binnen de bovengenoemde termijn van

dans les déclarations durant cette période est inférieur à 2.100 euros.

L'article 53, § 1^{er}, alinéa 4, du Code prévoit actuellement que cette notification a lieu par envoi recommandé (auprès du prestataire de service postal universel) et qu'elle produit ses effets à compter du troisième jour ouvrable suivant la remise de cet envoi au prestataire de service postal universel.

Il apparaît que compte tenu du nombre potentiel d'envois recommandés que cette procédure pourrait entraîner (compte tenu du nombre d'assujettis concernés et de la fréquence de cette procédure, liée à la fréquence de dépôt des déclarations périodiques à la TVA), une telle dépense ne s'inscrit pas dans la politique menée par le SPF Finances en vue de réduire les coûts liés notamment aux correspondances entre le SPF Finances et les contribuables et assujettis.

En l'espèce, et conformément aux règles prévues par l'article 53bis, § 1^{er}, 2°, du Code judiciaire, l'article 53, § 1^{er}, alinéa 4, phrase liminaire, du Code est modifié par l'article 11, 1°, du présent projet afin de prévoir que cette notification a lieu par pli simple et qu'elle produit ses effets le troisième jour ouvrable suivant la remise de ce pli au prestataire du service postal universel, sauf preuve contraire du destinataire.

Concrètement, cette règle, comme celle prévue par l'article 53bis, § 1^{er}, 2°, du Code judiciaire, instaure une présomption légale de réception de cette notification à partir du troisième jour ouvrable qui suit la remise de ce pli au service postal. L'assujetti est cependant libre de démontrer par toutes voies de droit qu'il a reçu ce pli à une date ultérieure. S'il parvient à apporter cette preuve, le délai d'un mois prévu à l'article 53, § 1^{er}, alinéa 5, du Code pour introduire sa déclaration périodique à la TVA en réponse à cette proposition de déclaration de substitution courra à partir de ce jour. Cette preuve peut être fournie par toutes voies de droit. Le destinataire de cette notification peut se référer par exemple aux problèmes de distribution des courriers dans sa région, à l'adresse qui est erronée, au fait qu'il ait été absent pendant plusieurs semaines par exemple pour cause d'hospitalisation, etc. (voir en ce sens le point 2.2., relatif à l'article 11, de l'avis 78.325/3 précité du Conseil d'État).

La même modification est apportée par l'article 11, 2°, du présent projet à l'article 53, § 1^{er}, alinéa 6, du Code en ce qui concerne la notification de la déclaration de substitution définitive lorsque l'assujetti n'a pas donné suite dans le délai d'un mois précité à la notification

een maand gevolg heeft gegeven aan de kennisgeving van het voorstel tot vervangende aangifte. Deze kennisgeving zal voortaan per gewone brief plaatsvinden.

In dat geval zal de belastingplichtige over een termijn van één maand beschikken vanaf de inwerkingtreding van de kennisgeving van de definitieve vervangende aangifte (die zal plaatsvinden te tellen vanaf de derde werkdag na de afgifte van deze brief aan de aanbieder van de universele postdienst, tenzij de ontvanger het tegendeel bewijst) om een bezwaar in te dienen (in de vorm van het toesturen van de relevante gegevens die hadden moeten worden opgenomen in de periodieke btw-aangifte die hij niet heeft ingediend voor de betreffende aangifteperiode).

In het kader van dezelfde hervorming van de btw-ketting voorziet artikel 76, § 1, vijfde lid, van het Wetboek dat, wanneer de belastingplichtige niet om teruggaaf heeft verzocht van het btw-krediet dat voortvloeit uit de indiening van een periodieke btw-aangifte, of wanneer geheel of gedeeltelijk niet aan de voorwaarden voor teruggaaf is voldaan, dat btw-krediet ingeschreven wordt op de in artikel 83*bis* van het Wetboek bedoelde Provisierekening btw van de belastingplichtige, voor zover dat het niet het voorwerp uitmaakt van een in artikel 76, § 1, zesde lid, van datzelfde Wetboek bedoelde inhouding.

Wanneer het verzoek om teruggaaf van dat btw-krediet ontvankelijk en gegrond is, laat artikel 334 van de programmawet van 27 december 2004 de administratie toe om dat btw-krediet vóór zijn effectieve teruggaaf, zonder formaliteit en naar keuze van de bevoegde ambtenaar, aan te wenden tot betaling van de door de belastingplichtige verschuldigde sommen waarvan de inning en invordering worden verzekerd door de Federale Overheidsdienst Financiën of door de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid, door of krachtens een bepaling met kracht van wet. Die prioritairere aanwendingsregel is, inzake btw-kredieten, hernomen in artikel 76, § 1, eerste lid, van het Wetboek.

Dezelfde prioritairere aanwendingsregel dringt zich eveneens op in de gevallen waarin er niet om teruggaaf van het btw-krediet werd verzocht of in die gevallen waarin het verzoek om teruggaaf niet de vereiste voorwaarden vervult (zie in die zin artikel 8¹, § 3, eerste en tweede lid, van het koninklijk besluit nr. 4 van 29 december 1969 met betrekking tot de teruggaven inzake belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "het koninklijk besluit nr. 4")).

Artikel 76, § 1, van het Wetboek, zoals vervangen bij de wet van 12 maart 2023, voorziet als enige uitzondering op de inschrijving van het niet voor teruggaaf vatbare btw-krediet op de Provisierekening btw, de hypothese van de inhouding van dat btw-krediet in de in artikel 76, § 1,

de la proposition de déclaration de substitution. Cette notification aura dès lors lieu dorénavant par pli simple.

Dans cette hypothèse, l'assujetti disposera d'un délai d'un mois à partir de la prise d'effet de la notification de la déclaration de substitution définitive (laquelle aura lieu à compter du troisième jour ouvrable suivant la remise de ce pli au prestataire du service postal universel, sauf preuve contraire du destinataire) pour introduire une réclamation (sous la forme de l'envoi des éléments pertinents qui auraient dû être repris dans la déclaration périodique à la TVA qu'il n'a pas déposée pour la période de déclaration en cause).

Dans le cadre de cette même réforme de la chaîne TVA, l'article 76, § 1^{er}, alinéa 5, du Code prévoit que lorsque le crédit de TVA découlant du dépôt d'une déclaration périodique à la TVA ne fait pas l'objet d'une demande de restitution par l'assujetti, ou lorsque les conditions de la restitution ne sont en tout ou partie pas remplies, celui-ci est inscrit sur le Compte-provisions TVA de l'assujetti visé à l'article 83*bis* du Code pour autant qu'il ne fasse pas l'objet d'une retenue visée à l'article 76, § 1^{er}, alinéa 6, du même Code.

Lorsque la demande de restitution de ce crédit de TVA est recevable et fondée, l'article 334 de la loi-programme du 27 décembre 2004 permet à l'administration d'affecter ce crédit de TVA, avant son remboursement effectif, sans formalités et au choix du fonctionnaire compétent, au paiement des sommes dues par l'assujetti dont la perception et le recouvrement sont assurés par le Service public fédéral Finances ou par l'Office national de Sécurité sociale, par ou en vertu d'une disposition ayant force de loi. Cette règle d'affectation prioritaire est, en matière de crédits de TVA, reprise à l'article 76, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code.

La même règle d'affectation prioritaire prévaut également dans les hypothèses où la restitution de ce crédit de TVA n'est pas demandée ou dans les cas où cette demande de restitution ne remplit pas les conditions requises (voir en ce sens l'article 8¹, § 3, alinéas 1^{er} et 2, de l'arrêté royal n° 4, du 29 décembre 1969, relatif aux restitutions en matière de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après: "l'arrêté royal n° 4")).

Il apparaît cependant que l'article 76, § 1^{er}, du Code, tel que remplacé par la loi du 12 mars 2023, ne prévoit, comme exception à l'inscription sur le Compte-provisions TVA du crédit de TVA non restituable, que l'hypothèse de la retenue de ce crédit de TVA dans les hypothèses

zesde lid, nieuw, van het Wetboek bedoelde gevallen, zonder te voorzien in de hypothese van de aanwending van dat btw-krediet voor de voorafgaandelijke aanzuivering van een belastingschuld die een zekere, opeisbare en vaststaande schuldvordering vormt in hoofde van de administratie.

Om een afdoende wettelijke grondslag te geven aan dat principe van voorafgaandelijke aanwending van de btw-kredieten van dergelijke fiscale schulden dat enkel is voorzien in artikel 8¹, § 3, van het koninklijk besluit nr. 4, wordt artikel 76, § 1, vijfde lid, van het Wetboek vervangen. Aldus wordt voorzien dat wanneer het btw-krediet (het btw-overschot dat voortvloeit uit de indiening van de periodieke btw-aangifte) “niet wordt teruggevraagd of wanneer geheel of gedeeltelijk niet aan de voorwaarden voor teruggaaf is voldaan, [...] dat overschot naar de in artikel 83bis bedoelde Provisierekening btw van de belastingplichtige [wordt] overgeschreven, voor zover dat overschot niet voorafgaandelijk wordt aangewend ter aanzuivering van een belastingschuld van die belastingplichtige, die in hoofde van de administratie een zekere, opeisbare en vaststaande schuldvordering vormt of niet het voorwerp uitmaakt van een inhouding [bedoeld in artikel 76, § 1, zesde lid van het Wetboek]”.

Ook in dat zesde lid wordt een kleine terminologische wijziging aangebracht om duidelijk aan te geven dat het overschot dat het voorwerp kan uitmaken van een inhouding door de administratie wel degelijk het in artikel 76, § 1, eerste lid, van het Wetboek bedoelde overschot betreft dat voortvloeit uit de indiening van de periodieke btw-aangifte, ongeacht of dat daadwerkelijk voor teruggaaf vatbaar is (gehanteerde terminologie) of niet (omdat het niet beantwoordt aan de voorwaarden voor die teruggaaf of omdat de belastingplichtige niet om teruggaaf heeft verzocht).

Om de twee wijzigingen die zijn aangebracht in artikel 76, § 1, van het Wetboek op een duidelijke manier samen te vatten – net zoals overigens de verschillende wijzigingen die de voorbije twee jaar aan deze bepaling zijn aangebracht (zie in dit verband artikel 42 van de wet van 22 december 2023 houdende diverse fiscale bepalingen, *Belgisch Staatsblad* van 29 december 2023, blz. 125007) – wordt artikel 76, § 1, van het Wetboek in zijn geheel vervangen door artikel 12, 1^o, van het ontwerp.

In dat verband is de aan de Raad van State voorgelegde Nederlandse versie van artikel 76, § 1, derde lid, van het Wetboek, overeenkomstig punt 2, met betrekking tot artikel 12, van het voormelde advies nr. 78.325/3 van de Raad van State, in overeenstemming gebracht met de Franse versie. Aldus wordt geëxpliciteerd dat de voorwaarde betreffende de regelmatige indiening van

visées par l'article 76, § 1^{er}, alinéa 6, nouveau, du Code, sans envisager l'hypothèse de l'affectation de ce crédit de TVA à l'apurement préalable d'une dette d'impôt qui constitue une créance certaine, liquide et exigible dans le chef de l'administration.

Afin de donner une base légale solide à ce principe d'affectation préalable des crédits de TVA à l'apurement de telles dettes fiscales qui est prévu uniquement dans l'article 8¹, § 3, de l'arrêté royal n° 4, l'article 76, § 1^{er}, alinéa 5, du Code est remplacé afin de prévoir que lorsque le crédit de TVA (l'excédent de TVA résultant du dépôt de la déclaration périodique à la TVA) “ne fait pas l'objet d'une demande de restitution, ou lorsque les conditions de la restitution ne sont pas en tout ou en partie remplies, celui-ci est inscrit sur le Compte-provisions TVA de l'assujetti visé à l'article 83bis, pour autant que cet excédent ne soit pas affecté préalablement à l'apurement d'une dette d'impôt de cet assujetti qui constitue une créance certaine, liquide et exigible dans le chef de l'administration, ou qu'il ne fasse l'objet d'une retenue visée [à l'article 76, § 1^{er}, alinéa 6, du Code]”.

Une petite modification terminologique dans cet alinéa 6 est également apportée afin de bien indiquer que l'excédent qui peut faire l'objet d'une retenue par l'administration correspond bien à l'excédent résultant du dépôt de la déclaration périodique à la TVA visé à l'article 76, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code, qu'il soit effectivement restituable (terminologie employée) ou non (parce qu'il ne répond pas aux conditions de cette restitution ou que cette restitution n'ait pas été demandée par l'assujetti).

Afin de reprendre de manière claire ces deux modifications apportées à l'article 76, § 1^{er}, du Code ainsi d'ailleurs que les différentes modifications apportées à cette disposition ces deux dernières années (voir en ce sens l'article 42 de la loi du 22 décembre 2023 portant des dispositions fiscales diverses, *Moniteur belge* du 29 décembre 2023, p. 125007), l'article 76, § 1^{er}, du Code est remplacé par l'article 12, 1^o, du projet.

Dans ce cadre et conformément au point 2, relatif à l'article 12, de l'avis 78.325/3 précité du Conseil d'État, la version néerlandaise de l'article 76, § 1^{er}, alinéa 3, du Code, tel que soumis au Conseil d'État, est alignée sur la version française pour faire clairement apparaître que la condition relative au dépôt régulier des déclarations périodiques à la TVA concerne, d'une part, également

de periodieke btw-aangiften enerzijds eveneens betrekking heeft op de aangifte die aanleiding geeft tot het btw-krediet waarvan om terugbetaling wordt verzocht, en anderzijds zowel de termijn als de wijze van indiening (langs elektronische weg) betreft.

Artikel 12, 2°, van het ontwerp brengt een louter technische wijziging aan in artikel 76, § 2, derde lid, van het Wetboek. Die bepaling behandelt de regels voor de inhouding van btw-kredieten in geval van indiening van een bijzondere btw-aangifte zoals bedoeld in artikel 53ter, 1°, van het Wetboek. Zoals momenteel geformuleerd, laat die bepaling vermoeden dat de persoon (en niet alleen de belastingplichtige in de zin van die bepaling, aangezien sommige niet-belastingplichtigen verplicht kunnen zijn een bijzondere btw-aangifte in te dienen) die deze bijzondere btw-aangifte indient, de keuze zou hebben om al dan niet om terugbetaling van het btw-krediet te verzoeken dat voortvloeit uit de indiening van die bijzondere btw-aangifte. In werkelijkheid geldt de indiening van deze bijzondere btw-aangifte volgens artikel 8³, eerste lid, van koninklijk besluit nr. 4 als een verzoek om terugbetaling. Daarom wordt de inleidende zin van deze bepaling aangepast aan het bovenstaande en worden de woorden “, zonder onderscheid naargelang de belastingplichtige al dan niet geopteerd heeft voor de teruggaaf” in deze inleidende zin geschrapt. Bovendien wordt in deze bepaling elke verwijzing naar het begrip “belastingplichtige” vervangen door een bredere verwijzing naar het begrip “persoon”.

Vervolgens brengt artikel 13 van het ontwerp een wijziging aan in artikel 83bis, eerste lid, 1°, van het Wetboek, die voortvloeit uit de voorgaande wijziging. Aldus wordt aangegeven dat het btw-krediet slechts op de Provisierekening btw wordt ingeschreven in zoverre dat btw-krediet niet het voorwerp uitmaakt van de respectievelijk in artikel 76, § 1, vijfde of zesde lid, van het Wetboek bedoelde aanwending of inhouding, (en niet alleen van de in artikel 76, § 1, zesde lid, van het Wetboek bedoelde inhouding, zoals voorzien door de bij de wet van 12 maart 2023 ingevoegde tekst).

Tot slot brengt artikel 14, 1°, van het ontwerp een wijziging aan in artikel 91, § 4, vierde lid, van het Wetboek wat de verschuldigdheid van moratoriuminteressen door de Staat betreft. Die bepaling voorziet dat er geen moratoriuminterest verschuldigd is door de Staat aan de belastingplichtige wanneer de administratie belast met de teruggaaf van het btw-krediet dat voortvloeit uit de indiening van de periodieke btw-aangifte, krachtens artikel 76, § 1, eerste en derde lid, van het Wetboek niet over de noodzakelijke gegevens beschikt om die sommen te vereffenen. Hier worden voornamelijk de bankgegevens van de belastingplichtige bedoeld met betrekking tot de rekening waarop die sommen moeten

la déclaration qui fait apparaître le crédit de TVA dont la restitution est demandée et, d'autre part, tant le délai que les modalités de ce dépôt (par voie électronique).

L'article 12, 2°, du projet apporte une modification purement technique à l'article 76, § 2, alinéa 3, du Code. Cette disposition traite des règles de retenue des crédits de TVA en cas de dépôt d'une déclaration spéciale à la TVA visée à l'article 53ter, 1°, du Code. Telle que rédigée actuellement, cette disposition laisse présumer que la personne (et pas seulement l'assujetti au sens de cette disposition dans la mesure où certaines personnes non-assujetties peuvent être tenues de déposer une déclaration spéciale à la TVA) qui dépose cette déclaration spéciale à la TVA pourrait avoir le choix de demander ou non la restitution du crédit de TVA découlant du dépôt de cette déclaration spéciale à la TVA. En réalité, en vertu de l'article 8³, alinéa 1^{er}, de l'arrêté royal n° 4, le dépôt de cette déclaration spéciale à la TVA vaut demande de restitution. Par conséquent, la phrase liminaire de cette disposition est adaptée en fonction de ce qui précède et les mots “, sans distinguer si l'assujetti a opté ou non pour la restitution” sont supprimés dans cette phrase liminaire. Par ailleurs, toute référence dans cette disposition à la notion d'“assujetti” est remplacée par une référence plus large à la notion de “personne”.

L'article 13 du projet procède en outre à une adaptation dans l'article 83bis, alinéa 1^{er}, 1°, du Code, qui découle de la modification qui précède, afin d'indiquer que l'inscription du crédit de TVA sur le Compte-provisions TVA ne s'opère que pour autant que ce crédit de TVA ne fasse pas l'objet de l'affectation ou de la retenue visées respectivement à l'article 76, § 1^{er}, alinéa 5 ou 6, du Code (et plus seulement d'une retenue visée à l'article 76, § 1^{er}, alinéa 6, du Code, comme le prévoit le texte tel qu'inséré par la loi du 12 mars 2023).

Enfin, l'article 14, 1°, du projet apporte une modification à l'article 91, § 4, alinéa 4, du Code en matière de déduction, par l'État, d'intérêts moratoires. Cette disposition prévoit qu'aucun intérêt moratoire n'est dû par l'État à l'assujetti lorsque l'administration chargée du remboursement du crédit de TVA résultant du dépôt de la déclaration périodique à la TVA, conformément à l'article 76, § 1^{er}, alinéas 1^{er} et 3, du Code ne dispose pas des données nécessaires pour liquider ces sommes dues. Sont visées ici principalement les données bancaires de l'assujetti relatives au compte sur lequel ces sommes doivent être liquidées. La suspension du cours des intérêts commence au moment où ces sommes auraient dû être

worden uitbetaald. De opschorting van de interesten vangt aan op het tijdstip waarop die sommen hadden moeten vereffend zijn krachtens artikel 76, § 1, eerste en derde lid, van het Wetboek of krachtens de bepalingen die in uitvoering van die bepalingen werden genomen (in het bijzonder artikel 8¹, § 1, tweede lid, van het koninklijk besluit nr. 4).

In het kader van de hervorming van de voormelde btw-ketting werd een nieuw geval van inhouding van het btw-krediet voorzien. Het betreft de hypothese waarin, in het kader van een verzoek om teruggaaf door de belastingplichtige van het btw-krediet dat voortvloeit uit de indiening van hetzij een periodieke btw-aangifte, hetzij een bijzondere btw-aangifte bedoeld in artikel 53^{ter}, 1°, van het Wetboek, de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde aan de betrokken persoon een in artikel 62, tweede lid, 2°, van het Wetboek bedoelde vraag om inlichtingen richt (zie met name de voorafgaande toelichting met betrekking tot artikel 12, 2°, van dit ontwerp). Artikel 76, § 1, zesde lid, 3°, en § 2, derde lid, 3°, van het Wetboek bepaalt namelijk dat het voor teruggaaf vatbare overschot wordt ingehouden wanneer de belastingplichtige of de persoon die om terugbetaling van dat btw-krediet verzoekt, niet binnen de in artikel 62, tweede lid, 2°, bedoelde termijn de door de ambtenaren van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde gevraagde inlichtingen heeft verstrekt die toelaten om de waarachtigheid van dat overschot te verantwoorden.

In dat specifieke geval mag het niet meedelen van de gevraagde inlichtingen de betrokken persoon of belastingplichtige niet toelaten moratoriuminteresten te verkrijgen in de situatie van een wettelijke inhouding van het btw-krediet, zelfs wanneer die inhouding niet uitloopt op de vaststelling van een belastingschuld. Niettemin mag deze maatregel niet onevenredig zijn en mag hij niet onbeperkt in de tijd van toepassing zijn.

Bijgevolg vervangt artikel 14, 1°, van dit ontwerp het vierde lid van artikel 91, § 4, vierde lid, van het Wetboek door een nieuw geval toe te voegen waarin door de Staat geen moratoriuminteresten verschuldigd zijn voor de periode vanaf het tijdstip dat de terug te geven belasting het voorwerp uitmaakt van een in artikel 76, § 1, zesde lid, 3°, of § 2, derde lid, 3°, van het Wetboek bedoelde inhouding tot uiterlijk het einde van de derde maand volgend op de maand waarin de belastingplichtige de gegevens heeft meegedeeld waarom hij werd verzocht in het kader van de administratieve afhandeling van de aanvraag tot teruggaaf van het btw-krediet.

Artikel 14, 2°, van het ontwerp brengt een identieke wijziging aan in artikel 91, § 5, vierde lid, van het Wetboek,

liquidées conformément à l'article 76, § 1^{er}, alinéas 1^{er} et 3, du Code ou conformément aux dispositions prises en exécution de ces dispositions (singulièrement l'article 8¹, § 1^{er}, alinéa 2, de l'arrêté royal n° 4).

Dans le cadre de la réforme de la chaîne TVA précitée, un nouveau cas de retenue du crédit de TVA a été prévu. Il s'agit de l'hypothèse où, dans le cadre d'une demande de restitution par l'assujetti du crédit de TVA découlant soit du dépôt d'une déclaration périodique à la TVA, soit d'une déclaration spéciale à la TVA prévue à l'article 53^{ter}, 1°, du Code, l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée adresse à la personne concernée une demande de renseignements visée à l'article 62, alinéa 2, 2°, du Code (voir notamment le commentaire qui précède relatif à l'article 12, 2°, du présent projet). L'article 76, § 1^{er}, alinéa 6, 3°, et § 2, alinéa 3, 3°, du Code prévoit en effet que l'excédent restituable fait l'objet d'une retenue lorsque l'assujetti ou la personne qui demande la restitution de ce crédit de TVA n'a pas fourni les renseignements demandés par les agents de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée permettant de justifier la réalité de cet excédent, dans le délai prévu à l'article 62, alinéa 2, 2°.

Il convient dans cette hypothèse particulière que la non-communication des renseignements demandés ne puisse permettre à la personne ou l'assujetti concerné(e) d'obtenir des intérêts moratoires dans cette hypothèse de retenue légale du crédit de TVA, même dans l'hypothèse où cette retenue ne débouche pas sur l'établissement d'une dette fiscale. Néanmoins, il convient que cette mesure ne soit pas disproportionnée et ne soit pas applicable de manière indéfinie.

Par conséquent, l'article 14, 1°, du présent projet remplace à l'article 91, § 4, alinéa 4, du Code en prévoyant une nouvelle hypothèse de non-débit des intérêts moratoires dus par l'État pour la période qui court entre le moment où la taxe à restituer fait l'objet d'une retenue visée à l'article 76, § 1^{er}, alinéa 6, 3°, ou § 2, alinéa 3, 3°, du Code et, au plus tard, la fin du troisième mois qui suit le mois au cours duquel l'assujetti a communiqué les renseignements demandés dans le cadre du traitement administratif de la demande de restitution du crédit de TVA.

Une modification identique est apportée par l'article 14, 2°, du projet à l'article 91, § 5, alinéa 4, du Code dans

met betrekking tot de andere dan hiervoor bedoelde gevallen van teruggaaf. Dat is met name het geval wanneer het ingehouden btw-krediet niet het voorwerp uitmaakt van een aanvraag tot teruggaaf in de periodieke btw-aangifte of wanneer aan de voorwaarden voor deze teruggaaf niet is voldaan op het moment van de aanvraag tot teruggaaf in die aangifte, maar dat btw-krediet later het voorwerp uitmaakt van een aanvraag tot teruggaaf.

In dat geval begint de termijn te lopen vanaf de eerste dag waarop er in principe moratoire interesten verschuldigd zijn, met name de eerste dag van de maand volgend op de maand waarin de administratie in gebreke werd gesteld door middel van dagvaarding of een daarmee gelijkgestelde akte om die terugbetaling te bekomen uiterlijk tot op het einde van de derde maand volgend op de maand waarin de belastingplichtige de in artikel 76, § 1, zesde lid, 3°, van het Wetboek, bedoelde gegevens heeft meegedeeld (zie in die zin artikel 91, § 5, eerste lid, van het Wetboek).

Deze termijn van drie maanden, in tegenstelling tot de termijn van één maand die van toepassing is in het kader van de huidige opschorting van de moratoire interesten, wordt gerechtvaardigd door het verschillende effect van de gegevens die in de genoemde gevallen ter beschikking worden gesteld van de administratie.

Wat het huidige toepassingsgeval betreft, kan de administratie vrijwel onmiddellijk en zonder verdere voorbehouden overgaan tot de betaling van de verschuldigde bedragen zodra de betreffende gegevens ter beschikking worden gesteld. Een vaste termijn van één maand (plus het resterende deel van de lopende maand) volstaat dan om in dit geval over te gaan tot de daadwerkelijke terugbetaling van het tegoed. Dit is bijvoorbeeld het geval wanneer het bankrekeningnummer niet is meegedeeld.

Dit geldt niet voor de nieuwe gevallen die worden toegevoegd door artikel 14 van dit ontwerp, waarin de ontvangen informatie moet worden beoordeeld en moet worden onderzocht in hoeverre deze van invloed is op het bedrag van het terug te betalen btw-krediet (in hoeverre dit eventueel slechts gedeeltelijk zal worden terugbetaald), in voorkomend geval na het opstellen van een regularisatieopgave die eventueel aanleiding kan geven tot een latere administratieve betwisting. In deze omstandigheden is het dan ook niet opportuun om te verwijzen naar een relatief korte vaste termijn vanaf de ontvangst van de gegevens, zoals in het reeds bestaande geval.

Deze termijn van drie maanden komt overigens overeen met de termijn die van toepassing zou zijn geweest in het kader van een verzoek tot teruggaaf van het btw-krediet in goede en behoorlijke vorm, waarbij de administratie

les autres cas de restitution que ceux visés ci-dessus. C'est en particulier le cas lorsque le crédit de TVA qui est retenu ne fait pas l'objet d'une demande de remboursement dans la déclaration périodique à la TVA ou lorsque les conditions de cette restitution ne sont pas remplies au moment de la demande de restitution dans cette déclaration, mais que ce crédit de TVA fait l'objet d'une demande de restitution ultérieure.

Dans cette hypothèse, le délai courra à partir du premier jour à partir duquel, en principe, des intérêts moratoires sont dus, soit le premier jour du mois qui suit la mise en demeure de l'administration par sommation ou par autre acte équivalent en vue d'obtenir cette restitution et, au plus tard, la fin du troisième mois qui suit le mois au cours duquel l'assujetti a communiqué les renseignements visés à l'article 76, § 1^{er}, alinéa 6, 3°, du Code (voir en ce sens l'article 91, § 5, alinéa 1^{er}, du Code).

Ce délai de trois mois, par opposition au délai d'un mois applicable dans le cadre de l'actuelle cause de suspension des intérêts moratoires, se justifie par l'impact différencié des données qui sont mises à disposition de l'administration dans les cas cités.

En ce qui concerne l'actuel cas d'application, l'administration peut procéder quasiment immédiatement et sans aucune réserve supplémentaire au paiement des sommes dues à partir du moment où les données concernées sont mises à sa disposition. Un délai fixe d'un mois (plus le reliquat du mois en cours) suffit dès lors pour procéder au remboursement effectif du crédit dans ce cas. C'est par exemple le cas d'un défaut d'indication du numéro de compte bancaire.

Il n'en va pas de même pour les nouveaux cas ajoutés par l'article 14 du présent projet, dans lesquels les informations reçues devront être évaluées et il conviendra d'examiner dans quelle mesure elles influencent le montant du crédit de TVA à rembourser (soit dans quelle mesure celui-ci ne sera éventuellement remboursé que partiellement), le cas échéant après avoir rédigé un relevé de régularisation qui donnera éventuellement lieu à une contestation administrative ultérieure. Dans ces circonstances, il n'est dès lors pas opportun de se référer à un délai fixe relativement court à compter de la réception des données comme dans le cas déjà existant.

Ce délai de trois mois correspond d'ailleurs au délai d'ordonnancement qui aurait été applicable dans le cadre d'une demande de restitution du crédit de TVA en bonne et due forme et pour laquelle l'administration

vanaf het begin over voldoende informatie zou hebben beschikt om de waarachtigheid van dit btw-krediet te controleren (zie in die zin artikel 8¹, § 1, tweede lid, van het koninklijk besluit nr. 4). In dit verband wordt verwezen naar punt 2.2., met betrekking tot artikel 14, van het voormelde advies 78.325/3 van de Raad van State.

Deze regeling zal van toepassing zijn op de situaties die ontstaan naar aanleiding van inhoudingen die worden uitgevoerd vanaf de datum van inwerkingtreding van artikel 14 van dit ontwerp overeenkomstig artikel 22 van dit ontwerp (zie in die zin punt 2.2., met betrekking tot artikel 14, van het voormelde advies nr. 78.325/3 van de Raad van State).

HOOFDSTUK 5

Bijzondere vrijstellingsregeling van belasting voor kleine ondernemingen

Art. 15 tot 17

De wet van 21 maart 2024 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde betreffende de bijzondere vrijstellingsregeling van belasting voor kleine ondernemingen (*Belgisch Staatsblad* van 9 april 2024, blz. 40955) (hierna: “de wet van 21 maart 2024”) heeft Richtlijn (EU) 2020/285 van de Raad van 18 februari 2020 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde wat betreft de bijzondere regeling voor kleine ondernemingen en Verordening (EU) nr. 904/2010 betreffende de administratieve samenwerking en uitwisseling van inlichtingen voor doeleinden van toezicht op de juiste uitvoering van de bijzondere regeling voor kleine ondernemingen (hierna: “Richtlijn 2020/285”) omgezet.

Richtlijn 2020/285 heeft deze bijzondere vrijstellingsregeling grondig gewijzigd en is opgenomen in de artikelen 56*bis* tot 56*undecies* van het Wetboek.

In het kader van deze omzetting werd een bestaande bepaling die de belastingplichtige die de vrijstellingsregeling geniet, elk recht op aftrek ontzegt van de belasting die drukt op de goederen en diensten die hij gebruikt voor het verrichten van zijn vrijgestelde handelingen (artikel 56*bis*, § 5, eerste lid, oud, van het Wetboek), niet overgenomen in het Wetboek. Deze oude bepaling vormt de omzetting van artikel 289 van Richtlijn 2006/112/EG, die niet is gewijzigd door Richtlijn 2020/285, en bepaalt dat “De belastingplichtigen voor wie vrijstelling van belasting geldt, hebben geen recht op aftrek van btw

aurait, dès le départ, disposé des informations suffisantes pour vérifier la véracité de ce crédit de TVA (voir en ce sens l'article 8¹, § 1^{er}, alinéa 2, de l'arrêté royal n° 4). Il est renvoyé à ce sujet au point 2.2., relatif à l'article 14, de l'avis 78.325/3 précité du Conseil d'État.

Cette réglementation s'appliquera aux situations résultant de retenues pratiquées à partir de la date d'entrée en vigueur de l'article 14 du présent projet, conformément à l'article 22 du présent projet (voir en ce sens le point 2.2., relatif à l'article 14, de l'avis 78.325/3 précité du Conseil d'État).

CHAPITRE 5

Régime particulier de la franchise de taxe applicable aux petites entreprises

Art. 15 à 17

La loi du 21 mars 2024 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne le régime particulier de la franchise de taxe applicable aux petites entreprises (*Moniteur belge* du 9 avril 2024, p. 40955) (ci-après: “la loi du 21 mars 2024”) a procédé à la transposition de la directive (UE) 2020/285 du Conseil du 18 février 2020 modifiant la directive 2006/112/CE relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne le régime particulier des petites entreprises et le règlement (UE) n° 904/2010 en ce qui concerne la coopération administrative et l'échange d'informations aux fins du contrôle de l'application correcte du régime particulier des petites entreprises (ci-après: “directive 2020/285”).

La directive 2020/285 a profondément modifié ce régime particulier de la franchise de taxe et fait l'objet, dans le Code, des articles 56*bis* à 56*undecies*.

Dans le cadre de cette transposition, une disposition préexistante excluant, dans le chef de l'assujetti qui bénéficie du régime de la franchise de taxe, tout droit à déduction de la taxe ayant grevé les biens et les services qu'il utilise pour effectuer ses opérations en franchise de taxe (article 56*bis*, § 5, alinéa 1^{er}, ancien, du Code) n'a pas été reprise dans le Code. Cette disposition ancienne constitue la transposition de l'article 289 de la directive 2006/112/CE, non modifié par la directive 2020/285, qui stipule que “Les assujettis qui bénéficient de la franchise de taxe n'ont pas le droit de déduire la TVA conformément

overeenkomstig de artikelen 167 tot en met 171 en de artikelen 173 tot en met 177 en mogen de btw evenmin op hun facturen vermelden.”

Artikel 15 van dit ontwerp vult daarom artikel 56*bis* van het Wetboek aan met een paragraaf 4 die bepaalt dat “De belastingplichtigen die de vrijstellingsregeling genieten, kunnen de belasting geheven van de goederen en diensten die ze gebruiken om hun handelingen te verrichten met vrijstelling van de belasting, niet in aftrek brengen.”.

Er wordt op gewezen dat het verbod om btw te vermelden op de facturen die worden uitgereikt door een belastingplichtige die de vrijstellingsregeling geniet, reeds is geregeld in artikel 5, § 1, van koninklijk besluit nr. 1, en met name onder punt 10^o*quater*, dat bepaalt dat in geval van toepassing van de vrijstellingsregeling op de factuur de vermelding “Bijzondere vrijstellingsregeling van belasting” moet worden vermeld in plaats van de verschuldigde belasting.

Artikel 16 van het ontwerp brengt twee wijzigingen aan in artikel 56*ter*, § 1, van het Wetboek, dat de regels met betrekking tot de omzeldrempel bepaalt voor de toepassing van de vrijstellingsregeling in België door in België gevestigde belastingplichtigen. In het kader van de hervorming van dit stelsel werd de bestaande drempel van 25.000 euro op jaarbasis gehandhaafd.

De eerste wijziging bestaat erin een regel in te voeren voor de proratering van dat bedrag van 25.000 euro wanneer de belastingplichtige zijn economische activiteit in de loop van een kalenderjaar aanvangt. In dat geval wordt het bedrag van 25.000 euro aan omzet waarboven de belastingplichtige de vrijstellingsregeling niet kan genieten, naar verhouding van het aantal kalenderdagen dat is verstreken tussen 1 januari van het betreffende kalenderjaar en de datum van aanvang van de economische activiteit van de belastingplichtige, verlaagd. Deze regel laat toe te vermijden dat een belastingplichtige onder die regeling wordt geïdentificeerd wanneer blijkt dat hij, gezien de omzet die tijdens de eerste maanden van zijn economische activiteit is gerealiseerd, zeer snel van die regeling zal worden uitgesloten aangezien hij meer dan waarschijnlijk die drempel van 25.000 euro zal overschrijden in het daaropvolgende kalenderjaar.

Deze wijziging maakt het voorwerp uit van artikel 56*ter*, § 1, tweede lid, nieuw, van het Wetboek, ingevoegd bij artikel 16, 1^o, van het ontwerp.

Artikel 16, 2^o, van het ontwerp brengt een kleine wijziging aan in het vierde lid (dat nu het vijfde lid wordt) van artikel 56*ter*, § 1, van het Wetboek door te preciseren dat de kennisgeving door de belastingplichtige aan de

aux articles 167 à 171 et aux articles 173 à 177 ni de la faire apparaître sur leurs factures.”

L'article 15 du présent projet complète dès lors l'article 56*bis* du Code par un paragraphe 4 qui stipule que “Les assujettis qui bénéficient de la franchise de taxe ne peuvent pas déduire la taxe ayant grevé les biens et les services qu'ils utilisent pour effectuer leurs opérations en franchise de taxe.”.

Il convient de noter que l'interdiction de mentionner toute TVA sur les factures émises par un assujetti qui bénéficie du régime de la franchise de taxe est déjà réglée à l'article 5, § 1^{er}, de l'arrêté royal n° 1 et singulièrement en son 10^o*quater* qui précise qu'en cas d'application du régime de la franchise de taxe, doit apparaître sur la facture la mention “Régime particulier de la franchise de taxe”, en lieu et place de la taxe due.

L'article 16 du projet apporte quant à lui deux modifications à l'article 56*ter*, § 1^{er}, du Code, qui prévoit les règles de seuil de chiffre d'affaires pour l'application du régime de la franchise de taxe en Belgique par des assujettis établis en Belgique. Dans le cadre de la réforme de ce régime, le seuil préexistant de 25.000 euros sur base annuelle a été maintenu.

La première modification consiste à introduire une règle de proratisation de ce montant de 25.000 euros lorsque l'assujetti débute son activité économique en cours d'année civile. Dans cette hypothèse, le montant de 25.000 euros de chiffre d'affaires au-dessus duquel l'assujetti ne peut pas bénéficier de ce régime particulier est réduit au prorata du nombre de jours calendrier écoulés entre le 1^{er} janvier de l'année civile concernée et la date du commencement de l'activité économique de l'assujetti. Cette règle permet d'éviter d'identifier sous ce régime un assujetti dont il apparaît, au regard du chiffre d'affaires réalisé les premiers mois de son activité économique, qu'il sera exclu de ce régime très rapidement compte tenu du dépassement plus que probable de ce seuil de 25.000 euros durant l'année civile subséquente.

Cette modification fait l'objet de l'article 56*ter*, § 1^{er}, alinéa 2, nouveau, du Code, inséré par l'article 16, 1^o, du projet.

L'article 16, 2^o, du projet apporte une petite modification à l'alinéa 4 (devenu alinéa 5) de l'article 56*ter*, § 1, du Code en précisant que la notification par l'assujetti à l'administration de son intention de bénéficier du présent

administratie van zijn voornemen om gebruik te maken van deze vrijstellingsregeling van de belasting voorafgaandelijk (vóór de toepassing van die regeling) moet worden gedaan en niet noodzakelijk, zoals de huidige tekst bepaalt, “op het moment van de aanvang van zijn economische activiteit”. Deze wijziging is bedoeld om gevallen af te dekken waarin een belastingplichtige die eerder onderworpen was aan een andere belastingregeling, vervolgens gebruik wil maken van deze vrijstellingsregeling in België, mits uiteraard aan alle toepassingsvoorwaarden van die regeling voldaan is (en dan in het bijzonder de voorwaarde met betrekking tot het bedrag van de jaarlijkse gerealiseerde omzet).

Overeenkomstig punt 2.2., met betrekking tot artikel 16, van het voormelde advies nr. 78.325/3 van de Raad van State heeft het “voorafgaand” karakter van deze kennisgeving betrekking op het geval van een wijziging van de belastingregeling naar de vrijstellingsregeling van de belasting. De modaliteiten van die voorafgaande kennisgeving worden in dit specifieke geval vastgelegd in artikel 3, § 2, van het koninklijk besluit nr. 19 van 15 december 2024 met betrekking tot de vrijstellingsregeling van belasting over de toegevoegde waarde in het voordeel van kleine ondernemingen:

“§ 2. Wanneer de omzet van een belastingplichtige die onder de normale belastingregeling valt of onder de in artikel 56 van het Wetboek bedoelde forfaitaire regeling voor het lopende kalenderjaar het in artikel 56ter, § 1, eerste lid, van het Wetboek bedoelde bedrag niet overschrijdt, kan die belastingplichtige vanaf 1 januari, 1 april, 1 juli of 1 oktober van het daaropvolgende kalenderjaar gebruikmaken van de vrijstellingsregeling van belasting.

De belastingplichtige die van deze regeling gebruik wil maken, dient in dat geval de aanvraag in vóór 15 december van het lopende kalenderjaar of vóór 15 maart, 15 juni of 15 september van het volgende kalenderjaar, via de aangifte bedoeld in artikel 2 of 7bis van het koninklijk besluit nr. 10.

De in het tweede lid bedoelde aangifte vermeldt ook, afhankelijk van de situatie, het bedrag van de gerealiseerde omzet gedurende het of de afgelopen kwartalen van het lopende jaar, evenals een schatting van de omzet van het of de resterende kwartalen van het lopende jaar.

Op voorwaarde dat de belastingplichtige in het lopende kalenderjaar het bedrag van de in artikel 56ter, § 1, eerste lid, van het Wetboek bedoelde omzet niet heeft overschreden, heeft de in het tweede lid bedoelde aangifte uitwerking voor onbepaalde duur vanaf 1 januari van het volgende kalenderjaar wanneer de aangifte werd ingediend vóór 15 december.

régime de la franchise de la taxe doit être réalisée préalablement (à l'application de ce régime) et non pas nécessairement, comme le prévoit le texte actuel, “au moment du commencement de son activité économique”. Cette modification permet de viser les cas où un assujetti soumis préalablement à un autre régime de taxation souhaite par la suite bénéficier de ce régime de la franchise de la taxe en Belgique, pour autant naturellement que toutes les conditions d'application de ce régime soient réunies (et singulièrement la condition liée au montant du chiffre d'affaires annuel réalisé).

Conformément au point 2.2., relatif à l'article 16, de l'avis 78.325/3 précité du Conseil d'État, le caractère “préalable” de cette notification concerne l'hypothèse d'un changement de régime de taxation en faveur du régime de la franchise de la taxe. Les modalités de cette notification préalable, dans cette hypothèse précise, sont fixées à l'article 3, § 2, de l'arrêté royal n° 19, du 15 décembre 2024, relatif au régime de la franchise de taxe sur la valeur ajoutée en faveur des petites entreprises:

“§ 2. Lorsque, pour l'année civile en cours, le chiffre d'affaires d'un assujetti soumis au régime normal de la taxe ou au régime forfaitaire visé par l'article 56 du Code ne dépasse pas le montant visé à l'article 56ter, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code, cet assujetti peut faire usage du régime de la franchise de taxe à compter du 1^{er} janvier, du 1^{er} avril, du 1^{er} juillet ou du 1^{er} octobre de l'année civile qui suit.

L'assujetti qui souhaite faire usage de ce régime en fait dans ce cas la demande avant le 15 décembre de l'année civile en cours ou avant le 15 mars, le 15 juin ou le 15 septembre de l'année civile qui suit, au moyen de la déclaration visée à l'article 2 ou 7bis de l'arrêté royal n° 10.

La déclaration visée à l'alinéa 2 mentionne également, selon l'hypothèse, le montant du chiffre d'affaires réalisé au cours du ou des trimestres de l'année en cours écoulés, ainsi qu'une estimation du chiffre d'affaires du ou des trimestres restant à courir de l'année en cours.

Pour autant que l'assujetti n'ait pas dépassé, au cours de l'année civile en cours, le montant de chiffre d'affaires visé à l'article 56ter, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code, la déclaration visée à l'alinéa 2 produit ses effets pour une durée indéterminée à partir du 1^{er} janvier de l'année civile qui suit lorsque la déclaration est introduite avant le 15 décembre.

Op voorwaarde dat de belastingplichtige in de loop van het voorafgaande kalenderjaar en van het lopende kalenderjaar het bedrag van de in artikel 56ter, § 1, eerste lid, van het Wetboek bedoelde omzet niet heeft overschreden, heeft de in het tweede lid bedoelde aangifte uitwerking voor onbepaalde duur respectievelijk vanaf 1 april, 1 juli of 1 oktober van het lopende kalenderjaar wanneer de aangifte is ingediend respectievelijk vóór 15 maart, 15 juni of 15 september.”.

Ten slotte brengt artikel 17 van dit ontwerp een louter technische wijziging aan in artikel 56undecies van het Wetboek. Gezien de invoeging, bij artikel 16, 1°, van het ontwerp, van een nieuw lid tussen het eerste en het tweede lid van artikel 56ter, § 1, van het Wetboek, moet de verwijzing in artikel 56undecies van het Wetboek naar artikel 56ter, § 1, vierde lid, van het Wetboek dienovereenkomstig worden aangepast. Concreet worden de woorden “56ter, § 1, vierde lid” vervangen door de woorden “56ter, § 1, vijfde lid”.

HOOFDSTUK 6

Bijzondere regeling voor landbouwondernemers

Art. 18

Artikel 57, § 1bis, van het Wetboek voorziet momenteel in algemene bewoordingen dat de landbouwondernemer die de bijzondere landbouwregeling toepast ten aanzien van de in artikel 57, § 1, derde lid, van het Wetboek bedoelde handelingen er niet toe gehouden is de verplichtingen na te leven die op het stuk van facturering, aangifte en voldoening van de belasting aan belastingplichtigen zijn opgelegd, met uitzondering van de verplichtingen die voortvloeien uit de intracommunautaire handelingen die hij verricht.

Landbouwondernemers zijn derhalve grotendeels uitgesloten van de reguliere factureringsverplichtingen die worden opgelegd aan belastingplichtigen. Dat wordt in ruime mate ondervangen door het feit dat de leveringen van goederen en de diensten verricht door een landbouwondernemer die de bijzondere landbouwregeling toepast worden gedocumenteerd aan de hand van aankoopborderellen die door de afnemer van de goederen en diensten moeten worden uitgereikt overeenkomstig artikel 4 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”).

In dat verband moet worden opgemerkt dat de ontheffing van de factureringsverplichtingen enkel betrekking

Pour autant que l’assujetti n’ait pas dépassé, au cours de l’année civile qui précède et de l’année civile en cours, le montant de chiffre d’affaires visé à l’article 56ter, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code, la déclaration visée à l’alinéa 2 produit ses effets pour une durée indéterminée à partir du 1^{er} avril, du 1^{er} juillet ou du 1^{er} octobre de l’année civile en cours lorsque la déclaration est introduite respectivement avant le 15 mars, le 15 juin ou le 15 septembre.”.

Enfin, l’article 17 du présent projet apporte une modification purement technique à l’article 56undecies du Code. Compte tenu du nouvel alinéa inséré entre l’alinéa 1^{er} et l’alinéa 2 de l’article 56ter, § 1^{er}, du Code par l’article 16, 1°, du projet, la référence qui est faite à l’article 56ter, § 1^{er}, alinéa 4, du Code dans l’article 56undecies du Code doit être adaptée en conséquence. Concrètement, les mots “56ter, § 1^{er}, alinéa 4” sont remplacés par les mots “56ter, § 1^{er}, alinéa 5”.

CHAPITRE 6

Régime particulier des exploitants agricoles

Art. 18

L’article 57, § 1^{er}bis, du Code prévoit actuellement en termes généraux que, pour les opérations visées à l’article 57, paragraphe 1^{er}, alinéa 3, du Code, l’exploitant agricole qui applique le régime particulier agricole n’est pas tenu de respecter les obligations imposées aux assujettis en matière de facturation, de déclaration et de paiement de la taxe, à l’exception des obligations découlant des opérations intracommunautaires qu’il réalise.

Les exploitants agricoles sont donc largement exclus des obligations normales en matière de facturation imposées aux assujettis. Cela est largement compensé par le fait que les livraisons de biens et les prestations de services effectuées par un exploitant agricole appliquant le régime particulier agricole sont documentées au moyen de bordereaux d’achat qui doivent être délivrés par l’acheteur des biens et des services conformément à l’article 4 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”).

Dans ce cadre, il convient de noter que la dispense des obligations de facturation ne concerne que les

heeft op de in artikel 57, § 1, derde lid, van het Wetboek bedoelde leveringen van goederen en diensten verricht door landbouwondernemers die de bijzondere regeling voor landbouwondernemers toepassen.

Wanneer een landbouwondernemer andere dan dergelijke handelingen verricht, waarvoor de landbouwregeling niet kan worden toegepast maar die wel kunnen worden verricht zonder het voordeel van de landbouwregeling te verliezen voor de in artikel 57, § 1, derde lid, van het Wetboek bedoelde handelingen (zie artikel 57, § 1^{ter} en § 1^{quater}, nieuw, van het Wetboek), zal de landbouwondernemer daarvoor immers de normale btw-regeling of de in artikel 56^{ter}, § 1, van het Wetboek, bedoelde vrijstellingsregeling toepassen. Voor dergelijke handelingen zullen de verplichtingen inzake facturering (en dus, vanaf 1 januari 2026, de verplichting om gestructureerde elektronische facturen uit te reiken krachtens artikel 53, § 2^{bis}, van het Wetboek) onverkort op de landbouwondernemer van toepassing zijn. Bovendien zal vanaf 1 januari 2026 ook de verplichting om gestructureerde elektronische facturen te ontvangen onverkort van toepassing zijn voor alle landbouwondernemers. Hetzelfde geldt uiteraard voor de handelingen verricht door landbouwondernemers die in aanmerking komen voor de toepassing van de bijzondere regeling voor landbouwondernemers maar waarvoor de landbouwondernemer zelf ervoor kiest om die bijzondere regeling niet toe te passen.

Deze ontheffing van de factureringsverplichting ("met uitzondering van de verplichtingen die voortvloeien uit de intracommunautaire handelingen die hij verricht"), zoals opgenomen in artikel 57, § 1^{bis}, van het Wetboek, is evenwel niet helemaal volledig. Zij houdt immers geen rekening met artikel 57, § 5, eerste lid, 2°, van het Wetboek, dat voorziet in het beginsel van de terugbetaling van het bedrag van de forfaitaire compensatie die de klant heeft betaald aan de forfaitaire landbouwers voor "de leveringen van landbouwproducten die worden verricht onder de voorwaarden van artikel 39, voor een belastingplichtige koper die buiten de Gemeenschap is gevestigd, in de mate dat deze landbouwproducten door de koper gebruikt worden voor het verrichten van handelingen in het buitenland, waarvoor recht op aftrek zou ontstaan indien zij in het binnenland zouden plaatsvinden, of om diensten te verstrekken die geacht worden in België plaats te vinden en waarvoor de belasting overeenkomstig artikel 51, § 2, (van het Wetboek) door de ontvanger verschuldigd is". Deze handelingen, die – net als de in deze bepaling opgesomde intracommunautaire handelingen – de uitreiking van een factuur vereisen (zie artikel 4^{bis} van het koninklijk besluit nr. 22), betreffen de uitvoer van goederen en geen intracommunautaire handelingen.

livraisons de biens et les prestations de services visées à l'article 57, § 1^{er}, alinéa 3, du Code fournies par les exploitants agricoles qui font application du régime particulier pour les exploitant agricoles.

En effet, lorsqu'un exploitant agricole effectue d'autres opérations que celles-là, pour lesquelles le régime agricole ne peut être appliqué mais qui peuvent être effectuées sans perdre le bénéfice du régime agricole pour les opérations visées à l'article 57, § 1^{er}, alinéa 3, du Code (voir article 57, § 1^{er}^{ter} et § 1^{er}^{quater}, nouveau, du Code), l'exploitant agricole appliquera pour ces opérations le régime normal de la TVA ou le régime de la franchise visé à l'article 56^{ter}, § 1^{er}, du Code. Pour ces opérations, les obligations en matière de facturation (et donc, dès le 1^{er} janvier 2026 d'émettre des factures électroniques structurées conformément à l'article 53 § 2^{bis}, du Code) s'appliquent donc sans réserve à l'exploitant agricole. Par ailleurs, dès le 1^{er} janvier 2026, l'obligation de recevoir des factures électroniques structurées s'appliquera également pour tous les exploitants agricoles sans réserve. Il en va de même, bien entendu, pour les opérations effectuées par les exploitants agricoles qui peuvent bénéficier du régime particulier pour les exploitants agricoles mais pour lesquelles l'exploitant agricole choisit de ne pas appliquer ce régime particulier.

Cette règle de dispense en matière de facturation ("à l'exception des obligations découlant des opérations intracommunautaires qu'il réalise"), telle que reprise à l'article 57, § 1^{er}^{bis}, du Code, est cependant incomplète. Elle omet en effet de tenir compte de l'article 57, § 5, alinéa 1^{er}, 2°, du Code qui prévoit le principe du remboursement du montant de la compensation forfaitaire que le client a versée aux agriculteurs forfaitaires au titre des "livraisons de produits agricoles effectuées dans les conditions prévues à l'article 39, pour un acheteur assujéti établi en dehors de la Communauté, dans la mesure où ces produits agricoles sont utilisés par l'acheteur pour effectuer à l'étranger des opérations qui ouvriraient droit à déduction si elles étaient effectuées à l'intérieur du pays ou pour fournir des prestations de services réputées se situer en Belgique, et pour lesquelles la taxe est due par le preneur conformément à l'article 51, § 2 (du Code)". Ces opérations, qui nécessitent la délivrance d'une facture au même titre que les opérations intracommunautaires énumérées dans cette disposition (voir article 4^{bis} de l'arrêté royal n° 22), constituent des exportations de biens et non des opérations intracommunautaires.

Artikel 18, 1°, van dit ontwerp vervangt daarom artikel 57, § 1^{bis}, van het Wetboek om die bepaling aan te vullen met de verplichting om een factuur uit te reiken voor de in artikel 57, § 5, eerste lid, 2°, van het Wetboek bedoelde handelingen.

Artikel 18, 2°, van dit ontwerp voegt een nieuwe paragraaf 1^{quater} in artikel 57 van het Wetboek in naar analogie met de bestaande paragraaf 1^{ter} van dat artikel die werd ingevoegd bij de wet van 23 november 2023 houdende diverse bepalingen inzake belasting over de toegevoegde waarde en houdende bijzondere invorderingsregels van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.

Artikel 57, § 1^{ter}, eerste lid, van het Wetboek bepaalt aldus de voorwaarden die zijn vastgesteld waaronder een landbouwondernemer andere handelingen mag verrichten dan die welke in beginsel uitsluitend onder die bijzondere regeling vallen, zonder het voordeel van deze regeling te verliezen, met name dat:

— de bedoelde handelingen uit hun aard zijn verbonden met zijn hoofdactiviteit als landbouwondernemer (zoals geconcretiseerd in artikel 57, § 1^{ter}, tweede lid, van het Wetboek);

— de omzet, exclusief btw, van die handelingen bedraagt gedurende het lopende kalenderjaar en bedroeg gedurende het voorafgaande kalenderjaar niet meer dan dertig pct. van de totale omzet van de landbouwondernemer.

Daarnaast laat de bijzondere regeling nog een ander geval toe van cumul van de handelingen die onder die bijzondere regeling vallen (artikel 57, § 1, derde lid, van het Wetboek) met andere handelingen, met name wanneer de landbouwondernemer voor die andere handelingen de in artikel 56^{ter}, § 1, van het Wetboek bijzondere regeling toepast (de vrijstellingsregeling voor kleine ondernemingen). Dit toepassingsgeval kon evenwel slechts via een interpretatie a contrario worden afgeleid van artikel 57, § 6, eerste lid, 2°, van het Wetboek dat in fine in een uitzondering voorziet op het principe dat landbouwondernemers “onderworpen blijven aan alle verplichtingen van belastingplichtigen” (bedoeld is dat ze voor hun volledige activiteit het voordeel van de bijzondere regeling verliezen) wanneer ze reeds belastingplichtige zijn wegens de uitoefening van een andere werkzaamheid.

Om dit geval op een meer ondubbelzinnig wijze te regelen voegt artikel 18, 2°, van dit ontwerp, naar analogie met paragraaf 1^{ter}, een nieuwe paragraaf 1^{quater} in artikel 57 van het Wetboek in die dat geval expliciet afdekt.

L'article 18, 1°, du présent projet remplace dès lors l'article 57, § 1^{er bis}, du Code afin de compléter cette disposition par l'obligation de facturation relative à la catégorie d'opérations visée au paragraphe 5, alinéa 1^{er}, 2°, de cet article 57 du Code.

L'article 18, 2°, du présent projet insère un nouveau paragraphe 1^{er quater} à l'article 57 du Code par analogie avec l'actuel paragraphe 1^{er ter} de cet article inséré par la loi du 23 novembre 2023 portant des dispositions diverses en matière de taxe sur la valeur ajoutée et des règles particulières de recouvrement du Code des impôts sur les revenus 1992.

L'article 57, § 1^{er ter}, alinéa 1^{er}, du Code prévoit ainsi les conditions dans lesquelles un exploitant agricole peut effectuer des opérations autres que celles couvertes en principe exclusivement par ce régime particulier, sans perdre le bénéfice de ce régime, à savoir que:

— les opérations en cause sont liées de par leur nature à son activité principale d'exploitant agricole (tel que concrétisé à l'article 57, § 1^{er ter}, alinéa 2, du Code);

— le chiffre d'affaires, hors TVA, généré par ces opérations ne dépasse pas, au cours de l'année civile en cours et n'a pas dépassé, au cours de l'année civile qui précède, trente p.c. du chiffre d'affaires total de l'exploitant agricole.

En outre, le régime particulier permet un autre cas de cumul des opérations visées par ce régime particulier (article 57, § 1^{er}, alinéa 3, du Code) avec d'autres opérations, notamment lorsque l'exploitant agricole applique le régime particulier prévu à l'article 56^{ter}, § 1^{er}, du Code pour ces autres opérations (le régime de la franchise pour les petites entreprises). Toutefois, ce cas d'application ne pourrait être déduit que par une interprétation a contrario de l'article 57, § 6, alinéa 1^{er}, 2°, du Code, qui prévoit, in fine, une exception au principe selon lequel les exploitants agricoles “restent cependant soumis à toutes les obligations incombant aux assujettis” (on entend par là qu'elles perdent le bénéfice du régime particulier pour l'ensemble de leur activité) lorsqu'ils sont déjà assujettis en raison de l'exercice d'une autre activité.

Afin de régler ce cas de manière plus claire, l'article 18, 2°, du présent projet insère, par analogie avec le paragraphe 1^{er ter}, un nouveau paragraphe 1^{er quater} à l'article 57 du Code qui couvre explicitement ce cas.

In het verlengde daarvan voorziet artikel 18, 3°, van dit ontwerp erin dat artikel 57, § 6, van het Wetboek wordt vervangen waarbij:

— enerzijds het eerste lid, 2°, van die paragraaf wordt opgeheven omdat de gevallen van toegelaten cumul tussen handelingen die onder deze bijzondere regeling vallen en andere handelingen volledig worden afgedekt door de paragraaf 1^{ter} en de nieuwe paragraaf 1^{quater}. De gevolgen van de combinatie tussen handelingen die onder deze bijzondere regeling vallen en andere handelingen dan die die worden afgedekt door de paragraaf 1^{ter} en de nieuwe paragraaf 1^{quater} (met name verlies van het voordeel van de bijzondere regeling voor de volledige activiteit van de landbouwondernemer) zijn opgenomen in artikel 57, § 9, van het Wetboek, zoals gewijzigd bij dit ontwerp. In artikel 57, § 6, eerste lid, van het Wetboek moet dus enkel het geval worden behouden waarbij de activiteit van een landbouwer wordt uitgeoefend onder de vorm van een vennootschap met rechtspersoonlijkheid die niet erkend is als landbouwonderneming bedoeld in artikel 8:2 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen. In dat geval is de bijzondere landbouwregeling namelijk niet van toepassing, ook niet als de landbouwondernemer uitsluitend handelingen verricht die bedoeld zijn in artikel 57, § 1, derde lid, van het Wetboek;

— anderzijds het tweede en het derde lid worden geschrapt, omdat ze, rekening houdend met § 1^{ter} en § 9, nieuw, van het artikel 57, van het Wetboek juridisch redundant zijn geworden.

Daarbij aansluitend vervangt artikel 18, 4°, van dit ontwerp paragraaf 9, eerste lid, van artikel 57 van het Wetboek om rekening te houden met de invoeging van een nieuwe paragraaf 1^{quater} in dat artikel door artikel 18, 2°, van dit ontwerp. Aldus geeft het nieuwe eerste lid van artikel 57, § 9, van het Wetboek ondubbelzinnig aan dat een landbouwondernemer het voordeel van de bijzondere regeling voor landbouwondernemers voor zijn gehele economische activiteit verliest als hij andere dan in artikel 57, § 1, derde lid, bedoelde handelingen verricht, tenzij die worden verricht in de omstandigheden zoals omschreven in artikel 57, § 1^{ter}, van het Wetboek of in artikel 57, § 1^{quater}, nieuw, van het Wetboek.

Par extension, l'article 18, 3°, du présent projet prévoit le remplacement de l'article 57, § 6, du Code par lequel:

— d'une part, l'alinéa 1^{er}, 2°, de ce paragraphe est supprimé dès lors que les cas de cumul autorisé entre des opérations couvertes par ce régime particulier et d'autres opérations sont entièrement couverts par le paragraphe 1^{er}^{ter} et le nouveau paragraphe 1^{er}^{quater}. Les conséquences du cumul entre des opérations couvertes par ce régime particulier et des opérations autres que celles couvertes par le paragraphe 1^{er}^{ter} et le nouveau paragraphe 1^{er}^{quater} (notamment la perte du bénéfice du régime particulier pour l'ensemble de l'activité de l'exploitant agricole) sont reprises à l'article 57, § 9, du Code, tel qu'amendé par le présent projet. Ainsi, l'article 57, § 6, alinéa 1^{er}, du Code ne devrait retenir que le cas où l'activité d'agriculteur est exercée sous la forme d'une société avec personnalité juridique qui n'est pas agréée comme entreprise agricole visée à l'article 8:2 du Code des sociétés et des associations. En effet, dans un tel cas, le régime particulier agricole ne s'applique pas même si l'exploitant agricole n'effectue que des opérations visées à l'article 57, § 1^{er}, alinéa 3, du Code;

— d'autre part, les alinéas 2 et 3 sont supprimés car, compte tenu du paragraphe 1^{er}^{ter} et du paragraphe 9, nouveau, de l'article 57 du Code de la TVA, ils sont devenus juridiquement superflus.

Ce faisant, l'article 18, 4°, du présent projet remplace le paragraphe 9, alinéa 1^{er}, de l'article 57 du Code pour tenir compte de l'insertion d'un nouveau paragraphe 1^{er}^{quater} dans cet article par l'article 18, 2°, du présent projet. Ainsi, le nouvel alinéa 1^{er} de l'article 57, § 9, du Code indique sans ambiguïté qu'un exploitant agricole perd le bénéfice du régime particulier des exploitants agricoles pour l'ensemble de son activité économique s'il effectue des opérations autres que celles visées à l'article 57, paragraphe 1^{er}, alinéa 3, à moins qu'elles ne soient effectuées dans les circonstances décrites à l'article 57, § 1^{er}^{ter}, du Code ou à l'article 57, § 1^{er}^{quater}, nouveau, du Code.

HOOFDSTUK 7

**Technische wijzigingen
in de nationale wetgeving**

Art. 19 tot 22

Het koninklijk besluit van 24 april 2024 tot wijziging van het koninklijk besluit van 30 december 2009 tot het bepalen van de definitie en de voorwaarden waaraan een geregistreerd kassasysteem in de horecasector moet voldoen, wat het gebruik van het geregistreerde kassasysteem betreft, heeft koninklijk besluit van 30 december 2009 tot het bepalen van de definitie en de voorwaarden waaraan een geregistreerd kassasysteem moet voldoen gewijzigd, met name door de verwijzing naar “in de horecasector” in het opschrift van dat besluit te schrappen in anticipatie op de mogelijke uitbreiding van het toepassingsgebied ervan naar andere sectoren.

De artikelen 19 en 20 van dit ontwerp brengen dienovereenkomstig respectievelijk in de artikelen 56 en 56*bis* van het Wetboek de overeenkomstige wijzigingen aan in de aldaar opgenomen referenties naar het voormelde koninklijk besluit van 30 december 2009.

Artikel 21 van dit ontwerp brengt een kleine taalkundig correctie aan in de Nederlandse tekst van rubriek XXXVII, § 7, derde lid, van tabel A van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven door in het vervangen tekstgedeelte het overbodig woord “aan” weg te laten.

HOOFDSTUK 8

Inwerkingtreding

Art. 22

De bepalingen van deze wet treden overeenkomstig de normale regel in werking op de tiende dag na de bekendmaking in het *Belgisch Staatsblad*. Uitzondering hierop vormen de artikelen 3 en 4 van deze wet die in werking treden op 1 januari 2026. Die bepalingen zijn met name intrinsiek verbonden met de bepalingen van de wet van 6 februari 2024 die op 1 januari 2026 in werking treedt, zodat ze ook op dezelfde datum in werking treden. Hetzelfde geldt voor hoofdstuk 3 met betrekking tot de nieuwe herzieningsregels ten aanzien van bepaalde diensten van onroerende aard, om de redenen die werden uiteengezet in de toelichting met betrekking tot dat hoofdstuk.

CHAPITRE 7

**Modifications techniques
dans la législation nationale**

Art. 19 à 22

L'arrêté royal du 24 avril 2024 modifiant l'arrêté royal du 30 décembre 2009 fixant la définition et les conditions auxquelles doit répondre un système de caisse enregistreuse dans le secteur horeca, en ce qui concerne l'utilisation du système de caisses enregistreuses, a modifié l'arrêté royal du 30 décembre 2009 fixant la définition et les conditions auxquelles doit répondre un système de caisse enregistreuse, notamment en supprimant la référence à “dans le secteur horeca” dans l'intitulé de cet arrêté, en anticipation de l'extension potentielle de son champ d'application à d'autres secteurs.

Les articles 19 et 20 du présent projet apportent respectivement dans les articles 56 et 56*bis* du Code les modifications correspondantes aux références incluses dans ces articles à l'arrêté royal du 30 décembre 2009 précité.

L'article 21 du présent projet apporte une petite correction linguistique au texte néerlandais de la rubrique XXXVII, § 7, alinéa 3, du tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20, du 20 juillet 1970, fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux, en supprimant le mot superflu “aan” dans la partie de texte remplacée.

CHAPITRE 8

Entrée en vigueur

Art. 22

Conformément à la règle normale, les dispositions de la présente loi entrent en vigueur le dixième jour qui suit celui de sa publication au *Moniteur belge*, à l'exception des articles 3 et 4 de la présente loi, qui entrent en vigueur le 1^{er} janvier 2026. Ces dispositions sont en effet intrinsèquement liées aux dispositions de la loi du 6 février 2024 qui entre en vigueur le 1^{er} janvier 2026, de sorte qu'elles entrent également en vigueur à la même date. Il en va de même du chapitre 3 relatif aux nouvelles règles de révision en ce qui concerne certaines prestations de services de nature immobilière, pour les raisons qui sont expliquées dans le commentaire relatif à ce chapitre.

Hetzelfde geldt voor hoofdstuk 4, overeenkomstig de opmerking die de Raad van State heeft geformuleerd in punt 2, met betrekking tot hoofdstuk 8, van zijn voormelde advies nr. 78.325/3, zodat de wijzigingen met betrekking tot de nieuwe btw-ketting van toepassing kunnen zijn op alle periodieke btw-aangiften die worden ingediend vanaf 1 januari 2026 en dus zonder onderscheid op de aangiften die betrekking hebben op de maand december 2025 en het vierde kwartaal van 2025.

Eigenlijk hadden die nieuwe regels op 1 januari 2025 in werking moeten treden, overeenkomstig het geheel van de bepalingen betreffende de nieuwe btw-ketting. Operationele moeilijkheden hebben echter tot vertraging geleid bij de effectieve inwerkingtreding van die regelgeving, zodat het aangewezen is om die nieuwe bepalingen vanaf begin 2026 in werking te laten treden, zoals dat ook het geval is voor de overige regels met betrekking tot de nieuwe btw-ketting (wat die regels betreft, langs administratieve weg). Er wordt in dit verband verwezen naar punt 2.1., met betrekking tot hoofdstuk 8, van het eerder genoemde advies nr. 78.325/3 van de Raad van State.

Artikel 22 van dit ontwerp bepaalt aldus uitdrukkelijk dat de voormelde bepalingen op 1 januari 2026 in werking treden.

Artikel 16, 1°, van deze wet treedt tot slot ook in werking op 1 januari 2026 om de regel van de proratering van de drempel van toepassing op de bijzondere regeling van vrijstelling van de belasting (25.000 euro) een aanvang te laten nemen bij het begin van een kalenderjaar, in casu het jaar 2026, omwille van rechtszekerheid en de administratieve vereenvoudiging.

De minister van Financiën,

Jan Jambon

Il en va également de même du chapitre 4, conformément à la remarque formulée par le Conseil d'État au point 2, relatif au chapitre 8, de son avis 78.325/3 précité, afin que les modifications relatives à la nouvelle chaîne TVA puissent s'appliquer à toutes les déclarations périodiques à la TVA déposées à partir du 1^{er} janvier 2026, soit les déclarations relatives au mois de décembre 2025 et au quatrième trimestre de l'année 2025, sans distinction.

En réalité, ces nouvelles règles auraient dû entrer en vigueur au 1^{er} janvier 2025, conformément à l'ensemble des règles relatives à la nouvelle chaîne TVA. Des difficultés opérationnelles ont entraîné un retard concernant l'entrée effective de cette réglementation de sorte qu'il convient de faire entrer ces nouvelles dispositions dès le début de l'année 2026 comme c'est le cas de l'ensemble des autres règles relatives à la nouvelle chaîne TVA (sur base administrative les concernant). Il est renvoyé ici au point 2.1., relatif au chapitre 8, de l'avis 78.325/3 précité du Conseil d'État.

L'article 22 du présent projet prévoit donc expressément que les dispositions précitées entreront en vigueur le 1^{er} janvier 2026.

L'article 16, 1°, de la présente loi entre également en vigueur au 1^{er} janvier 2026 afin de faire débiter la règle de proratisation du seuil applicable au régime particulier de la franchise de la taxe (25.000 euros) à partir du début d'une année civile, en l'occurrence l'année 2026, pour des raisons de sécurité juridique et de simplification administrative.

Le ministre des Finances,

Jan Jambon

VOORONTWERP VAN WET

onderworpen aan het advies van de Raad van State

**Voorontwerp van wet houdende diverse bepalingen
inzake belasting over de toegevoegde waarde**

HOOFDSTUK 1 — Algemene bepalingen

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

Art. 2. Deze wet voorziet in de gedeeltelijke omzetting van Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde.

HOOFDSTUK 2 — Verplichtingen met betrekking tot de uitreiking van gestructureerde elektronische facturen

Art. 3. Artikel 1*bis* van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, ingevoegd bij de wet van 16 oktober 2022 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 23 november 2023, wordt aangevuld met de bepaling onder 12°, luidende:

“12° “Richtlijn 2014/55/EU”: de Richtlijn 2014/55/EU van het Europees Parlement en de Raad van 16 april 2014 inzake elektronische facturering bij overheidsopdrachten.”

Art. 4. In artikel 53, § 2*bis*, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 6 februari 2024, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid, 1°, a), worden de woorden “of 3°” opgeheven;

2° in het tweede lid, worden de woorden “de Europese semantische en syntactische normen EN 16931-1 en CEN/TS 16931-2” vervangen door de woorden “de Europese norm voor elektronische facturering en de lijst van syntaxen ervan op grond van Richtlijn 2014/55/EU”;

3° het vijfde lid wordt vervangen als volgt:

“De bestemming van een overeenkomstig deze paragraaf uitgereikte gestructureerde elektronische factuur, die overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 1°, voor btw-doeleinden is geïdentificeerd:

1° is in staat, zelf of via een derde in zijn naam en voor zijn rekening, die factuur te ontvangen in het formaat waarin en via het transmissienetwerk waarover ze werd uitgereikt;

2° kan geen beroep doen op het bepaalde in paragraaf 2, vierde lid.”;

AVANT-PROJET DE LOI

soumis à l'avis du Conseil d'État

**Avant-projet de loi portant des dispositions diverses
en matière de taxe sur la valeur ajoutée**

CHAPITRE 1^{ER} — Dispositions générales

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

Art. 2. La présente loi transpose partiellement la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée.

CHAPITRE 2 — Obligations relatives à l'émission de factures électroniques structurées

Art. 3. L'article 1^{er}*bis* du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, inséré par la loi du 16 octobre 2022 et modifié en dernier lieu par la loi du 23 novembre 2023, est complété par le 12° rédigé comme suit:

“12° “directive 2014/55/UE”: la directive 2014/55/UE du Parlement européen et du Conseil du 16 avril 2014 relative à la facturation électronique dans le cadre des marchés publics.”

Art. 4. À l'article 53, § 2*bis*, du même Code, inséré par la loi du 6 février 2024, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans l'alinéa 1^{er}, 1°, a), les mots “ou 3°” sont abrogés;

2° dans l'alinéa 2, les mots “des normes européennes sémantiques et syntaxiques EN 16931-1 et CEN/TS 16931-2” sont remplacés par les mots “de la norme européenne sur la facturation électronique et de la liste des syntaxes en vertu de la directive 2014/55/UE”;

3° l'alinéa 5 est remplacé par ce qui suit:

“Le destinataire d'une facture électronique structurée, émise conformément au présent paragraphe, qui est identifié à la T.V.A. conformément à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°:

1° est en mesure, lui-même ou via un tiers en son nom et pour son compte, de recevoir cette facture dans le format dans lequel et via le réseau de transmission par lequel elle a été émise;

2° ne peut se prévaloir des dispositions du paragraphe 2, alinéa 4.”;

4° de paragraaf wordt aangevuld met een lid, luidende:

“De in het eerste lid bedoelde belastingplichtige is er niet toe gehouden een gestructureerde elektronische factuur uit te reiken of te laten uitreiken wanneer de bestemming van die in deze paragraaf 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. De in het eerste lid bedoelde belastingplichtige blijft in dat geval echter onderworpen aan de verplichting om een factuur uit te reiken overeenkomstig paragraaf 2.”.

Art. 5. In artikel 53*quater*, § 1, tweede lid, ingevoegd bij de wet van 7 maart 2002 en vervangen bij de wet van 23 november 2023, wordt de bepaling onder 3° vervangen als volgt:

“3° de leveringen van goederen en de diensten die plaatsvinden in België maar die uitsluitend worden verricht voor een buiten België gevestigde inrichting van de in het eerste lid bedoelde belastingplichtigen, tenzij die belastingplichtigen in België zijn gevestigd;”.

Art. 6. Artikel 6 van de wet van 6 februari 2024 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde en het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wat de invoering van de verplichting tot elektronische facturering betreft, wordt vervangen als volgt:

“Art. 6. Deze wet treedt in werking op 1 januari 2026.

In afwijking van het eerste lid, treden de artikelen 4, 1°, en 5, 1° en 2°, in werking op 1 januari 2024 en zijn van toepassing vanaf aanslagjaar 2025 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 1 januari 2024.

In afwijking van het eerste lid, treden de artikelen 4, 2°, en 5, 3° en 4°, in werking op 1 januari 2028 en zijn van toepassing vanaf aanslagjaar 2029 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 1 januari 2028.”.

HOOFDSTUK 3 — Herziening van de in aftrek gebrachte btw met betrekking tot bedrijfsmiddelen en diensten die kenmerken hebben die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan bedrijfsmiddelen worden toegeschreven

Art. 7. In artikel 48, § 2, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, vervangen bij de wet van 14 oktober 2018, worden het tweede en het derde lid vervangen als volgt:

“Voor de door de Koning bepaalde belasting geheven van onroerende bedrijfsmiddelen en diensten die kenmerken hebben die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan onroerende bedrijfsmiddelen worden toegeschreven, beloopt het herzieningstijdperk evenwel vijftien jaar en heeft de herziening elk jaar plaats tot beloop van een vijftiende van het bedrag van die belasting.

4° le paragraphe est complété par un alinéa rédigé comme suit:

“L’assujetti visé à l’alinéa 1^{er} n’est pas tenu d’émettre ou de faire émettre une facture électronique structurée lorsque le destinataire de cette facture électronique structurée visé au présent paragraphe 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. L’assujetti visé à l’alinéa 1^{er} reste néanmoins dans cette hypothèse soumis à l’obligation d’émettre une facture conformément au paragraphe 2.”.

Art. 5. Dans l’article 53*quater*, § 1^{er}, alinéa 2, inséré par la loi du 7 mars 2002 et remplacé par la loi du 23 novembre 2023, le 3° est remplacé par ce qui suit:

“3° les livraisons de biens et les prestations de services qui ont lieu en Belgique mais sont exclusivement effectuées pour un établissement des assujettis visés à l’alinéa 1^{er}, situé en dehors de la Belgique, sauf si ces assujettis sont établis en Belgique;”.

Art. 6. L’article 6 de la loi du 6 février 2024 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée et le Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne l’introduction de l’obligation de facturation électronique est remplacé par ce qui suit:

“Art. 6. La présente loi entre en vigueur le 1^{er} janvier 2026.

Par dérogation à l’alinéa 1^{er}, les articles 4, 1°, et 5, 1° et 2°, entrent en vigueur le 1^{er} janvier 2024 et sont applicables à partir de l’exercice d’imposition 2025 se rattachant à une période imposable qui débute au plus tôt le 1^{er} janvier 2024.

Par dérogation à l’alinéa 1^{er}, les articles 4, 2°, et 5, 3° et 4°, entrent en vigueur le 1^{er} janvier 2028 et sont applicables à partir de l’exercice d’imposition 2029 se rattachant à une période imposable qui débute au plus tôt le 1^{er} janvier 2028.”.

CHAPITRE 3 — Révision de la T.V.A. déduite en ce qui concerne les biens d’investissement et les services qui présentent des caractéristiques similaires à celles normalement associées à des biens d’investissement

Art. 7. Dans l’article 48, § 2, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, remplacé par la loi du 14 octobre 2018, les alinéas 2 et 3 sont remplacés par ce qui suit:

“Toutefois, pour la taxe, déterminée par le Roi, qui a grevé les biens d’investissement immobiliers et les services qui présentent des caractéristiques similaires à celles normalement associées à des biens d’investissement immobiliers, la période de révision est de quinze ans et la révision a lieu chaque année à concurrence d’un quinzième du montant de cette taxe.

In afwijking van het eerste en het tweede lid, beloopt het herzieningsdijvak vijftig jaar ten aanzien van de door de Koning bepaalde belasting geheven van gebouwen of gedeelten van gebouwen, desgevallend met inbegrip van het bijhorend terrein en van diensten die betrekking hebben op die gebouwen of gedeelten van gebouwen die kenmerken hebben die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan onroerende bedrijfsmiddelen worden toegeschreven, wanneer die gebouwen of gedeelten van gebouwen worden verhuurd onder de voorwaarden van artikel 44, § 3, 2°, d), en wordt de herziening elk jaar, al naargelang het geval, verricht tot beloop van een vijfde of een vijfentwintigste van het bedrag van die belasting.”.

Art. 8. Artikel 6 van het koninklijk besluit nr. 3 van 10 december 1969 met betrekking tot de aftrekregeling voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde, vervangen bij de programmawet van 27 april 2007, wordt vervangen als volgt:

“Art. 6. Voor de toepassing van dit besluit wordt verstaan onder bedrijfsmiddelen, de bedrijfsmiddelen en de diensten die kenmerken hebben die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan bedrijfsmiddelen worden toegeschreven, waarvoor de aftrek van belasting onderworpen is aan herziening overeenkomstig artikel 48, § 2, van het Wetboek.

In het eerste lid worden bedoeld, de lichamelijke goederen, de zakelijke rechten bedoeld in artikel 9, tweede lid, 2°, van het Wetboek en de diensten die bestemd zijn om op een duurzame wijze te worden gebruikt als werkinstrumenten of exploitatiemiddelen.

In het eerste lid worden niet bedoeld, verpakkingsmiddelen, klein materieel, klein gereedschap en kantoorbehoeften, wanneer die goederen voldoen aan de door de minister van Financiën gestelde criteria.

De in dit artikel bedoelde bepalingen gelden eveneens voor de toepassing van de artikelen 12, § 1, en 19, § 2, van het Wetboek.”.

Art. 9. In artikel 9 van hetzelfde besluit, vervangen bij het koninklijk besluit van 12 mei 2019 en gewijzigd bij het koninklijk besluit van 11 december 2019, worden de paragrafen 2 en 3 vervangen als volgt:

“§ 2. Ten aanzien van de belasting geheven van onroerende bedrijfsmiddelen en van diensten die kenmerken hebben die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan onroerende bedrijfsmiddelen worden toegeschreven, wordt dit tijdvak evenwel op vijftien jaar gebracht overeenkomstig artikel 48, § 2, tweede lid, van het Wetboek.

Voor de toepassing van het eerste lid, wordt bedoeld de belasting geheven van:

1° de handelingen die strekken of bijdragen tot de oprichting van gebouwen of gedeelten van gebouwen;

Par dérogation aux alinéas 1^{er} et 2, la période de révision est de vingt-cinq ans en ce qui concerne la taxe, déterminée par le Roi, qui a grevé les bâtiments ou fractions de bâtiments, le cas échéant y compris le sol y attenant et les services relatifs à ces bâtiments ou fractions de bâtiments qui présentent des caractéristiques similaires à celles normalement associées à des biens d'investissement immobiliers, lorsque ces bâtiments ou fractions de bâtiments sont donnés en location dans les conditions de l'article 44, § 3, 2°, d), et la révision s'opère chaque année, selon le cas, à concurrence d'un cinquième ou d'un vingt-cinquième du montant de cette taxe.”.

Art. 8. L'article 6 de l'arrêté royal n° 3, du 10 décembre 1969, relatif aux déductions pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée, remplacé par la loi-programme du 27 avril 2007, est remplacé par ce qui suit:

“Art. 6. Pour l'application du présent arrêté, on entend par biens d'investissement, les biens d'investissement et les services qui présentent des caractéristiques similaires à celles normalement associées à des biens d'investissement pour lesquels la déduction des taxes est sujette à révision conformément à l'article 48, § 2, du Code.

Sont visés à l'alinéa 1^{er}, les biens corporels, les droits réels visés à l'article 9, alinéa 2, 2°, du Code et les services destinés à être utilisés d'une manière durable comme instruments de travail ou moyens d'exploitation.

Ne sont pas visés à l'alinéa 1^{er}, les emballages, le petit matériel, le petit outillage et les fournitures de bureau, lorsque ces biens répondent aux critères fixés par le ministre des Finances.

Les dispositions visées au présent article valent également pour l'application des articles 12, § 1^{er}, et 19, § 2, du Code.”.

Art. 9. Dans l'article 9 du même arrêté, remplacé par l'arrêté royal du 12 mai 2019 et modifié par l'arrêté royal du 11 décembre 2019, les paragraphes 2 et 3 sont remplacés par ce qui suit:

“§ 2. Toutefois, pour les taxes ayant grevé les biens d'investissement immobiliers et les services qui présentent des caractéristiques similaires à celles normalement associées à des biens d'investissement immobiliers, cette période est portée à quinze ans, conformément à l'article 48, § 2, alinéa 2, du Code.

Pour l'application de l'alinéa 1^{er}, sont visées les taxes ayant grevé:

1° les opérations qui tendent ou concourent à l'érection de bâtiments ou fractions de bâtiments;

2° de verkrijging van gebouwen of gedeelten van gebouwen, desgevallend met het bijhorend terrein;

3° de verkrijging van een in artikel 9, tweede lid, 2°, van het Wetboek bedoeld zakelijk recht op gebouwen of gedeelten van gebouwen, desgevallend met het bijhorend terrein;

4° de werken in onroerende staat in de zin van artikel 19, § 2, derde lid, van het Wetboek op gebouwen of gedeelten van gebouwen waarvan de gevolgen een economische levensduur hebben die overeenkomt met die van een nieuw opgericht gebouw.

§ 3. In afwijking van de paragrafen 1 en 2, bedraagt het herzieningstijdvak vijftientig jaar ten aanzien van de belasting geheven van gebouwen of gedeelten van gebouwen, desgevallend met het bijhorend terrein en van diensten op die gebouwen of gedeelten van gebouwen die kenmerken hebben die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan onroerende bedrijfsmiddelen worden toegeschreven, die worden verhuurd onder de voorwaarden van artikel 44, § 3, 2°, d), van het Wetboek.

Voor de toepassing van het eerste lid, wordt bedoeld de belasting geheven van:

1° de handelingen die strekken of bijdragen tot de oprichting van een gebouw of gedeelten van gebouwen;

2° de verkrijging van gebouwen of gedeelten van gebouwen, desgevallend met het bijhorend terrein;

3° de verkrijging van een in artikel 9, tweede lid, 2°, van het Wetboek bedoeld zakelijk recht op gebouwen of gedeelten van gebouwen, desgevallend met het bijhorend terrein;

4° de werken in onroerende staat in de zin van artikel 19, § 2, derde lid, van het Wetboek op gebouwen of gedeelten van gebouwen waarvan de gevolgen een economische levensduur hebben die overeenkomt met die van een nieuw opgericht gebouw.”

Art. 10. De Koning kan de artikelen 6 en 9 van het koninklijk besluit nr. 3 van 10 december 1969 met betrekking tot de aftrekgeregeling voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde, zoals vervangen of gewijzigd bij de artikelen 8 en 9, wijzigen, aanvullen, vervangen of opheffen.

HOOFDSTUK 4 — Nieuwe btw-ketting

Art. 11. In artikel 53, § 1^{er}, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, ingevoegd bij de wet van 12 maart 2023, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° de inleidende zin van het vierde lid wordt vervangen als volgt:

“Het in het eerste lid bedoelde voorstel van vervangende aangifte wordt aan de in het eerste lid bedoelde belastingplichtige ter kennis gebracht bij gewone brief, en heeft uitwerking

2° l'acquisition de bâtiments ou fractions de bâtiments, le cas échéant y compris le sol y attenant;

3° l'acquisition d'un droit réel au sens de l'article 9, alinéa 2, 2°, du Code portant sur des bâtiments ou fractions de bâtiments, le cas échéant y compris le sol y attenant;

4° les travaux immobiliers visés à l'article 19, § 2, alinéa 3, du Code portant sur des bâtiments ou fractions de bâtiments et dont les effets ont une durée de vie économique qui correspond à celle d'un bâtiment nouvellement construit.

§ 3. Par dérogation aux paragraphes 1^{er} et 2, la période de révision est de vingt-cinq ans en ce qui concerne les taxes ayant grevé des bâtiments ou fractions de bâtiments, le cas échéant y compris le sol y attenant et les services relatifs à ces bâtiments ou fractions de bâtiments qui présentent des caractéristiques similaires à celles normalement associées à des biens d'investissement immobiliers, donnés en location dans les conditions de l'article 44, § 3, 2°, d), du Code.

Pour l'application de l'alinéa 1^{er}, sont visées les taxes ayant grevé:

1° les opérations qui tendent ou concourent à l'érection de bâtiments ou fractions de bâtiments;

2° l'acquisition de bâtiments ou fractions de bâtiments, le cas échéant y compris le sol y attenant;

3° l'acquisition d'un droit réel au sens de l'article 9, alinéa 2, 2°, du Code portant sur des bâtiments ou fractions de bâtiments, le cas échéant y compris le sol y attenant;

4° les travaux immobiliers visés à l'article 19, § 2, alinéa 3, du Code portant sur des bâtiments ou fractions de bâtiments et dont les effets ont une durée de vie économique qui correspond à celle d'un bâtiment nouvellement construit.”

Art. 10. Le Roi peut modifier, compléter, remplacer ou abroger les articles 6 et 9 de l'arrêté royal n° 3, du 10 décembre 1969, relatif aux déductions pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée, tels que remplacés ou modifiés par les articles 8 et 9.

Chapitre 4. – Nouvelle chaîne T.V.A.

Art. 11. À l'article 53, § 1^{er}, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, inséré par la loi du 12 mars 2023, les modifications suivantes sont apportées:

1° la phrase liminaire de l'alinéa 4 est remplacé par ce qui suit:

“La proposition de déclaration de substitution visée à l'alinéa 1^{er} est notifiée par pli simple à l'assujéti visé à l'alinéa 1^{er} et produit ses effets le troisième jour ouvrable suivant la remise

op de derde werkdag die volgt op die waarop de brief aan de aanbieder van de universele postdienst overhandigd werd, tenzij de geadresseerde het tegendeel bewijst. Het bevat de volgende vermeldingen:”;

2° het zesde lid wordt vervangen als volgt:

“Wanneer de in het eerste lid bedoelde belastingplichtige de in het vijfde lid bedoelde aangifte niet heeft ingediend binnen de erin vermelde termijn, wordt de vervangende aangifte definitief en worden die aangifte en het verschuldigde bedrag aan belasting zoals vastgesteld in het in het eerste lid bedoelde voorstel van vervangende aangifte, aan de in het eerste lid bedoelde belastingplichtige ter kennis gebracht bij gewone brief die de in het vierde lid bedoelde vermeldingen omvat. Die kennisgeving heeft uitwerking op de derde werkdag die volgt op die waarop de brief aan de aanbieder van de universele postdienst overhandigd werd, tenzij de geadresseerde het tegendeel bewijst.”.

Art. 12. In artikel 76 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 28 december 1992 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 22 december 2023, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° paragraaf 1 wordt vervangen als volgt:

“§ 1. Onverminderd de toepassing van artikel 334 van de programmawet van 27 december 2004, wordt, wanneer het bedrag van de belasting die overeenkomstig de artikelen 45 tot en met 48 voor aftrek in aanmerking komt tijdens het aangiftetijdvak van de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, bedoelde aangifte in dat tijdvak meer bedraagt dan het bedrag aan belastingen die verschuldigd zijn door de overeenkomstig artikel 50 voor btw-doeleinden geïdentificeerde belastingplichtige die tot indiening van die aangifte gehouden is, het overschot op uitdrukkelijk verzoek van de belastingplichtige of van zijn in artikel 55, §§ 1 of 2, bedoelde aansprakelijke vertegenwoordiger teruggegeven, onder de door de Koning bepaalde voorwaarden en modaliteiten, uiterlijk op het einde van de derde maand volgend op het aangiftetijdvak van de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, bedoelde aangifte.

De Koning bepaalt de gevallen waarin de in het eerste lid bedoelde termijn van drie maanden kan worden verminderd, alsook de termijn waarbinnen het overschot wordt teruggegeven.

Het in het eerste lid bedoelde overschot wordt evenwel slechts teruggegeven wanneer alle in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, bedoelde aangiften met betrekking tot de laatste zes maanden die voorafgaan aan het aangiftetijdvak van de aangifte die aanleiding heeft gegeven tot het overschot binnen de in uitvoering van die bepaling opgelegde termijn zijn ingediend.

Indien het een belastingplichtige betreft die wordt vertegenwoordigd door een overeenkomstig artikel 55, § 3, tweede lid, vooraf erkende persoon, wordt het in het eerste lid bedoelde verzoek ingediend door die vooraf erkende persoon.

de ce pli au prestataire du service postal universel, sauf preuve contraire du destinataire. Elle indique les mentions suivantes:”;

2° l’alinéa 6 est remplacé par ce qui suit:

“Lorsque l’assujetti visé à l’alinéa 1^{er} n’a pas déposé la déclaration visée à l’alinéa 5 dans le délai qui y est mentionné, la déclaration de substitution acquiert un caractère définitif et cette déclaration ainsi que le montant de taxe dû constaté dans la proposition de déclaration de substitution visée à l’alinéa 1^{er} sont notifiés à l’assujetti visé à l’alinéa 1^{er} par pli simple qui reprend les mentions visées à l’alinéa 4. Cette notification produit ses effets à compter du troisième jour ouvrable suivant la remise de ce pli au prestataire du service postal universel, sauf preuve contraire du destinataire.”.

Art. 12. À l’article 76 du même Code, remplacé par la loi du 28 décembre 1992 et modifié en dernier lieu par la loi du 22 décembre 2023, les modifications suivantes sont apportées:

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

“§ 1^{er}. Sans préjudice de l’application de l’article 334 de la loi-programme du 27 décembre 2004, lorsque le montant de la taxe déduite conformément aux articles 45 à 48 au cours de la période de déclaration relative à la déclaration visée à l’article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, excède au cours de cette période le montant des taxes dues par l’assujetti identifié à la taxe sur la valeur ajoutée conformément à l’article 50, qui est tenu au dépôt de cette déclaration, l’excédent est restitué, aux conditions et selon les modalités fixées par le Roi, au plus tard à la fin du troisième mois suivant la période de déclaration relative à la déclaration visée à l’article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, lorsque l’assujetti ou son représentant responsable visé à l’article 55, §§ 1^{er} ou 2, en fait la demande expresse.

Le Roi détermine les cas dans lesquels le délai de trois mois visé à l’alinéa 1^{er} peut être réduit ainsi que le délai dans lequel l’excédent est restitué.

L’excédent visé à l’alinéa 1^{er} n’est cependant restitué que pour autant que toutes les déclarations visées à l’article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, relatives aux six mois qui précèdent la période de déclaration relative à la déclaration qui a donné lieu à l’excédent, ainsi que cette dernière déclaration, aient été déposées dans les délais et selon les modalités prescrits en exécution de cette disposition.

Lorsqu’il s’agit d’assujettis représentés par une personne préalablement agréée conformément à l’article 55, § 3, alinéa 2, la demande visée à l’alinéa 1^{er} est introduite par cette personne préalablement agréée.

Wanneer het in het eerste lid bedoelde overschot niet wordt teruggevraagd of wanneer geheel of gedeeltelijk niet aan de voorwaarden voor teruggaaf is voldaan, wordt dat overschot naar de in artikel 83*bis* bedoelde Provisierekening btw van de belastingplichtige overgeschreven, voor zover dat overschot niet voorafgaandelijk wordt aangewend ter aanzuivering van een belastingschuld van die belastingplichtige, die in hoofde van de administratie een zekere, opeisbare en vaststaande schuldvordering vormt, of niet het voorwerp uitmaakt van een in het zesde lid bedoelde inhouding.

Het in het eerste lid bedoelde overschot, zonder onderscheid al naargelang de belastingplichtige al dan niet geopteerd heeft voor de teruggaaf, wordt ingehouden:

1° tot beloop van een aan te zuiveren belastingschuld van die belastingplichtige in het voordeel van de administratie, indien die belastingschuld geen schuldvordering vormt die geheel of gedeeltelijk zeker, opeisbaar en vaststaand is;

2° wanneer er ernstige vermoedens of bewijzen bestaan dat één of meerdere aangiften bedoeld in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, voor daaraan voorafgaande aangiftetijdvakken gegevens bevatten die onjuist zijn en een belastingschuld in het vooruitzicht stellen zonder dat een daadwerkelijke bepaling ervan vóór het tijdstip van de ordonnanciering ervan of de verrichting gelijkgesteld met een betaling kan gebeuren, om de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde toe te laten de waarachtigheid van die gegevens na te gaan;

3° wanneer de belastingplichtige niet binnen de in artikel 62, tweede lid, 2°, bedoelde termijn de door de ambtenaren van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde gevraagde inlichtingen heeft verstrekt die toelaten om de waarachtigheid van dat overschot te verantwoorden.

Voor de toepassing van de in het zesde lid bedoelde inhouding, wordt, behoudens tegenbewijs, de door artikel 1413 van het Gerechtelijk Wetboek opgelegde voorwaarde geacht vervuld te zijn.

De in het zesde lid bedoelde inhouding geldt als bewarend beslag onder derden in de zin van artikel 1445 van het Gerechtelijk Wetboek. De Koning bepaalt de nadere regels voor de toepassing van deze inhouding.”;

2° in paragraaf 2, wordt het derde lid vervangen als volgt:

“Het voor teruggaaf vatbaar overschot wordt ingehouden:

1° tot beloop van een aan te zuiveren belastingschuld van die persoon in het voordeel van de administratie, indien die belastingschuld geen schuldvordering vormt die geheel of gedeeltelijk zeker, opeisbaar en vaststaand is;

2° wanneer er ernstige vermoedens of bewijzen bestaan dat één of meerdere aangiften bedoeld in artikel 53*ter*, 1°, voor daaraan voorafgaande aangiftetijdvakken gegevens bevatten die onjuist zijn en een belastingschuld in het vooruitzicht stellen

Lorsque l'excédent visé à l'alinéa 1^{er} ne fait pas l'objet d'une demande de restitution, ou lorsque les conditions de la restitution ne sont pas en tout ou en partie remplies, celui-ci est inscrit sur le Compte-provisions T.V.A. de l'assujetti visé à l'article 83*bis*, pour autant que cet excédent ne soit pas affecté préalablement à l'apurement d'une dette d'impôt de cet assujetti qui constitue une créance certaine, liquide et exigible dans le chef de l'administration, ou qu'il ne fasse pas l'objet d'une retenue visée à l'alinéa 6.

L'excédent visé à l'alinéa 1^{er} fait l'objet d'une retenue, sans distinguer si l'assujetti a opté ou non pour la restitution:

1° à concurrence d'une dette d'impôt de cet assujetti à apurer au profit de l'administration si cette dette d'impôt ne constitue pas une créance certaine, liquide et exigible, en tout ou en partie;

2° lorsqu'il existe des présomptions sérieuses ou des preuves qu'une ou plusieurs déclarations visées à l'article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, relatives à des périodes de déclaration antérieures contiennent des données inexactes et qu'elles laissent entrevoir une dette d'impôt sans que la réalité de celle-ci puisse toutefois être établie avant le moment de l'ordonnancement ou de l'opération équivalente à un paiement, afin de permettre à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée de vérifier la véracité de ces données;

3° lorsque l'assujetti n'a pas fourni les renseignements demandés par les agents de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée et permettant de justifier la réalité de cet excédent, dans le délai prévu à l'article 62, alinéa 2, 2°.

Pour l'application de la retenue visée à l'alinéa 6, la condition exigée par l'article 1413 du Code judiciaire est censée être remplie, sauf preuve contraire.

La retenue visée à l'alinéa 6 vaut saisie-arrêt conservatoire au sens de l'article 1445 du Code judiciaire. Le Roi détermine les modalités d'application de cette retenue.”;

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

“L'excédent restituable fait l'objet d'une retenue:

1° à concurrence d'une dette d'impôt de cette personne à apurer au profit de l'administration si cette dette d'impôt ne constitue pas une créance certaine, liquide et exigible, en tout ou en partie;

2° lorsqu'il existe des présomptions sérieuses ou des preuves qu'une ou plusieurs déclarations visées à l'article 53*ter*, 1°, contiennent pour des périodes de déclaration antérieures des données inexactes et qu'elles laissent entrevoir une

zonder dat een daadwerkelijke bepaling ervan vóór het tijdstip van de ordonnanciering ervan of de verrichting gelijkgesteld met een betaling kan gebeuren, om de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde toe te laten de waarachtigheid van die gegevens na te gaan;

3° wanneer de persoon niet binnen de in artikel 62, tweede lid, 2°, bedoelde termijn de door de ambtenaren van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde gevraagde inlichtingen heeft verstrekt die toelaten om de waarachtigheid van dat overschot te verantwoorden.”.

Art. 13. In artikel 83*bis*, eerste lid, 1°, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 12 maart 2023, worden de woorden “een in artikel 76, § 1, zesde lid, bedoelde inhouding” vervangen door de woorden “een in artikel 76, § 1, vijfde of zesde lid, bedoelde aanwending of inhouding”.

Art. 14. In artikel 91 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 20 november 2022 en gewijzigd bij de wet van 28 december 2023, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 4, wordt het vierde lid vervangen als volgt:

“Er is echter geen moratoriuminterest verschuldigd:

1° voor de periode vanaf het tijdstip dat de terug te geven belasting het voorwerp uitmaakt van een in artikel 76, § 1, zesde lid, 3°, of § 2, derde lid, 3°, bedoelde inhouding tot op het tijdstip dat die belasting effectief wordt teruggegeven, zonder dat die periode langer mag zijn dan zes maanden;

2° wanneer de administratie niet over de noodzakelijke gegevens beschikt om de terug te betalen sommen te vereffenen overeenkomstig het eerste lid, 1°, voor de periode vanaf het tijdstip waarop de sommen hadden moeten zijn uitbetaald indien de administratie over de voormelde gegevens had beschikt, tot het einde van de maand volgend op de maand waarin die noodzakelijke gegevens aan de administratie zijn meegedeeld.”;

2° in paragraaf 5, wordt het vierde lid vervangen als volgt:

“Er is echter geen moratoriuminterest verschuldigd wanneer:

1° de teruggave voortvloeit uit de kwijtschelding of de vermindering van een geldboete, verleend bij wijze van genade;

2° de belasting waarvan de teruggaaf het voorwerp uitmaakt van de in het eerste lid bedoelde ingebrekestelling, het voorwerp uitmaakt van een in artikel 76, § 1, zesde lid, 3°, bedoelde inhouding, voor de periode vanaf de eerste dag van de maand volgend op deze ingebrekestelling tot op het tijdstip dat die belasting effectief wordt teruggegeven, zonder dat die periode langer mag zijn dan zes maanden;

3° de administratie niet over de noodzakelijke gegevens beschikt om de terug te betalen sommen te vereffenen

dette d'impôt sans que la réalité de celle-ci puisse toutefois être établie avant le moment de l'ordonnancement ou de l'opération équivalente à un paiement, afin de permettre à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée de vérifier la véracité de ces données;

3° lorsque la personne n'a pas fourni les renseignements demandés par les agents de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée permettant de justifier la réalité de cet excédent, dans le délai prévu à l'article 62, alinéa 2, 2°.”.

Art. 13. Dans l'article 83*bis*, alinéa 1^{er}, 1°, du même Code, inséré par la loi du 12 mars 2023, les mots “de la retenue visée à l'article 76, § 1^{er}, alinéa 6” sont remplacés par les mots “de l'affectation ou de la retenue visées à l'article 76, § 1^{er}, alinéa 5 ou 6”.

Art. 14. À l'article 91 du même Code, remplacé par la loi du 20 novembre 2022 et modifié par la loi du 28 décembre 2023, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le paragraphe 4, l'alinéa 4 est remplacé par ce qui suit:

“Aucun intérêt moratoire n'est toutefois dû:

1° pour la période qui court entre le moment où la taxe à restituer fait l'objet d'une retenue visée à l'article 76, § 1^{er}, alinéa 6, 3°, ou § 2, alinéa 3, 3°, et le moment où cette taxe est effectivement restituée, sans que cette période puisse excéder six mois;

2° lorsque l'administration ne dispose pas des données nécessaires pour liquider les sommes à restituer conformément à l'alinéa 1^{er}, 1°, pour la période qui court entre le moment où les sommes auraient dû être liquidées si l'administration avait disposé des données nécessaires précitées et la fin du mois suivant celui au cours duquel ces données nécessaires ont été communiquées à l'administration.”;

2° dans le paragraphe 5, l'alinéa 4 est remplacé par ce qui suit:

“Aucun intérêt moratoire n'est toutefois dû lorsque:

1° la restitution résulte de la remise ou de la réduction d'une amende accordée comme mesure de grâce;

2° la taxe dont la restitution fait l'objet de la mise en demeure visée à l'alinéa 1^{er} fait l'objet d'une retenue visée à l'article 76, § 1^{er}, alinéa 6, 3°, pour la période qui court entre le premier jour du mois qui suit cette mise en demeure et le moment où cette taxe est effectivement restituée, sans que cette période puisse excéder six mois;

3° l'administration ne dispose pas des données nécessaires pour liquider les sommes à restituer conformément à

overeenkomstig het eerste lid en deze gegevens door haar niet met redelijke inspanningen kunnen worden verkregen, voor de periode vanaf de eerste dag van de maand volgend op deze waarin de sommen hadden moeten zijn uitbetaald op grond van een ingebrekestelling van de administratie indien zij over de noodzakelijke gegevens had beschikt, tot het einde van de maand volgend op de maand waarin de noodzakelijke gegevens om de terug te betalen sommen te vereffenen aan de administratie zijn meegedeeld.”.

HOOFDSTUK 5 — Bijzondere vrijstellingsregeling van belasting voor kleine ondernemingen

Art. 15. Artikel 56*bis* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 15 mei 2014 en vervangen bij de wet van 21 maart 2024, wordt aangevuld met een paragraaf 4, luidende:

“§ 4. De belastingplichtigen die de vrijstellingsregeling genieten, kunnen de belasting heven van de goederen en diensten die ze gebruiken om hun handelingen te verrichten met vrijstelling van de belasting, niet in aftrek brengen.”.

Art. 16. In artikel 56*ter*, § 1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 21 maart 2024, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° tussen het eerste en het tweede lid wordt een lid ingevoegd, luidende:

“Wanneer de in het eerste lid bedoelde belastingplichtige zijn activiteit aanvangt in de loop van een kalenderjaar, wordt het in het eerste lid bedoelde bedrag verminderd in evenredigheid met het aantal verlopen kalenderdagen tussen 1 januari van het betrokken kalenderjaar en de datum van aanvang van de activiteit.”;

2° het vierde lid, dat het vijfde lid wordt, wordt vervangen als volgt:

“De in het eerste lid bedoelde belastingplichtige die de vrijstellingsregeling wenst toe te passen, stelt voorafgaandelijk de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde in kennis van zijn voornemen.”.

HOOFDSTUK 6 — Bijzondere regeling voor landbouwondernemers

Art. 17. In artikel 57 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 28 december 1992 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 21 maart 2024, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° paragraaf 1*bis* wordt vervangen als volgt:

“De in paragraaf 1 bedoelde landbouwondernemer is er ten aanzien van die werkzaamheid niet toe gehouden de verplichtingen na te leven die op het stuk van facturering, aangifte en voldoening van de belasting, aan belastingplichtigen zijn opgelegd, met uitzondering van de verplichtingen

l’alinéa 1^{er} et que ces données ne peuvent être obtenues au prix d’efforts raisonnables, pour la période s’étendant entre le premier jour du mois suivant celui pendant lequel les sommes auraient dû être liquidées sur la base d’une mise en demeure adressée à l’administration si celle-ci avait eu les données nécessaires, et la fin du mois suivant celui au cours duquel les données nécessaires pour liquider les sommes à restituer ont été communiquées à l’administration.”.

CHAPITRE 5 — Régime particulier de la franchise de taxe applicable aux petites entreprises

Art. 15. L’article 56*bis* du même Code, inséré par la loi du 15 mai 2014 et remplacé par la loi du 21 mars 2024, est complété par le paragraphe 4 rédigé comme suit:

“§ 4. Les assujettis qui bénéficient de la franchise de taxe ne peuvent pas déduire la taxe ayant grevé les biens et les services qu’ils utilisent pour effectuer leurs opérations en franchise de taxe.”.

Art. 16. À l’article 56*ter*, § 1^{er}, du même Code, inséré par la loi du 21 mars 2024, les modifications suivantes sont apportées:

1° un alinéa rédigé comme suit est inséré entre les alinéas 1^{er} et 2:

“Lorsque l’assujetti visé à l’alinéa 1^{er} commence son activité économique dans le courant de l’année civile, le montant visé à l’alinéa 1^{er} est réduit au prorata du nombre de jours calendrier écoulés entre le 1^{er} janvier de l’année civile concernée et la date du commencement de l’activité.”;

2° l’alinéa 4, devenu l’alinéa 5, est remplacé par ce qui suit:

“L’assujetti visé à l’alinéa 1^{er} qui souhaite bénéficier du régime de la franchise de taxe notifie préalablement cette intention à l’administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée.”.

CHAPITRE 6 — Régime particulier des exploitants agricoles

Art. 17. À l’article 57 du même Code, remplacé par la loi du 28 décembre 1992 et modifié en dernier lieu par la loi du 21 mars 2024, les modifications suivantes sont apportées:

1° le paragraphe 1^{er}*bis* est remplacé par ce qui suit:

“L’exploitant agricole visé au paragraphe 1^{er} n’est pas tenu, en ce qui concerne l’exercice de cette activité, aux obligations en matière de facturation, de déclaration et de paiement de la taxe qui incombent aux assujettis, à l’exception des obligations résultant des opérations intracommunautaires qu’il réalise et

die voortvloeien uit de intracommunautaire handelingen die hij verricht en met uitzondering van de factureringsverplichting ten aanzien van de in paragraaf 5, eerste lid, 2°, bedoelde handeling.”;

2° er wordt een paragraaf 1^{quater} ingevoegd, luidende:

“§ 1^{quater}. Zonder het voordeel van deze bijzondere regeling te verliezen voor de in paragraaf 1 bedoelde handelingen die hij in de uitoefening van zijn economische activiteit verricht, mag de landbouwondernemer andere handelingen verrichten wanneer hij voor die handelingen aan de in artikel 56ter, § 1, bedoelde bijzondere regeling onderworpen is.”;

3° paragraaf 6 wordt vervangen als volgt:

“§ 6. Deze regeling is niet van toepassing wanneer de activiteit door de landbouwondernemer wordt uitgeoefend onder de vorm van een vennootschap met rechtspersoonlijkheid die niet erkend is als landbouwonderneming bedoeld in artikel 8:2 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.”;

4° paragraaf 9, eerste lid, wordt vervangen als volgt:

“De landbouwondernemer die de in paragraaf 1ter, eerste lid, of paragraaf 1^{quater} bedoelde voorwaarden niet vervult of die andere dan de in paragrafen 1, derde lid, 1ter en 1^{quater} bedoelde handelingen verricht, verliest het voordeel van deze bijzondere regeling voor zijn gehele economische activiteit. In dat geval is hij onderworpen aan de normale regeling van de belasting voor zijn gehele economische activiteit.”.

HOOFDSTUK 7 — Technische wijzigingen in de nationale wetgeving

Art. 18. In artikel 56, § 1, eerste lid, 4°, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 30 juli 2018, worden de woorden “in de horecasector” opgeheven.

Art. 19. In artikel 56bis, § 2, tweede lid, 2°, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 15 mei 2014 en vervangen bij de wet van 21 maart 2024, worden de woorden “in de horecasector” opgeheven.

Art. 20. In de Nederlandse tekst van rubriek XXXVII, § 7, derde lid, van tabel A van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven, ingevoegd bij de wet van 27 december 2006 en vervangen door de wet van 18 juli 2025, worden de woorden “wordt ten aanzien van elke individuele wooneenheid van het project slechts in aanmerking genomen in evenredigheid met aan het aantal wooneenheden van het project” vervangen door de woorden “wordt ten aanzien van elke individuele wooneenheid van het project slechts in aanmerking genomen in evenredigheid met het aantal wooneenheden van het project”.

de l'obligation de facturation relative à l'opération visée au paragraphe 5, alinéa 1^{er}, 2°.”;

2° il est inséré un paragraphe 1^{erquater} rédigé comme suit:

“§ 1^{erquater}. Sans pour autant perdre le bénéfice du présent régime particulier pour les opérations visées au paragraphe 1^{er} qu'il réalise dans l'exercice de son activité économique, l'exploitant agricole peut réaliser d'autres opérations lorsque, pour ces opérations, il est soumis au régime particulier visé à l'article 56ter, § 1^{er}.”;

3° le paragraphe 6 est remplacé par ce qui suit:

“§ 6. Le présent régime n'est pas applicable lorsque l'activité est exercée par l'exploitant agricole sous la forme d'une société avec personnalité juridique qui n'est pas agréée comme entreprise agricole visée à l'article 8:2 du Code des sociétés et des associations.”;

4° le paragraphe 9, alinéa 1^{er}, est remplacé par ce qui suit:

“L'exploitant agricole qui ne remplit pas les conditions visées au paragraphe 1^{erter}, alinéa 1^{er}, ou au paragraphe 1^{erquater} ou qui réalise des opérations autres que celles qui sont visées aux paragraphes 1^{er}, alinéa 3, 1^{erter} et 1^{erquater}, perd le bénéfice du présent régime particulier pour l'ensemble de son activité économique. Il est alors soumis au régime normal de la taxe pour l'ensemble de son activité économique.”.

CHAPITRE 7 — Modifications techniques dans la législation nationale

Art. 18. Dans l'article 56, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 4°, du même Code, remplacé par la loi du 30 juillet 2018, les mots “dans le secteur horeca” sont abrogés.

Art. 19. Dans l'article 56bis, § 2, alinéa 2, 2°, du même Code, inséré par la loi du 15 mai 2014 et remplacé par la loi du 21 mars 2024, les mots “dans le secteur horeca” sont abrogés.

Art. 20. Dans le texte néerlandais de la rubrique XXXVII, § 7, alinéa 3, du tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20, du 20 juillet 1970, fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux, insérée par la loi du 27 décembre 2006 et remplacée par la loi du 18 juillet 2025, les mots “wordt ten aanzien van elke individuele wooneenheid van het project slechts in aanmerking genomen in evenredigheid met aan het aantal wooneenheden van het project” sont remplacés par les mots “wordt ten aanzien van elke individuele wooneenheid van het project slechts in aanmerking genomen in evenredigheid met het aantal wooneenheden van het project”.

HOOFDSTUK 8 — Inwerkingtreding

Art. 21. De artikelen 3, 4, 16, 1°, 18 en hoofdstuk 3 treden in werking op 1 januari 2026.

CHAPITRE 8 — Entrée en vigueur

Art. 21. Les articles 3, 4, 16, 1°, 18 et le chapitre 3 entrent en vigueur le 1^{er} janvier 2026.

Geïntegreerde impactanalyse

Beschrijvende fiche

A. Auteur

Bevoegd regeringslid

De Minister van Financiën J. JAMBON

Contactpersoon beleidscel

Naam : Sophie Clocheret

E-mail : sophie.clocheret@kcfm.be

Tel. Nr. : +3225740524

Overheidsdienst

FOD Financiën

Contactpersoon overheidsdienst

Naam : Fabrice LAMBOTTE

E-mail : fabrice.lambotte@minfin.fed.be

Tel. Nr. : 02 576 26 24

B. Ontwerp

Titel van de regelgeving

Voorontwerp van wet houdende diverse bepalingen inzake belasting over de toegevoegde waarde

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

Het wetsontwerp heeft tot doel het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde te wijzigen met betrekking tot de verplichtingen met betrekking tot de uitreiking van gestructureerde elektronische facturen, de herziening van de in aftrek gebrachte btw met betrekking tot bedrijfsmiddelen en diensten die kenmerken hebben die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan bedrijfsmiddelen worden toegeschreven, de nieuwe btw-ketting, de bijzondere vrijstellingsregeling van belasting voor kleine ondernemingen en de bijzondere regeling voor landbouwondernemers. Tot slot brengt het wetsontwerp technische wijzigingen in het Wetboek aan.

Impactanalyses reeds uitgevoerd:

☐ Ja ☒ Nee

C. Raadpleging over het ontwerp van regelgeving

Verplichte, facultatieve of informele raadplegingen

nihil

D. Bronnen gebruikt om de impactanalyse uit te voeren

Statistieken, referentiedocumenten, organisaties en referentiepersonen

nihil

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

1. Kansarmoedebestrijding

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

2. Gelijke kansen en sociale cohesie

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

3. Gelijkheid van vrouwen en mannen

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

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

Leg uit waarom:

Het betreft bepalingen die van veralgemeend van toepassing zijn op het stuk van de btw.

4. Gezondheid

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

5. Werkgelegenheid

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

6. Consumptie- en productiepatronen

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

7. Economische ontwikkeling

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

8. Investerings

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

9. Onderzoek en ontwikkeling

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

10. Kmo's

1. Welke ondernemingen zijn rechtstreeks of onrechtstreeks betrokken?

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

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

KMO's en landbouwondernemers zijn betrokken.

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

Voorontwerp van wet houdende diverse bepalingen inzake belasting over de toegevoegde waarde - (v130) - 23/09/2025
15:46

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

Hoofdstuk 5: Bijzondere vrijstellingsregeling van belasting voor kleine ondernemingen

De omzeldrempel wordt geprorateerd bij opstart in de loop van het kalenderjaar. Voorafgaande kennisgeving aan de administratie vereist bij overstap naar de vrijstellingsregeling.

☐ Er is een negatieve impact.

11. Administratieve lasten

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

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

Huidige regelgeving

Hoofdstuk 2: verplichtingen met betrekking tot de uitreiking van gestructureerde elektronische facturen
- toepassingsgebied voorziet eveneens in de verplichting om een gestructureerde elektronische factuur uit te reiken als de belastingplichtige afnemer een niet in België gevestigde belastingplichtige is die voor btw-doeleinden in België geïdentificeerd is
Hoofdstuk 3. – Herziening aftrek bedrijfsmiddelen
De herzieningstermijn van de belasting geheven van onroerende bedrijfsmiddelen belooft vijftien jaar en de herziening heeft elk jaar plaats tot beloop van een vijftiende van het bedrag van die belasting.
De herzieningstermijn van de belasting geheven van gebouwen of gedeelten van gebouwen, desgevallend met inbegrip van het bijhorend terrein, verhuurd onder de voorwaarden van artikel 44, § 3, 2°, d), belooft vijftientwintig jaar en de herziening heeft elk jaar plaats, al naargelang het geval, tot beloop van een vijfde of een vijftientwintigste van het bedrag van die belasting.
Hoofdstuk 5: Bijzondere vrijstellingsregeling van belasting voor kleine ondernemingen
De belastingplichtige die van deze regeling gebruik wenst te maken stelt de administratie daarvan in kennis op het moment van de aanvang van zijn economische activiteit.
Hoofdstuk 6: bijzondere regeling voor landbouwondernemers
Principiële volledige vrijstelling van factureringsverplichtingen opgenomen in artikel 57, § 1bis WBTW.

Ontwerp van regelgeving

Hoofdstuk 2: verplichtingen met betrekking tot de uitreiking van gestructureerde elektronische facturen
- toepassingsgebied tot uitreiking van gestructureerde elektronische factuur wordt beperkt tot belastingplichtige afnemers die in België gevestigd zijn;
- noodoplossing wanneer de ontvanger van een gestructureerde elektronische factuur technisch niet in staat is dergelijke factuur te ontvangen en te aanvaarden
Hoofdstuk 3. – Herziening aftrek bedrijfsmiddelen
Deze bepaling geldt voortaan ook voor de belasting geheven van diensten die kenmerken hebben die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan onroerende bedrijfsmiddelen worden toegeschreven
Deze bepaling geldt voortaan ook voor de belasting geheven van diensten die betrekking hebben op gebouwen of gedeelten van gebouwen die kenmerken hebben die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan onroerende bedrijfsmiddelen worden toegeschreven
Hoofdstuk 5: Bijzondere vrijstellingsregeling van belasting voor kleine ondernemingen
De belastingplichtige die van deze regeling gebruik wenst te maken stelt voortaan de administratie daarvan in kennis vooraleer die regeling toe te passen.
Hoofdstuk 6: bijzondere regeling voor landbouwondernemers
Verplichting om facturen uit te reiken voor uitvoerhandelingen door landbouwondernemers die de bijzondere landbouwregeling toepassen.

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

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

2. Welke documenten en informatie moet elke betrokken doelgroep verschaffen?

Ontwerp van regelgeving

Hoofdstuk 2: Vanaf 1 januari 2026 moeten ondernemingen gestructureerde elektronische facturen uitreiken voor B2B-transacties (en kunnen ontvangen).

Hoofdstuk 3: niet van toepassing.

Hoofdstuk 5: geen wijzigingen ter zake. Het tijdstip om aan de verplichting te voldoen wordt gewijzigd.

Hoofdstuk 6: factuur voor uitvoerhandelingen door landbouwondernemers die de bijzondere landbouwregeling toepassen

3. Hoe worden deze documenten en informatie, per betrokken doelgroep, ingezameld?

Ontwerp van regelgeving

Hoofdstuk 2: via het Peppol-netwerk. Facturen moeten voldoen aan het Peppol-formaat en via een erkend access point worden verzonden. De factuurgegevens worden realtime gedeeld met de Belgische belastingadministratie.

Hoofdstuk 3: niet van toepassing.

Hoofdstuk 5: kennisgeving aan de administratie.

Hoofdstuk 6: zie punt 2 hiervoor.

4. Welke is de periodiciteit van de formaliteiten en verplichtingen, per betrokken doelgroep?

Ontwerp van regelgeving

Hoofdstuk 2: vanaf 1 januari 2026 - Elke B2B-transactie moet vergezeld zijn van een gestructureerde elektronische factuur in Peppol-formaat. Factuuruitreiking onmiddellijk na het belastbaar feit. Rapportering: bepaalde gegevens moeten binnen 5 dagen na ontvangst van de factuur digitaal gerapporteerd worden aan de administratie.

Hoofdstuk 3: niet van toepassing.

Hoofdstuk 5: geen periodiciteit. Kennisgeving gebeurt vooraleer de bijzondere belastingregeling toe te passen.

Hoofdstuk 6: niet van toepassing

5. Welke maatregelen worden genomen om de eventuele negatieve impact te verlichten / te compenseren?

Hoofdstuk 2: peppol-netwerk: gratis of laagdrempelige toegang via erkende access points.

Softwareleveranciers bieden kant-en-klare oplossingen en API-integraties aan om de overstap te vergemakkelijken. Er zijn ook workshops en webinars.

Hoofdstuk 3: niet van toepassing.

Hoofdstuk 5: niet van toepassing.

Hoofdstuk 6: niet van toepassing.

12. Energie

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

13. Mobiliteit

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

14. Voeding

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

15. Klimaatverandering

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

16. Natuurlijke hulpbronnen

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

17. Buiten- en binnenlucht

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

18. Biodiversiteit

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

19. Hinder

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

20. Overheid

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

21. Beleidscoherentie ten gunste van ontwikkeling

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

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

Leg uit waarom:

Het betreffen nationale maatregelen.

Analyse d'impact intégrée

Fiche signalétique

A. Auteur

Membre du Gouvernement compétent

Le Ministre des Finances J. JAMBON

Contact cellule stratégique

Nom : Sophie Clocheret

E-mail : sophie.clocheret@kcfm.be

Téléphone : +3225740524

Administration

SPF Finances

Contact administration

Nom : Fabrice LAMBOTTE

E-mail : fabrice.lambotte@minfin.fed.be

Téléphone : 02 576 26 24

B. Projet

Titre de la réglementation

Avant-projet de loi portant des dispositions diverses en matière de taxe sur la valeur ajoutée

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

Le projet de loi a pour objet de modifier le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne les obligations relatives à l'émission de factures électroniques structurées, la révision de la TVA déduite en ce qui concerne les biens d'investissement et les services qui présentent des caractéristiques similaires à celles normalement associées à des biens d'investissement, la nouvelle chaîne TVA, le régime particulier de la franchise de taxe applicable aux petites entreprises et le régime particulier des exploitants agricoles. Enfin, le projet de loi apporte des modifications techniques au Code.

Analyses d'impact déjà réalisées :

☐ Oui ☒ Non

C. Consultations sur le projet de réglementation

Consultation obligatoire, facultative ou informelle

néant

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

Statistiques, documents, institutions et personnes de référence

néant

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

1. Lutte contre la pauvreté

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

2. Égalité des chances et cohésion sociale

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

3. Égalité des femmes et des hommes

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

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

Expliquez pourquoi :

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

4. Santé

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

5. Emploi

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

6. Modes de consommation et production

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

7. Développement économique

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

8. Investissements

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

9. Recherche et développement

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

10. PME

1. Quelles entreprises sont directement et indirectement concernées ?

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

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

Les PME's et exploitants agricoles sont impliqués.

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

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

Chapitre 5 : le régime particulier de la franchise de taxe applicable aux petites entreprises

Le seuil de chiffre d'affaires est calculé au prorata en cas de démarrage en cours d'année civile. Une notification préalable à l'administration est requise lors du passage au régime de la franchise de taxe.

☐ Il y a des impacts négatifs.

11. Charges administratives

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

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

Réglementation actuelle

Chapitre 2: Obligations relatives à l'émission de factures électroniques structurées
- le champ d'application prévoit également l'obligation d'émettre une facture électronique structurée lorsque l'acheteur assujetti est un assujetti non établi en Belgique qui est identifié à la TVA en Belgique.
Chapitre 3: Révision de la déduction biens d'investissement
Chapitre 5: Régime particulier de la franchise de taxe applicable aux petites entreprises
L'assujetti qui souhaite bénéficier de ce régime en informe l'administration au moment où il commence son activité économique.
Chapitre 6: régime particulier des exploitants agricoles
Principe de la dispense totale des obligations de facturation prévues à l'article 57, § 1er bis, du Code TVA.

Réglementation en projet

Chapitre 2: Obligations relatives à l'émission de factures électroniques structurées
- le champ d'application pour l'émission de factures électroniques structurées est limité aux acheteurs assujettis établis en Belgique ;
- solution de repli lorsque le destinataire d'une facture électronique structurée n'est techniquement pas en mesure de recevoir et d'accepter une telle facture.
Chapitre 3: Révision de la déduction biens d'investissement
Chapitre 5: Régime particulier de la franchise de taxe applicable aux petites entreprises
L'assujetti qui souhaite bénéficier de ce régime informe désormais l'administration préalablement (à l'application de ce régime).
Chapitre 6: régime particulier des exploitants agricoles
Obligation d'émettre des factures pour les opérations d'exportation effectuées par les agriculteurs qui appliquent le régime particulier agricole.

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

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

2. Quels documents et informations chaque groupe concerné doit-il fournir ?

Réglementation en projet

Chapitre 2: À partir du 1er janvier 2026, les entreprises devront émettre des factures électroniques structurées pour les transactions B2B (et pouvoir en recevoir).

Chapitre 3: sans objet.

Chapitre 5: aucun changement à ce sujet. Le moment auquel l'obligation doit être remplie est modifié.

Chapitre 6: facture pour les opérations d'exportation effectuées par les agriculteurs qui appliquent le régime particulier agricole.

3. Comment s'effectue la récolte des informations et des documents, par groupe concerné ?

Réglementation en projet

Chapitre 2: via le réseau Peppol. Les factures doivent être conformes au format Peppol et être transmises via un point d'accès agréé. Les données de la facture sont partagées en temps réel avec l'administration fiscale belge.

Chapitre 3: sans objet.

Chapitre 5: notification à l'administration.

Chapitre 6 : voir point 2 ci-avant.

4. Quelles est la périodicité des formalités et des obligations, par groupe concerné ?

Réglementation en projet

Chapitre 2: À partir du 1er janvier 2026, chaque transaction B2B devra être accompagnée d'une facture électronique structurée au format Peppol. Émission de la facture immédiatement après le fait générateur de la taxe.

Déclaration : certaines données devront être transmises numériquement à l'administration dans les 5 jours suivant la réception de la facture.

Chapitre 3: sans objet.

Chapitre 5: pas de périodicité. Notification a lieu avant l'application du régime particulier.

Chapitre 6: sans objet.

5. Quelles mesures sont prises pour alléger / compenser les éventuels impacts négatifs ?

Chapitre 2: réseau Peppol : accès gratuit ou à faible seuil via des points d'accès agréés.

Les fournisseurs de logiciels proposent des solutions prêtes à l'emploi et des intégrations API pour faciliter la transition. Des ateliers et des webinaires sont également organisés.

Chapitre 3: sans objet.

Chapitre 5: sans objet.

Chapitre 6: sans objet

12. Énergie

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

13. Mobilité

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

14. Alimentation

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

15. Changements climatiques

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

16. Ressources naturelles

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

17. Air intérieur et extérieur

Avant-projet de loi portant des dispositions diverses en matière de taxe sur la valeur ajoutée - (v130) - 23/09/2025 15:46

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

18. Biodiversité

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

19. Nuisances

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

20. Autorités publiques

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

21. Cohérence des politiques en faveur du développement

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

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

Expliquez pourquoi :

Il s'agit des mesures nationales.

**ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE
NR. 78.325/3 VAN 12 NOVEMBER 2025**

Op 13 oktober 2025 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de minister van Financiën verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een voorontwerp van wet ‘houdende diverse bepalingen inzake belasting over de toegevoegde waarde’.

Het voorontwerp is door de derde kamer onderzocht op 4 november 2025. De kamer was samengesteld uit Jeroen VAN NIEUWENHOVE, kamervoorzitter, Koen MUYLLE en Elly VAN DE VELDE, staatsraden, en Yves DEPOORTER, griffier.

De verslagen zijn uitgebracht door Dries VAN EECKHOUTTE, eerste auditeur-afdelingshoofd, en Allan MAGEROTTE, adjunct-auditeur.

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 12 november 2025.

*

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.

*

VORMVEREISTEN

Op 22 oktober 2025 is het advies gevraagd van de Gegevensbeschermingsautoriteit.

Indien de aan de Raad van State voorgelegde tekst ten gevolge van het inwinnen van het voornoemde advies nog wijzigingen zou ondergaan,² moeten de gewijzigde of toegevoegde bepalingen, ter inachtneming van het voorschrift van artikel 3, § 1, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, aan de afdeling Wetgeving worden voorgelegd.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

HOOFDSTUK 1 – ALGEMENE BEPALINGEN

Bij dit hoofdstuk zijn geen opmerkingen te maken.

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

² Namelijk andere wijzigingen dan deze waarvan in dit advies melding wordt gemaakt of dan deze die ertoe strekken tegemoet te komen aan hetgeen in dit advies wordt opgemerkt.

**AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT
N° 78.325/3 DU 12 NOVEMBRE 2025**

Le 13 octobre 2025, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le ministre des Finances à communiquer un avis dans un délai de trente jours, sur un avant-projet de loi ‘portant des dispositions diverses en matière de taxe sur la valeur ajoutée’.

L'avant-projet a été examiné par la troisième chambre le 4 novembre 2025. 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.

Les rapports ont été présentés par Dries VAN EECKHOUTTE, premier auditeur chef de section, et Allan MAGEROTTE, auditeur adjoint.

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 12 novembre 2025.

*

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.

*

FORMALITÉS

L'avis de l'Autorité de protection des données a été demandé le 22 octobre 2025.

Si l'avis précité devait encore donner lieu à des modifications du texte soumis au Conseil d'État², les dispositions modifiées ou ajoutées devraient encore être soumises à la section de législation, conformément à la prescription de l'article 3, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, des lois sur le Conseil d'État.

EXAMEN DU TEXTE

CHAPITRE 1^{ER} – DISPOSITIONS GÉNÉRALES

Ce chapitre n'appelle aucune observation.

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

² À savoir d'autres modifications que celles dont fait état le présent avis ou que celles visant à répondre aux observations formulées dans le présent avis.

HOOFDSTUK 2 – VERPLICHTINGEN MET BETREKKING TOT DE UITREIKING
VAN GESTRUCTUREERDE ELEKTRONISCHE FACTUREN

Artikel 4

1. Naar luid van artikel 4, 2°, van het voorontwerp worden in het tweede lid van artikel 53, § 2*bis*, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: Btw-Wetboek) de woorden “de Europese semantische en syntactische normen EN 16931-1 en CEN/TS 16931-2” vervangen door de woorden “de Europese norm voor elektronische facturering en de lijst van syntaxen ervan op grond van Richtlijn 2014/55/EU”. Hierdoor wordt overgestapt van een rechtstreekse verwijzing naar een onrechtstreekse verwijzing naar de desbetreffende technische normen.

De gemachtigde verklaarde daarbij dat met het Bureau voor Normalisatie (hierna: NBN) een bespreking heeft plaatsgevonden “niet alleen met betrekking tot de vertaling, maar ook in het bijzonder om te bekijken of en zo ja, onder welke voorwaarden, de norm EN 16931-1 op de website van de NBN ter beschikking kan worden gesteld”. Dienaangaande gaf de gemachtigde het volgende mee:

“Op grond van die bespreking zouden de betrokken normen in dit specifieke geval worden verplaatst naar het publieke gedeelte van de website van de NBN. De vertaling van de norm in het Nederlands zal eerstdaags worden afgerond, waarna ze via de website van de NBN ter beschikking zullen worden gesteld (de norm is al beschikbaar in het Frans).

(...) Tegelijkertijd moet in dit specifieke geval erop worden gewezen dat, ook al moet de technische norm juridisch worden gerespecteerd door de belastingplichtige die de factuur uitreikt, het respecteren van die normen alleen maar mogelijk is door gebruik van specifieke softwareapplicaties die op die manier opgebouwd zijn dat ze bij correct gebruik er automatisch voor zorgen dat de betrokken technische norm wordt gerespecteerd.

Dat houdt aldus in dat in de praktijk niet de belastingplichtigen zelf maar alleen de software-ontwikkelaars, die uitsluitend in het Engels werken, toegang moeten hebben tot de betrokken technische norm die voor de leek trouwens ondoorgrondelijk is (en waaraan vertaling in welke taal dan ook op geen enkele wijze iets kan veranderen).

Er wordt een lijst gepubliceerd met software-oplossingen waaruit blijkt dat er ondertussen al minstens 374 toepassingen worden aangeboden om op een correcte manier gestructureerde elektronische facturen te ontvangen en uit te reiken, wat bevestigt dat de kennis van de technische norm in de praktijk bij de eigenlijke doelgroep reeds verzekerd is op dit moment. De bijkomende publicatie van de technische norm in het Nederlands en het Frans heeft tegen die achtergrond aldus een louter formeel-juridische betekenis zonder enige praktische draagwijdte.”

De in het voorontwerp gekozen werkwijze heeft als voordeel dat de Belgische regelgeving niet zal moeten worden gewijzigd wanneer de relevante Europese norm wordt gewijzigd, al is die werkwijze voor de burgers zelf minder duidelijk en

CHAPITRE 2 – OBLIGATIONS RELATIVES À L'ÉMISSION DE FACTURES
ÉLECTRONIQUES STRUCTURÉES

Article 4

1. Aux termes de l'article 4, 2°, de l'avant-projet, les mots “des normes européennes sémantiques et syntaxiques EN 16931-1 et CEN/TS 16931-2” sont remplacés, à l'alinéa 2 de l'article 53, § 2*bis*, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après: Code de la TVA), par les mots “de la norme européenne sur la facturation électronique et de la liste des syntaxes en vertu de la directive 2014/55/UE”. On passe ainsi d'une référence directe à une référence indirecte aux normes techniques concernées.

Le délégué a déclaré à cet égard qu'une discussion a eu lieu avec le Bureau de normalisation (ci-après: NBN) “niet alleen met betrekking tot de vertaling, maar ook in het bijzonder om te bekijken of en zo ja, onder welke voorwaarden, de norm EN 16931-1 op de website van de NBN ter beschikking kan worden gesteld”. À ce sujet, le délégué a indiqué ce qui suit:

“Op grond van die bespreking zouden de betrokken normen in dit specifieke geval worden verplaatst naar het publieke gedeelte van de website van de NBN. De vertaling van de norm in het Nederlands zal eerstdaags worden afgerond, waarna ze via de website van de NBN ter beschikking zullen worden gesteld (de norm is al beschikbaar in het Frans).

(...) Tegelijkertijd moet in dit specifieke geval erop worden gewezen dat, ook al moet de technische norm juridisch worden gerespecteerd door de belastingplichtige die de factuur uitreikt, het respecteren van die normen alleen maar mogelijk is door gebruik van specifieke softwareapplicaties die op die manier opgebouwd zijn dat ze bij correct gebruik er automatisch voor zorgen dat de betrokken technische norm wordt gerespecteerd.

Dat houdt aldus in dat in de praktijk niet de belastingplichtigen zelf maar alleen de software-ontwikkelaars, die uitsluitend in het Engels werken, toegang moeten hebben tot de betrokken technische norm die voor de leek trouwens ondoorgrondelijk is (en waaraan vertaling in welke taal dan ook op geen enkele wijze iets kan veranderen).

Er wordt een lijst gepubliceerd met software-oplossingen waaruit blijkt dat er ondertussen al minstens 374 toepassingen worden aangeboden om op een correcte manier gestructureerde elektronische facturen te ontvangen en uit te reiken, wat bevestigt dat de kennis van de technische norm in de praktijk bij de eigenlijke doelgroep reeds verzekerd is op dit moment. De bijkomende publicatie van de technische norm in het Nederlands en het Frans heeft tegen die achtergrond aldus een louter formeel-juridische betekenis zonder enige praktische draagwijdte.”

Le procédé choisi dans l'avant-projet présente l'avantage de ne pas devoir modifier la réglementation belge lorsque la norme européenne pertinente est modifiée, même si cette méthode est moins claire et transparente pour les citoyens

transparant, aangezien zij slechts op onrechtstreekse wijze³ kunnen achterhalen welke precieze technische normen van toepassing zijn.

2. Gevraagd of de precisering in het ontworpen artikel 53, § 2bis, vijfde lid, 1°, van het Btw-Wetboek (artikel 4, 3°, van het voorontwerp) dat de ontvangst mogelijk moet zijn “via het transmissienetwerk waarover ze [lees: de gestructureerde elektronische factuur] werd uitgereikt” wel nodig is, aangezien artikel 53, § 2bis, vijfde lid, 1°, van het Btw-Wetboek al bepaalt dat de bestemming in staat moet zijn om deze factuur “te ontvangen”, antwoordde de gemachtigde het volgende:

“De Belgische regelgeving en de toekomstige Europese regelgeving zetten in op interoperabiliteit bij de verzending en ontvangst van de facturen, wat inhoudt dat een ontvanger in staat moet zijn om de factuur die werd uitgereikt door de tegenpartij in overeenstemming met de regelgeving technisch te ontvangen.

Opdat volledige interoperabiliteit zou kunnen worden verzekerd, is het dus niet alleen vereist dat de ontvanger de factuur in het juiste formaat kan ontvangen maar ook dat die kan worden ontvangen *tout court*, wat veronderstelt dat de ontvanger kan worden bereikt via het transmissienetwerk waarvan de verzender gebruik maakt. Ter zake kan met name worden verwezen naar overweging 8 van de richtlijn 2014/55/EU van het Europees parlement en de raad van 16 april 2014 inzake elektronische facturering bij overheidsopdrachten: *Met interoperabiliteit wordt beoogd het mogelijk te maken tussen bedrijfssystemen, ongeacht hun technologie, toepassing of platform, op consistente wijze informatie aan te bieden en te verwerken. Volledige interoperabiliteit omvat de mogelijkheid op drie afzonderlijke niveaus te interopereren: de inhoud van de factuur (semantisch), het gebruikte formaat of de gebruikte taal (syntax), en de wijze van overdracht.*).

Het was aldus de bedoeling om tegen die achtergrond de interoperabiliteit met betrekking tot de wijze van overdracht expliciet te maken in de bepaling zelf. In de mate dat evenwel zou worden geoordeeld dat de huidige formulering (waarbij verwezen wordt naar ‘ontvangen’ als dusdanig, wat impliciet uiteraard inhoudt dat de ontvanger moet bereikbaar zijn voor het door de verzender gekozen transmissienetwerk) dat aspect reeds voldoende (weliswaar op impliciete wijze) tot uiting brengt, zijn we bereid om die wijziging in te trekken.”

De precisering dat de ontvangst via het transmissienetwerk mogelijk moet zijn is inderdaad overbodig, en wordt dan ook het best weggelaten.

Artikel 6

1. Artikel 6 van het voorontwerp vervangt artikel 6 van de wet van 6 februari 2024 ‘tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde en het Wetboek

³ Die burgers moeten namelijk eerst richtlijn 2014/55/EU van het Europees Parlement en de Raad van 16 april 2014 ‘inzake elektronische facturering bij overheidsopdrachten’ raadplegen.

eux-mêmes, ceux-ci ne pouvant déterminer qu’indirectement³ les normes techniques précises qui sont applicables.

2. Interrogé sur la nécessité de la précision, contenue à l’article 53, § 2bis, alinéa 5, 1°, en projet, du Code de la TVA (article 4, 3°, de l’avant-projet), selon laquelle la réception doit être possible “via le réseau de transmission par lequel elle [lire: la facture électronique structurée] a été émise”, dès lors que l’article 53, § 2bis, alinéa 5, 1°, du Code de la TVA prévoit déjà que le destinataire doit être en mesure “de recevoir” cette facture, le délégué a répondu ce qui suit:

“De Belgische regelgeving en de toekomstige Europese regelgeving zetten in op interoperabiliteit bij de verzending en ontvangst van de facturen, wat inhoudt dat een ontvanger in staat moet zijn om de factuur die werd uitgereikt door de tegenpartij in overeenstemming met de regelgeving technisch te ontvangen.

Opdat volledige interoperabiliteit zou kunnen worden verzekerd, is het dus niet alleen vereist dat de ontvanger de factuur in het juiste formaat kan ontvangen maar ook dat die kan worden ontvangen *tout court*, wat veronderstelt dat de ontvanger kan worden bereikt via het transmissienetwerk waarvan de verzender gebruik maakt. Ter zake kan met name worden verwezen naar overweging 8 van de richtlijn 2014/55/EU van het Europees parlement en de raad van 16 april 2014 inzake elektronische facturering bij overheidsopdrachten: *Met interoperabiliteit wordt beoogd het mogelijk te maken tussen bedrijfssystemen, ongeacht hun technologie, toepassing of platform, op consistente wijze informatie aan te bieden en te verwerken. Volledige interoperabiliteit omvat de mogelijkheid op drie afzonderlijke niveaus te interopereren: de inhoud van de factuur (semantisch), het gebruikte formaat of de gebruikte taal (syntax), en de wijze van overdracht.*).

Het was aldus de bedoeling om tegen die achtergrond de interoperabiliteit met betrekking tot de wijze van overdracht expliciet te maken in de bepaling zelf. In de mate dat evenwel zou worden geoordeeld dat de huidige formulering (waarbij verwezen wordt naar ‘ontvangen’ als dusdanig, wat impliciet uiteraard inhoudt dat de ontvanger moet bereikbaar zijn voor het door de verzender gekozen transmissienetwerk) dat aspect reeds voldoende (weliswaar op impliciete wijze) tot uiting brengt, zijn we bereid om die wijziging in te trekken”.

La précision que la réception doit être possible via le réseau de transmission est effectivement superflue et sera par conséquent de préférence omise.

Article 6

1. L’article 6 de l’avant-projet remplace l’article 6 de la loi du 6 février 2024 ‘modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée et le Code des impôts sur les revenus 1992 en ce

³ Ces citoyens doivent en effet d’abord consulter la directive 2014/55/UE du Parlement européen et du Conseil du 16 avril 2014 ‘relative à la facturation électronique dans le cadre des marchés publics’.

van de inkomstenbelastingen 1992 wat de invoering van de verplichting tot elektronische facturering betreft'.

Het derde lid van artikel 6 van de wet van 6 februari 2024, dat bepaalt dat "[i]n afwijking van het eerste lid, (...) de artikelen 4, 1°, en 5, 1° en 2°, in werking [treden] op 1 januari 2024 en (...) van toepassing [zijn] vanaf aanslagjaar 2025 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 1 januari 2024", heeft evenwel al uitwerking gehad. Het heeft aldus geen zin meer om die bepaling in het om advies voorgelegde voorontwerp te wijzigen. Dat zou immers aanleiding geven tot rechtsonzekerheid. Hierop gewezen, stemde de gemachtigde ermee in om artikel 6 van het voorontwerp te beperken tot de opheffing van artikel 6, tweede lid, van de wet van 6 februari 2024.

2.1. Artikel 6 van het voorontwerp bevestigt dat de verplichting tot elektronische facturering inzake de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: btw) in de regel op 1 januari 2026 ingaat. In het licht van de nabijheid van die datum, werd aan de gemachtigde gevraagd of dat voor de belastingplichtigen wel haalbaar is. De gemachtigde antwoordde hierop het volgende:

"De wet waarbij de invoering van elektronische facturering tussen in België gevestigde belastingplichtigen wordt opgelegd dateert reeds van 6 februari 2024 (*Belgisch Staatsblad* van 20 februari 2024), dus nagenoeg twee jaar voor de inwerking-treding van de betrokken regelgeving. In de tussentijd werd sterk ingezet op sensibilisering van de belastingplichtigen en de cijferberoepen om de operationalisering van die nieuwe verplichting zo vlot mogelijk te laten verlopen.

(...)

In de eerste drie kwartalen van 2025 hebben een aanzienlijk aantal belastingplichtigen zich reeds technisch klaar gemaakt voor het ontvangen en uitreiken van gestructureerde elektronische facturen, maar het is vooral de laatste weken (en dus in het vierde kwartaal) dat de adoptie razendsnel toeneemt. Dat is een klassiek patroon (de zogenaamde omgekeerde hockeystick) die zich ook heeft voorgedaan in andere landen waar een gelijkaardige verplichting werd ingevoerd. Er is een relatief trage maar gestage toename tot het laatste kwartaal voor de deadline waar er zich een enorme adoptiepiek voordoet (ingevolge de typische menselijke procrastinatiedrang).

(...)

Uit de contacten die door de operationele diensten van de FOD Financiën op permanente basis worden onderhouden met beroepsgroeperingen allerhande blijkt alvast dat er op dit moment geen globale vraag is om uitstel van de nieuwe verplichtingen, wel integendeel. Wie klaar is (of zal zijn) wil niet het slachtoffer worden van een enkeling met procrastinatiedrag.

Een sectoriële nuancering geldt met betrekking tot de landbouwondernemingen (cf. geciteerde artikel van Vilt), die momenteel onderworpen zijn aan een bijzondere regeling op grond waarvan ze ontheven zijn van een belangrijk deel van hun normale btw-verplichtingen, met inbegrip van de

qui concerne l'introduction de l'obligation de facturation électronique'.

L'alinéa 3 de l'article 6 de la loi du 6 février 2024, qui prévoit que "[p]ar dérogation à l'alinéa 1^{er}, les articles 4, 1°, et 5, 1° et 2°, entrent en vigueur le 1^{er} janvier 2024 et sont applicables à partir de l'exercice d'imposition 2025 se rattachant à une période imposable qui débute au plus tôt le 1^{er} janvier 2024", a toutefois déjà produit ses effets. Il est donc devenu inutile que l'avant-projet soumis pour avis modifie cette disposition. Cela pourrait en effet être source d'insécurité juridique. Interpellé sur ce point, le délégué a accepté de limiter l'article 6 de l'avant-projet à l'abrogation de l'article 6, alinéa 2, de la loi du 6 février 2024.

2.1. L'article 6 de l'avant-projet confirme que l'obligation de facturation électronique en matière de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après: TVA) prendra cours en règle générale le 1^{er} janvier 2026. Au vu de la proximité de cette date, il a été demandé au délégué si cette mesure est bien réalisable pour les contribuables. À cet égard, le délégué a répondu ce qui suit:

"De wet waarbij de invoering van elektronische facturering tussen in België gevestigde belastingplichtigen wordt opgelegd dateert reeds van 6 februari 2024 (*Belgisch Staatsblad* van 20 februari 2024), dus nagenoeg twee jaar voor de inwerking-treding van de betrokken regelgeving. In de tussentijd werd sterk ingezet op sensibilisering van de belastingplichtigen en de cijferberoepen om de operationalisering van die nieuwe verplichting zo vlot mogelijk te laten verlopen.

(...)

In de eerste drie kwartalen van 2025 hebben een aanzienlijk aantal belastingplichtigen zich reeds technisch klaar gemaakt voor het ontvangen en uitreiken van gestructureerde elektronische facturen, maar het is vooral de laatste weken (en dus in het vierde kwartaal) dat de adoptie razendsnel toeneemt. Dat is een klassiek patroon (de zogenaamde omgekeerde hockeystick) die zich ook heeft voorgedaan in andere landen waar een gelijkaardige verplichting werd ingevoerd. Er is een relatief trage maar gestage toename tot het laatste kwartaal voor de deadline waar er zich een enorme adoptiepiek voordoet (ingevolge de typische menselijke procrastinatiedrang).

(...)

Uit de contacten die door de operationele diensten van de FOD Financiën op permanente basis worden onderhouden met beroepsgroeperingen allerhande blijkt alvast dat er op dit moment geen globale vraag is om uitstel van de nieuwe verplichtingen, wel integendeel. Wie klaar is (of zal zijn) wil niet het slachtoffer worden van een enkeling met procrastinatiedrag.

Een sectoriële nuancering geldt met betrekking tot de landbouwondernemingen (cf. geciteerde artikel van Vilt), die momenteel onderworpen zijn aan een bijzondere regeling op grond waarvan ze ontheven zijn van een belangrijk deel van hun normale btw-verplichtingen, met inbegrip van de

factureringsplicht voor andere dan ‘intracommunautaire’ handelingen (waarbij met name een zogenaamd ‘aankoopborderel’ wordt uitgereikt door de medecontractant). In het licht van dat bijzonder statuut werd er met de representatieve organisaties overleg gepleegd op welke manier zij toch in de mate van het mogelijke zouden kunnen meestappen in het vooropgestelde digitaliseringsproces. Op grond van dat overleg werd met die sector in het verlengde van de huidige bijzondere regeling die op hen van toepassing is een *sui generis*-regeling overeengekomen die binnenkort via een aanpassing van het koninklijk besluit nr. 22 zal worden ten uitvoer gelegd. Ter zake werden ook specifieke informatiesessies ingelast voor die sector die het ook hen mogelijk zal maken om in die *sui generis*-regeling te stappen vanaf 1 januari 2026.

Verder is het inderdaad zo dat de administratieve sancties, ten minste met betrekking tot het beschikken over de technische middelen om gestructureerde elektronische facturen uit te reiken en te ontvangen, niet onaanzienlijk zijn (weliswaar inderdaad met een tussenliggende wachtermijn om op die manier belastingplichtigen die in gebreke blijven een redelijke regularisatietermijn te gunnen). Het beschikken over de technische mogelijkheden maakt evenwel de noodzakelijke basisvoorwaarde uit om aan de verplichting tot ontvangst en uitreiking van gestructureerde elektronische facturen te kunnen voldoen en moet derhalve om die reden afdoende worden gesanctioneerd om ervoor te zorgen dat belastingplichtigen die zich langdurig zouden willen onttrekken aan die verplichting voldoende worden gemotiveerd om aan die verplichting te voldoen.

Dat neemt niet weg dat in de praktijk de controlediensten in de eerste maanden de nodige terughoudendheid aan de dag zullen leggen en eerder motiverend dan repressief zullen optreden. Zoals bij elke belangrijke operationele vernieuwing zullen er immers in de praktijk de gebruikelijke kinderziektes worden vastgesteld of welwillende belastingplichtigen bestaan die door omstandigheden buiten hun wil nog niet in staat blijken om al hun verplichtingen correct te vervullen. Die feitelijke tolerantieperiode mag er evenwel niet toe lijden dat de huidige belangrijke incentive die manifest zijn vruchten afwerpt gezien de almaar versnellende uptake maanden voor de deadline zou wegvallen.

De tolerantieperiode betekent evenwel niet dat de maatregel wordt uitgesteld. De deadline blijft 1 januari 2026, en ondernemingen moeten er alles aan doen om tegen die datum klaar te zijn. De tolerantie gaat enkel over de praktische problemen die eventueel kunnen optreden in de uitvoering, voor ondernemingen die tijdig hebben getracht om klaar te zijn voor de verandering. De administratie werkt aan richtlijnen (modaliteiten en duurtijd) zodat die ondernemingen niet meteen geconfronteerd worden met sancties. Een communicatie daarover zal begin december worden gepubliceerd.

Een algemeen, onvoorwaardelijk uitstel, zou een zeer slecht signaal zijn naar alle ondernemingen die wél hebben getracht om tijdig klaar te zijn, aan alle personen die hen daarbij begeleiden, en aan alle IT-bedrijven die grote investeringen hebben gedaan om de deadline van 1 januari 2026 te halen. Zo wordt de marktdynamiek gebroken wat nefaste gevolgen met zich mee zou brengen. Het zou ook betekenen

factureringsplicht voor andere dan ‘intracommunautaire’ handelingen (waarbij met name een zogenaamd ‘aankoopborderel’ wordt uitgereikt door de medecontractant). In het licht van dat bijzonder statuut werd er met de representatieve organisaties overleg gepleegd op welke manier zij toch in de mate van het mogelijke zouden kunnen meestappen in het vooropgestelde digitaliseringsproces. Op grond van dat overleg werd met die sector in het verlengde van de huidige bijzondere regeling die op hen van toepassing is een *sui generis*-regeling overeengekomen die binnenkort via een aanpassing van het koninklijk besluit nr. 22 zal worden ten uitvoer gelegd. Ter zake werden ook specifieke informatiesessies ingelast voor die sector die het ook hen mogelijk zal maken om in die *sui generis*-regeling te stappen vanaf 1 januari 2026.

Verder is het inderdaad zo dat de administratieve sancties, ten minste met betrekking tot het beschikken over de technische middelen om gestructureerde elektronische facturen uit te reiken en te ontvangen, niet onaanzienlijk zijn (weliswaar inderdaad met een tussenliggende wachtermijn om op die manier belastingplichtigen die in gebreke blijven een redelijke regularisatietermijn te gunnen). Het beschikken over de technische mogelijkheden maakt evenwel de noodzakelijke basisvoorwaarde uit om aan de verplichting tot ontvangst en uitreiking van gestructureerde elektronische facturen te kunnen voldoen en moet derhalve om die reden afdoende worden gesanctioneerd om ervoor te zorgen dat belastingplichtigen die zich langdurig zouden willen onttrekken aan die verplichting voldoende worden gemotiveerd om aan die verplichting te voldoen.

Dat neemt niet weg dat in de praktijk de controlediensten in de eerste maanden de nodige terughoudendheid aan de dag zullen leggen en eerder motiverend dan repressief zullen optreden. Zoals bij elke belangrijke operationele vernieuwing zullen er immers in de praktijk de gebruikelijke kinderziektes worden vastgesteld of welwillende belastingplichtigen bestaan die door omstandigheden buiten hun wil nog niet in staat blijken om al hun verplichtingen correct te vervullen. Die feitelijke tolerantieperiode mag er evenwel niet toe lijden dat de huidige belangrijke incentive die manifest zijn vruchten afwerpt gezien de almaar versnellende uptake maanden voor de deadline zou wegvallen.

De tolerantieperiode betekent evenwel niet dat de maatregel wordt uitgesteld. De deadline blijft 1 januari 2026, en ondernemingen moeten er alles aan doen om tegen die datum klaar te zijn. De tolerantie gaat enkel over de praktische problemen die eventueel kunnen optreden in de uitvoering, voor ondernemingen die tijdig hebben getracht om klaar te zijn voor de verandering. De administratie werkt aan richtlijnen (modaliteiten en duurtijd) zodat die ondernemingen niet meteen geconfronteerd worden met sancties. Een communicatie daarover zal begin december worden gepubliceerd.

Een algemeen, onvoorwaardelijk uitstel, zou een zeer slecht signaal zijn naar alle ondernemingen die wél hebben getracht om tijdig klaar te zijn, aan alle personen die hen daarbij begeleiden, en aan alle IT-bedrijven die grote investeringen hebben gedaan om de deadline van 1 januari 2026 te halen. Zo wordt de marktdynamiek gebroken wat nefaste gevolgen met zich mee zou brengen. Het zou ook betekenen

dat de voordelen van e-facturatie worden opgeschoven in de tijd, met het risico dat een niet onaanzienlijk gedeelte van de doelgroep verlengd procrastinatiegedrag gaat vertonen. Op die manier worden de mogelijke problemen uiteindelijk alleen verschoven en ook de partners uit het fiscale middenveld zitten daar manifest niet op te wachten. Dat is economisch en operationeel zeer belangrijk, want facturatie vereist wederkerigheid: hoe meer tegenpartijen klaar zijn, hoe vlotter de overgang kan gemaakt worden.”

2.2. Vooreerst verdient het aanbeveling om hieromtrent een nadere toelichting op te nemen in de memorie van toelichting.

Daarnaast wekt het gegeven dat in een feitelijke tolerantieperiode wordt voorzien, zoals de gemachtigde in zijn antwoord meldt, de indruk dat de overheid zelf erkent dat de belastingplichtigen, onder wie ook zij die zich reeds grondig hebben voorbereid op de invoering van de elektronische facturering in navolging van de wet van 6 februari 2024, niet over een voldoende termijn beschikken om kennis te nemen van de nieuwe bepalingen en om zich voor te bereiden op de inwerkingtreding ervan. Een dergelijk probleem behoort niet te worden opgelost met een feitelijke tolerantieperiode die op geen enkele rechtsregel steunt, maar met overgangsbepalingen en/of een aangepaste wijze van inwerkingtreding.

HOOFDSTUK 3 – HERZIENING VAN DE IN AFTREK GEBRACHTE BTW MET BETREKKING TOT BEDRIJFSMIDDELEN EN DIENSTEN DIE KENMERKEN HEBBEN DIE VERGELIJKBAAR ZIJN MET DE KENMERKEN DIE DOORGAANS AAN BEDRIJFSMIDDELEN WORDEN TOEGESCHREVEN

Artikel 7

Met artikel 7 van het voorontwerp wordt, in navolging van arrest C-243/23 van 12 september 2024 van het Hof van Justitie, artikel 48, § 2, van het Btw-Wetboek gewijzigd, teneinde een regeling op te nemen inzake de herziening van het recht op aftrek van de btw met betrekking tot bedrijfsmiddelen en diensten die kenmerken hebben die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan onroerende bedrijfsmiddelen worden toegeschreven.⁴

Gevraagd om met enkele voorbeelden nader te duiden wanneer er al dan niet sprake is van “kenmerken die doorgaans aan onroerende bedrijfsmiddelen worden toegeschreven”, antwoordde de gemachtigde als volgt:

“Vooreerst moet worden opgemerkt dat de betrokken formulering een letterlijke overname is van de formulering die wordt gehanteerd in artikel 190 van de richtlijn 2006/112/EG (hierna: de btw-richtlijn).

Zoals blijkt uit het arrest C-243/23 is het Hof van Justitie van de Europese Unie (hierna: ‘het Hof’) van oordeel dat met name *bouwwerkzaamheden die aan btw worden onderworpen als diensten in de zin van de btw-richtlijn, die een aanzienlijke uitbreiding en/of een grondige renovatie van het gebouw waarop deze werkzaamheden betrekking hebben met zich meebrengen en waarvan de gevolgen*

⁴ HvJ 12 september 2024, C-243/23, ECLI:EU:C:2024:736, *Drebers*.

dat de voordelen van e-facturatie worden opgeschoven in de tijd, met het risico dat een niet onaanzienlijk gedeelte van de doelgroep verlengd procrastinatiegedrag gaat vertonen. Op die manier worden de mogelijke problemen uiteindelijk alleen verschoven en ook de partners uit het fiscale middenveld zitten daar manifest niet op te wachten. Dat is economisch en operationeel zeer belangrijk, want facturatie vereist wederkerigheid: hoe meer tegenpartijen klaar zijn, hoe vlotter de overgang kan gemaakt worden”.

2.2. Tout d’abord, il est recommandé de fournir des explications plus détaillées à ce sujet dans l’exposé des motifs.

En outre, la circonstance qu’une période de tolérance est prévue dans les faits, ainsi que le précise le délégué dans sa réponse, donne à penser que l’autorité reconnaît elle-même que les contribuables, y compris ceux qui se sont déjà préparés minutieusement à l’instauration de la facturation électronique à la suite de la loi du 6 février 2024, ne disposent pas d’un délai suffisant pour prendre connaissance des nouvelles dispositions et se préparer à leur entrée en vigueur. Pareil problème ne doit pas être résolu par une période de tolérance de fait qui ne repose sur aucune règle de droit, mais par des dispositions transitoires et/ou un mode d’entrée en vigueur adapté.

CHAPITRE 3 – RÉVISION DE LA T.V.A. DÉDUITE EN CE QUI CONCERNE LES BIENS D’INVESTISSEMENT ET LES SERVICES QUI PRÉSENTENT DES CARACTÉRISTIQUES SIMILAIRES À CELLES NORMALEMENT ASSOCIÉES À DES BIENS D’INVESTISSEMENT

Article 7

À la suite de l’arrêt C-243/23 de la Cour de justice du 12 septembre 2024, l’article 7 de l’avant-projet modifie l’article 48, § 2, du Code de la TVA afin d’y insérer un dispositif relatif à la révision du droit à la déduction de la TVA en ce qui concerne les biens d’investissement et les services qui présentent des caractéristiques similaires à celles normalement associées à des biens d’investissement immobiliers⁴.

Invité à fournir quelques exemples pour préciser quand il est question ou non de “caractéristiques similaires à celles normalement associées à des biens d’investissement immobiliers”, le délégué a répondu ce qui suit:

“Vooreerst moet worden opgemerkt dat de betrokken formulering een letterlijke overname is van de formulering die wordt gehanteerd in artikel 190 van de richtlijn 2006/112/EG (hierna: de btw-richtlijn).

Zoals blijkt uit het arrest C-243/23 is het Hof van Justitie van de Europese Unie (hierna: ‘het Hof’) van oordeel dat met name *bouwwerkzaamheden die aan btw worden onderworpen als diensten in de zin van de btw-richtlijn, die een aanzienlijke uitbreiding en/of een grondige renovatie van het gebouw waarop deze werkzaamheden betrekking hebben met zich meebrengen en waarvan de gevolgen een economische*

⁴ C.J.U.E., 12 septembre 2024, C-243/23, ECLI:EU:C:2024:736, *Drebers*.

een economische levensduur hebben die overeenkomt met die van een nieuw gebouw moeten worden beschouwd als diensten die kenmerken vertonen die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan onroerende bedrijfsmiddelen worden toegeschreven.

In het licht daarvan zullen in de praktijk bouwwerkzaamheden op ad hoc basis moeten worden getoetst aan de concrete invulling die het Hof aldus heeft gegeven aan de formulering gehanteerd in artikel 190 van de btw-richtlijn, zoals overgenomen in het Btw-Wetboek.

In concreto kan worden verwezen naar de feitelijke omstandigheden die aan de grondslag lagen van het geschil dat aanleiding heeft gegeven tot het arrest C-243/23, waarin het met name ging om bouwwerkzaamheden:

- die meerdere jaren hebben geduurd;
- die in hun geheel beschouwd hebben geleid tot een belangrijke renovatie van een gebouw;
- die tevens hetzelfde gebouw hebben uitgebreid, met name door er een glazen bijgebouw en een liftkoker aan toe te voegen;
- die een belangrijke omvang hadden waarbij de totale kosten ervan ongeveer 1.937.104 EUR bedroegen;
- die aanleiding hebben gegeven tot gevolgen die, met name gelet op de omvang ervan, dezelfde economische levensduur hebben als een nieuw gebouw.”

Het verdient aanbeveling om in de memorie van toelichting de term “kenmerken (...) die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan onroerende bedrijfsmiddelen worden toegeschreven” nader te duiden.

HOOFDSTUK 4 – NIEUWE BTW-KETTING

Artikel 11

1. Artikel 11 van het voorontwerp wijzigt artikel 53, § 1^{ter}, van het Btw-Wetboek om te bepalen dat het voorstel van vervangende aangifte respectievelijk de definitieve vervangende aangifte, per gewone brief en niet langer per aangetekende brief aan de belastingplichtige ter kennis worden gebracht en uitwerking hebben vanaf de derde werkdag die volgt op die waarop de brief aan de aanbieder van de universele postdienst werd overhandigd. Er wordt voorzien in de mogelijkheid voor de belastingplichtige om het tegendeel te bewijzen.

2. In de memorie van toelichting wordt inzake het tegenbewijs verduidelijkt dat “[d]e belastingplichtige (...) echter vrij [is] om met alle wettelijke middelen aan te tonen dat hij deze brief heeft ontvangen en kennis heeft genomen van deze kennisgeving op een latere datum”. Te dien aanzien wordt in de memorie van toelichting verwezen naar het wettelijke vermoeden zoals vervat in artikel 53bis, § 1, 2°, van het Gerechtelijk Wetboek (hierna: Ger.W.).

levensduur hebben die overeenkomt met die van een nieuw gebouw moeten worden beschouwd als diensten die kenmerken vertonen die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan onroerende bedrijfsmiddelen worden toegeschreven.

In het licht daarvan zullen in de praktijk bouwwerkzaamheden op ad hoc basis moeten worden getoetst aan de concrete invulling die het Hof aldus heeft gegeven aan de formulering gehanteerd in artikel 190 van de btw-richtlijn, zoals overgenomen in het Btw-Wetboek.

In concreto kan worden verwezen naar de feitelijke omstandigheden die aan de grondslag lagen van het geschil dat aanleiding heeft gegeven tot het arrest C-243/23, waarin het met name ging om bouwwerkzaamheden:

- die meerdere jaren hebben geduurd;
- die in hun geheel beschouwd hebben geleid tot een belangrijke renovatie van een gebouw;
- die tevens hetzelfde gebouw hebben uitgebreid, met name door er een glazen bijgebouw en een liftkoker aan toe te voegen;
- die een belangrijke omvang hadden waarbij de totale kosten ervan ongeveer 1.937.104 EUR bedroegen;
- die aanleiding hebben gegeven tot gevolgen die, met name gelet op de omvang ervan, dezelfde economische levensduur hebben als een nieuw gebouw”.

Il est recommandé de préciser les termes “caractéristiques similaires à celles normalement associées à des biens d’investissement immobiliers” dans l’exposé des motifs.

CHAPITRE 4 – NOUVELLE CHAÎNE T.V.A.

Article 11

1. L'article 11 de l'avant-projet modifie l'article 53, § 1^{er}ter, du Code de la TVA en ce qu'il y prévoit que la proposition de déclaration de substitution ou la déclaration de substitution définitive sont notifiées à l'assujetti par pli simple et non plus par pli recommandé, et produisent leurs effets le troisième jour ouvrable suivant la remise de ce pli au prestataire du service postal universel. Il est prévu la possibilité pour l'assujetti de prouver le contraire.

2. En ce qui concerne la preuve contraire, l'exposé des motifs précise que “[l]’assujetti est cependant libre de démontrer par toutes voies de droit qu’il a reçu ce pli et pris connaissance de cette notification à une date ultérieure”. À cet égard, l'exposé des motifs fait référence à la présomption légale, inscrite à l'article 53bis, § 1^{er}, 2°, du Code judiciaire (ci-après: C. jud.).

De ontvangst en de kennisname van de brief vallen evenwel niet per definitie samen. In artikel 53*bis*, § 1, 2°, van het Ger.W. wordt uitgegaan van de ontvangst van de brief die precies wordt vermoed plaats te vinden de derde werkdag na het aanbieden aan de universele postdienst.⁵

2.1. Gevraagd of van het principe zoals vervat in het Ger.W. wordt afgeweken en of het tevens rekening houden met de effectieve kennisname niet zou kunnen veroorzaken dat de belastingplichtige de aanvang van de termijn kan uitstellen door een latere kennisname dan de bewezen datum van ontvangst (onafgezien het geval van overmacht), antwoordde de gemachtigde als volgt:

“Le but n’est pas de déroger au principe retenu dans le droit privé; les références à la prise de connaissance dans le rapport au Roi doivent être supprimées afin d’éviter tout malentendu sur ce point.”

2.2. Gevraagd op welke manier de belastingplichtige het tegenbewijs zou kunnen leveren, bijvoorbeeld hoe zou kunnen worden aangetoond dat de betrokkene de gewone brief later dan de voormelde derde werkdag heeft ontvangen, antwoordde de gemachtigde het volgende:

“Comme indiqué dans le rapport au Roi, la preuve contraire peut être fournie par tous les moyens de droit commun. Le destinataire peut se référer par exemple aux problèmes de distribution des courriers dans sa région, à l’adresse qui est erronée, au fait qu’il a été absent pendant plusieurs semaines par exemple pour cause d’hospitalisation,”

Artikel 12

1. Artikel 12 van het voorontwerp vervangt paragraaf 1 en het derde lid van paragraaf 2 van artikel 76 van het Btw-Wetboek. Buiten enkele vormelijke wijzigingen heeft deze wijziging voornamelijk tot doel te bepalen dat in het geval van een btw-overschot waarbij er geen verzoek om teruggaaf is of waarbij de daartoe vereiste voorwaarden niet zijn vervuld, dat overschot kan worden aangewend tot aanzuivering van een belastingschuld die een zekere, opeisbare en vaststaande schuldvordering uitmaakt.

2. Het thans geldende artikel 76, § 1, derde lid, van het Btw-Wetboek wordt daartoe gedeeltelijk gewijzigd. De Nederlandse en Franse teksten van artikel 12, 1°, van het voorontwerp zijn evenwel niet met elkaar in overeenstemming.

In de Nederlandse tekst van het ontworpen artikel 76, § 1, derde lid, van het Btw-Wetboek wordt niet langer verwezen naar het gegeven dat de vorige aangiftes (namelijk die aangiftes die de aangifte waaruit het overschot blijkt, voorafgaan) “volgens de modaliteiten, opgelegd in uitvoering van die bepaling” moeten zijn ingediend en wordt tevens de zinsnede “alsmede die laatste aangifte” (dit is de aangifte die verwijst

⁵ Cass. 14 februari 2019, F.17.0153.F, 2-3; HvB Antwerpen 25 juni 2024, 2022/AR/2017, F.J.F. 2025, afl. 5, 192-193. Zie ook: RvS (6° k.) 1 juli 2019, nr. 245.036, *sa Etablissements Jordan*, 8.

Toutefois, la réception et la prise de connaissance du pli ne coïncident par définition pas. L’article 53*bis*, § 1^{er}, 2°, du C. jud. se fonde sur le principe selon lequel la réception du pli est précisément présumée avoir lieu le troisième jour ouvrable suivant sa remise au service postal universel⁵.

2.1. À la question de savoir s’il est dérogé au principe énoncé dans le C. jud. et si en tenant également compte de la prise de connaissance effective, on ne permettrait pas, dès lors, à l’assujetti de reporter le début du délai en raison d’une prise de connaissance ultérieure à la date de réception prouvée (indépendamment du cas de force majeure), le délégué a répondu ce qui suit:

“Le but n’est pas de déroger au principe retenu dans le droit privé; les références à la prise de connaissance dans le rapport au Roi doivent être supprimées afin d’éviter tout malentendu sur ce point”.

2.2. Interrogé sur la manière dont l’assujetti pourrait apporter la preuve contraire, par exemple comment il pourrait être démontré que l’intéressé a reçu le pli simple plus tard que le troisième jour ouvrable mentionné, le délégué a répondu comme suit:

“Comme indiqué dans le rapport au Roi, la preuve contraire peut être fournie par tous les moyens de droit commun. Le destinataire peut se référer par exemple aux problèmes de distribution des courriers dans sa région, à l’adresse qui est erronée, au fait qu’il a été absent pendant plusieurs semaines par exemple pour cause d’hospitalisation,”

Article 12

1. L’article 12 de l’avant-projet remplace le paragraphe 1^{er} et l’alinéa 3 du paragraphe 2 de l’article 76 du Code de la TVA. Hormis quelques modifications formelles, cette modification vise principalement à prévoir qu’en cas d’excédent de TVA pour lequel aucune demande de restitution n’est introduite ou pour lequel les conditions pour ce faire ne sont pas remplies, cet excédent peut être affecté à l’apurement d’une dette d’impôt qui constitue une créance certaine, liquide et exigible.

2. L’article 76, § 1^{er}, alinéa 3, actuellement en vigueur, du Code de la TVA est partiellement modifié à cet effet. Les textes français et néerlandais de l’article 12, 1°, de l’avant-projet ne concordent toutefois pas.

Dans le texte néerlandais de l’article 76, § 1^{er}, alinéa 3, en projet, du Code de la TVA, il n’est plus fait référence au fait que les déclarations précédentes (c’est-à-dire les déclarations qui précèdent celle qui donne lieu à l’excédent) doivent avoir été déposées “volgens de modaliteiten, opgelegd in uitvoering van die bepaling”, et le segment de phrase “alsmede die laatste aangifte” (c’est-à-dire la déclaration qui fait référence

⁵ Cass., 14 février 2019, F.17.0153.F, pp. 2-3; Cour d’appel d’Anvers, 25 juin 2024, 2022/AR/2017, FJF 2025, n° 5, pp. 192-193. Voir aussi: C.E. (6° ch.), 1^{er} juillet 2019, n° 245.036, *sa Etablissements Jordan*, p. 8.

naar de aangifte waaruit het overschot blijkt) weggelaten, terwijl die zinsneden in de Franse tekst nog wel vermeld staan.

Hierop gewezen, antwoordde de gemachtigde als volgt:

“La version française du texte soumise pour avis indique bien que:

‘L’excédent visé à l’alinéa 1^{er} n’est cependant restitué que pour autant que toutes les déclarations visées à l’article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, relatives aux six mois qui précèdent la période de déclaration relative à la déclaration qui a donné lieu à l’excédent, ainsi que cette dernière déclaration, aient été déposées dans les délais et selon les modalités prescrits en exécution de cette disposition.’

Cet oubli sera rectifié dans la version néerlandaise.”

De gemachtigde voegde hier nog het volgende aan toe:

“La version française du texte soumise pour avis indique bien que:

‘L’excédent visé à l’alinéa 1^{er} n’est cependant restitué que pour autant que toutes les déclarations visées à l’article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, relatives aux six mois qui précèdent la période de déclaration relative à la déclaration qui a donné lieu à l’excédent, ainsi que cette dernière déclaration, aient été déposées dans les délais et selon les modalités prescrits en exécution de cette disposition.’

Cet oubli sera rectifié dans la version néerlandaise.”

De Nederlandse tekst van het voorontwerp dient bijgevolg in overeenstemming te worden gebracht met de Franse tekst ervan.

Artikel 14

1. Artikel 14 van het voorontwerp vervangt artikel 91, §§ 4, vierde lid, en 5, vierde lid, van het Btw-Wetboek en stelt de periode vast waarin geen moratoriumintrest verschuldigd is op het overschot aan btw dat aan de belastingplichtige zou moeten worden teruggegeven.

2. Naast de bestaande hypothese van het niet beschikken over de noodzakelijke gegevens om de terug te betalen sommen te vereffenen, zoals luidens de memorie van toelichting bijvoorbeeld bankgegevens, wordt door het ontworpen artikel 91, § 4, vierde lid, 1^o, van het Btw-Wetboek (artikel 14, 1^o, van het voorontwerp) tevens voorzien in het niet verschuldigd zijn van moratoriumintrest in het geval van zowel inhouding in de zin van artikel 76, § 1, zesde lid, 3^o, van het Btw-Wetboek, als inhouding in de zin van artikel 76, § 2, derde lid, 3^o, van het Btw-Wetboek. Het betreft telkens een inhouding wanneer de belastingplichtige niet binnen een bepaalde termijn de door de ambtenaren van de administratie belast met de btw gevraagde inlichtingen heeft verstrekt die toelaten om de waarachtigheid van het overschot te verantwoorden.

à la déclaration qui donne lieu à l’excédent) est en outre omis alors que ces segments de phrase figurent toujours bien dans le texte français.

Interpellé sur ce point, le délégué a répondu comme suit:

“La version française du texte soumise pour avis indique bien que:

‘L’excédent visé à l’alinéa 1^{er} n’est cependant restitué que pour autant que toutes les déclarations visées à l’article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, relatives aux six mois qui précèdent la période de déclaration relative à la déclaration qui a donné lieu à l’excédent, ainsi que cette dernière déclaration, aient été déposées dans les délais et selon les modalités prescrits en exécution de cette disposition.’

Cet oubli sera rectifié dans la version néerlandaise”.

Le délégué a encore ajouté ce qui suit:

“La version française du texte soumise pour avis indique bien que:

‘L’excédent visé à l’alinéa 1^{er} n’est cependant restitué que pour autant que toutes les déclarations visées à l’article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, relatives aux six mois qui précèdent la période de déclaration relative à la déclaration qui a donné lieu à l’excédent, ainsi que cette dernière déclaration, aient été déposées dans les délais et selon les modalités prescrits en exécution de cette disposition.’

Cet oubli sera rectifié dans la version néerlandaise”.

On harmonisera par conséquent le texte néerlandais de l’avant-projet avec la version française.

Article 14

1. L’article 14 de l’avant-projet remplace l’article 91, §§ 4, alinéa 4, et 5, alinéa 4, du Code de la TVA et fixe la période pendant laquelle aucun intérêt moratoire n’est dû sur l’excédent de TVA qui devrait être restitué à l’assujetti.

2. Outre l’hypothèse existante de l’indisponibilité des données nécessaires pour liquider les sommes à restituer, telles que les données bancaires mentionnées dans l’exposé des motifs, par exemple, l’article 91, § 4, alinéa 4, 1^o, en projet, du Code de la TVA (article 14, 1^o, de l’avant-projet) prévoit également que l’intérêt moratoire n’est pas dû en cas de retenue au sens de l’article 76, § 1^{er}, alinéa 6, 3^o, du Code de la TVA, ainsi qu’en cas de retenue au sens de l’article 76, § 2, alinéa 3, 3^o, du Code de la TVA. Il s’agit chaque fois d’une retenue appliquée lorsque l’assujetti n’a pas fourni les renseignements demandés par les agents de l’administration en charge de la TVA et permettant de justifier la réalité de cet excédent, dans un délai déterminé.

Enkel voor die laatste twee nieuwe gevallen is geen moratoriumintrest verschuldigd voor de periode vanaf het tijdstip dat de terug te geven belasting het voorwerp uitmaakt van een dergelijke inhouding “tot op het tijdstip dat die belasting effectief wordt teruggegeven, zonder dat die periode langer mag zijn dan zes maanden”.⁶ Voor het eerste, reeds bestaande geval van het niet beschikken over de noodzakelijke gegevens, blijft evenwel “de periode vanaf het tijdstip waarop de sommen hadden moeten zijn uitbetaald indien de administratie over de voormelde gegevens had beschikt, tot het einde van de maand volgend op de maand waarin die noodzakelijke gegevens aan de administratie zijn meegedeeld” gelden als periode waarin geen moratoriumintrest is verschuldigd (ontworpen artikel 91, § 4, vierde lid, 2°, van het Btw-Wetboek, artikel 14, 1°, van het voorontwerp).

2.1. Gevraagd naar een nadere verantwoording hiervoor, antwoordde de gemachtigde het volgende:

“En ce qui concerne tout d’abord la délimitation générale de la période durant laquelle des intérêts moratoires ne sont pas dus, il convient de tenir compte de l’impact différencié des données qui sont mises à disposition de l’administration dans les cas cités.

À partir du moment où les données concernées sont mises à disposition de l’administration dans le cas déjà existant, il est possible de procéder au remboursement immédiatement et sans aucune réserve supplémentaire. Un délai fixe d’un mois (plus le reliquat du mois en cours) suffit dès lors pour procéder au remboursement effectif du crédit dans ce cas. C’est par exemple le cas d’un défaut d’indication du numéro de compte bancaire.

Il n’en va pas de même pour les nouveaux cas ajoutés par l’article en projet, dans lesquels les informations reçues devront être évaluées et il conviendra d’examiner dans quelle mesure elles influencent le montant du crédit TVA à rembourser (soit dans quelle mesure celui-ci ne sera éventuellement remboursé que partiellement), le cas échéant après avoir rédigé un relevé de régularisation qui donnera éventuellement lieu à une contestation administrative ultérieure. Dans ces circonstances, il n’est dès lors pas opportun de se référer à un délai fixe relativement court à compter de la réception des données comme dans le cas déjà existant.

Dans la même logique que ce qui est exposé ci-avant, le délai de six mois proposé constitue un garde-fou permettant d’éviter qu’un crédit ne soit conservé indéfiniment dans ces hypothèses où le remboursement ne peut logiquement s’opérer rapidement compte tenu des investigations supplémentaires nécessaires.”

Vervolgens stelde de gemachtigde het volgende voor:

“Néanmoins, dans un souci d’uniformisation, nous pouvons envisager de renoncer à cette règle des six mois et ainsi appliquer à ces nouveaux cas la même règle que celle en

⁶ Zie ook het ontworpen artikel 91, § 5, vierde lid, 2°, van het Btw-Wetboek (artikel 14, 2°, van het voorontwerp) met betrekking tot artikel 76, § 1, zesde lid, 3°, van het Btw-Wetboek.

Dans ces deux derniers nouveaux cas uniquement, aucun intérêt moratoire n’est dû pour la période qui court entre le moment où la taxe à restituer fait l’objet d’une telle retenue “et le moment où cette taxe est effectivement restituée, sans que cette période puisse excéder six mois”⁶. Pour le premier cas, déjà existant, de l’indisponibilité des données nécessaires, “la période qui court entre le moment où les sommes auraient dû être liquidées si l’administration avait disposé des données nécessaires précitées et la fin du mois suivant celui au cours duquel ces données nécessaires ont été communiquées à l’administration” vaut toutefois encore comme période pendant laquelle aucun intérêt moratoire n’est dû (article 91, § 4, alinéa 4, 2°, du Code de la TVA, article 14, 1°, de l’avant-projet).

2.1. Invité à justifier ce point plus avant, le délégué a répondu ce qui suit:

“En ce qui concerne tout d’abord la délimitation générale de la période durant laquelle des intérêts moratoires ne sont pas dus, il convient de tenir compte de l’impact différencié des données qui sont mises à disposition de l’administration dans les cas cités.

À partir du moment où les données concernées sont mises à disposition de l’administration dans le cas déjà existant, il est possible de procéder au remboursement immédiatement et sans aucune réserve supplémentaire. Un délai fixe d’un mois (plus le reliquat du mois en cours) suffit dès lors pour procéder au remboursement effectif du crédit dans ce cas. C’est par exemple le cas d’un défaut d’indication du numéro de compte bancaire.

Il n’en va pas de même pour les nouveaux cas ajoutés par l’article en projet, dans lesquels les informations reçues devront être évaluées et il conviendra d’examiner dans quelle mesure elles influencent le montant du crédit TVA à rembourser (soit dans quelle mesure celui-ci ne sera éventuellement remboursé que partiellement), le cas échéant après avoir rédigé un relevé de régularisation qui donnera éventuellement lieu à une contestation administrative ultérieure. Dans ces circonstances, il n’est dès lors pas opportun de se référer à un délai fixe relativement court à compter de la réception des données comme dans le cas déjà existant.

Dans la même logique que ce qui est exposé ci-avant, le délai de six mois proposé constitue un garde-fou permettant d’éviter qu’un crédit ne soit conservé indéfiniment dans ces hypothèses où le remboursement ne peut logiquement s’opérer rapidement compte tenu des investigations supplémentaires nécessaires”.

Le délégué a ensuite proposé ce qui suit:

“Néanmoins, dans un souci d’uniformisation, nous pouvons envisager de renoncer à cette règle des six mois et ainsi appliquer à ces nouveaux cas la même règle que celle en

⁶ Voir aussi l’article 91, § 5, alinéa 4, 2°, en projet, du Code de la TVA (article 14, 2°, de l’avant-projet) pour ce qui concerne l’article 76, § 1^{er}, alinéa 6, 3°, du Code de la TVA.

vigueur pour le cas existant, afin d'éliminer la différenciation d'approche sur ce point entre le cas existant et les nouveaux cas d'application ajoutés par l'article en projet."

2.2. Ter wille van de duidelijkheid verdient het aanbeveling de toelichting van de gemachtigde in de memorie van toelichting op te nemen.

Aangezien de gemachtigde het onderscheid tussen de verschillende gevallen duidelijk heeft aangegeven, kan ermee worden ingestemd dat voor de nieuwe gevallen een andere periode voor het niet verschuldigd zijn van moratoriumintrest wordt bepaald en dat een uiterste termijn hierbij een garantie vormt.

De vraag rijst evenwel, in het licht van het gelijkheidsbeginsel, naar de redelijke verantwoording voor een periode van zes maanden. Het komt de Raad van State immers voor dat de btw-administratie met een periode van zes maanden wel over een heel ruime termijn beschikt om het overschot aan btw terug te geven zonder moratoriumintrest verschuldigd te zijn. Ook de gemachtigde stelde in voormeld antwoord voor om die periode voor het niet verschuldigd zijn van moratoriumintrest te milderen.

Overeenkomstig het thans geldende artikel 76, § 1, van het Btw-Wetboek, gelezen in samenhang met artikel 8¹, § 1, tweede lid, van het koninklijk besluit nr. 4 van 29 december 1969 'met betrekking tot de teruggaven inzake belasting over de toegevoegde waarde', vindt de terugbetaling van het aan de belastingplichtige verschuldigde bedrag van belasting "uiterlijk [plaats] op het einde van de derde maand volgend op het tijdvak waarop de aangifte betrekking heeft" of "uiterlijk op het einde van de tweede maand volgend op het tijdvak waarop de maandaangifte betrekking heeft".

Tenzij voor die uiterste limiet van zes maanden waarin geen moratoriumintrest verschuldigd is alsnog een verantwoording kan worden gegeven, verdient het aanbeveling om die periode in een meer redelijke verhouding te brengen met de termijn voor teruggave van de aan de belastingplichtige verschuldigde bedragen.

HOOFDSTUK 5 – BIJZONDERE VRIJSTELLINGSREGELING VAN BELASTING VOOR KLEINE ONDERNEMINGEN

Artikel 16

1. Hoofdstuk 5 van het voorontwerp heeft betrekking op de bijzondere vrijstellingsregeling van belasting voor kleine ondernemingen. Artikel 15 van het voorontwerp vult artikel 56*bis* van het Btw-Wetboek aan met een vierde paragraaf, die de omzetting vormt van artikel 289 van richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 'betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde'.

Artikel 16 van het voorontwerp voorziet vooreerst in de proratering van de drempel van 25.000 euro op jaarbasis in het geval de belastingplichtige zijn activiteit aanvangt in de loop van het kalenderjaar (ontworpen artikel 56*ter*, § 1, tweede lid, van het Btw-Wetboek, artikel 16, 1^o, van het voorontwerp).

vigueur pour le cas existant, afin d'éliminer la différenciation d'approche sur ce point entre le cas existant et les nouveaux cas d'application ajoutés par l'article en projet".

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

Le délégué ayant clairement indiqué la distinction entre les différents cas, il peut être admis qu'il soit prévu pour les nouveaux cas une autre période pendant laquelle aucun intérêt moratoire n'est dû et qu'un délai ultime constitue une garantie à cet égard.

Toutefois, à la lumière du principe d'égalité, la question se pose de savoir si une période de six mois est raisonnablement justifiée. En effet, il apparaît au Conseil d'État qu'avec une période de six mois, l'administration de la TVA dispose d'un délai très large pour restituer l'excédent de TVA sans devoir payer d'intérêts moratoires. Dans la réponse précitée, le délégué a également proposé de modérer cette période pendant laquelle aucun intérêt moratoire n'est dû.

Conformément à l'article 76, § 1^{er}, actuellement en vigueur, du Code de la TVA, combiné avec l'article 8¹, § 1^{er}, alinéa 2, de l'arrêté royal n° 4 du 29 décembre 1969 'relatif aux restitutions en matière de taxe sur la valeur ajoutée', la restitution du montant de la taxe dû à l'assujetti "est exécuté[e] au plus tard à la fin du troisième mois qui suit la période à laquelle la déclaration se rapporte" ou "au plus tard à la fin du deuxième mois qui suit la période à laquelle la déclaration mensuelle se rapporte".

À moins qu'une justification puisse être fournie pour cette limite maximale de six mois pendant laquelle aucun intérêt moratoire n'est dû, il est recommandé de ramener cette période à un délai plus raisonnable par rapport au délai de restitution des montants dus à l'assujetti.

CHAPITRE 5 – RÉGIME PARTICULIER DE LA FRANCHISE DE TAXE APPLICABLE AUX PETITES ENTREPRISES

Article 16

1. Le chapitre 5 de l'avant-projet concerne le régime particulier de la franchise de taxe applicable aux petites entreprises. L'article 15 de l'avant-projet complète l'article 56*bis* du Code de la TVA par un quatrième paragraphe, qui transpose l'article 289 de la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 'relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée'.

L'article 16 de l'avant-projet prévoit tout d'abord la proratisation du seuil de 25.000 euros sur base annuelle dans le cas où l'assujetti commence son activité dans le courant de l'année civile (article 56*ter*, § 1^{er}, alinéa 2, en projet, du Code de la TVA, article 16, 1^o, de l'avant-projet). Il détermine ensuite

Daarnaast wordt bepaald dat die belastingplichtige die de vrijstellingsregeling wenst toe te passen, voorafgaandelijk – en dus niet langer bij aanvang van de activiteit – de administratie belast met de btw in kennis stelt van zijn voornemen (ontworpen artikel 56ter, § 1, vijfde lid, van het Btw-Wetboek, artikel 16, 2°, van het voorontwerp).

2.1. Met die laatste aanpassing lijken de stellers van het voorontwerp tegemoet te willen komen aan advies 77.172/3 van 3 december 2024, waarin de afdeling Wetgeving het volgende opmerkte:

“Met deze toelichting kan worden ingestemd, maar er moet worden vastgesteld dat de tekst van artikel 56ter, § 1, vierde lid, van het Btw-wetboek ongelukkig is geformuleerd. Die bepaling lijkt immers te suggereren dat het instappen in de vrijstellingsregeling voor in België gevestigde belastingplichtigen enkel kan op het ogenblik van de aanvang van de activiteiten. (...) De tekst van het vierde lid wordt daarom het best bij een eerstvolgende gelegenheid bijgeschaafd.”⁷

2.2. Gevraagd om te verduidelijken wat precies met het woord “voorafgaandelijk” wordt bedoeld, antwoordde de gemachtigde het volgende:

“Par ‘préalable’, il convient d’entendre dans la présente hypothèse (c’est-à-dire dans l’hypothèse d’un changement de régime de taxation en faveur de ce régime de la franchise) ‘préalable à l’application de ce régime particulier de la franchise de la taxe’. Les modalités de cette notification préalable, dans cette hypothèse précise, sont fixées à l’article 3, § 2, de l’arrêté royal n° 19, du 15 décembre 2024, relatif au régime de la franchise de taxe sur la valeur ajoutée en faveur des petites entreprises:

‘§ 2. Lorsque, pour l’année civile en cours, le chiffre d’affaires d’un assujetti soumis au régime normal de la taxe ou au régime forfaitaire visé par l’article 56 du Code ne dépasse pas le montant visé à l’article 56ter, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code, cet assujetti peut faire usage du régime de la franchise de taxe à compter du 1^{er} janvier, du 1^{er} avril, du 1^{er} juillet ou du 1^{er} octobre de l’année civile qui suit.

L’assujetti qui souhaite faire usage de ce régime en fait dans ce cas la demande avant le 15 décembre de l’année civile en cours ou avant le 15 mars, le 15 juin ou le 15 septembre de l’année civile qui suit, au moyen de la déclaration visée à l’article 2 ou 7bis de l’arrêté royal n° 10.

La déclaration visée à l’alinéa 2 mentionne également, selon l’hypothèse, le montant du chiffre d’affaires réalisé au cours du ou des trimestres de l’année en cours écoulés, ainsi qu’une estimation du chiffre d’affaires du ou des trimestres restant à courir de l’année en cours.

⁷ Adv.RvS 77.172/3 van 3 december 2024 over een ontwerp dat heeft geleid tot het koninklijk besluit nr. 19 van 15 december 2024 ‘met betrekking tot de vrijstellingsregeling van belasting over de toegevoegde waarde in het voordeel van kleine ondernemingen’, opmerking 4.2.1.

que l’assujetti qui souhaite appliquer le régime de la franchise notifie préalablement – et donc, plus au commencement de son activité – son intention à l’administration chargée de la TVA (article 56ter, § 1^{er}, alinéa 5, en projet, du Code de la TVA, article 16, 2°, de l’avant-projet).

2.1. Avec cette dernière modification, il semble que les auteurs de l’avant-projet souhaitent donner suite à l’avis 77.172/3 du 3 décembre 2024, dans lequel la section de législation a observé ce qui suit:

“Si l’on peut se rallier à ces précisions, il convient cependant de noter que la formulation du texte de l’article 56ter, § 1^{er}, alinéa 4, du Code de la TVA n’est pas heureuse. En effet, cette disposition semble suggérer que les assujettis établis en Belgique ne peuvent avoir accès au régime de franchise qu’au moment du commencement des activités. (...) C’est pourquoi mieux vaudrait parfaire le texte de l’alinéa 4 à la prochaine occasion”.⁷

2.2. Invité à préciser la signification exacte du mot “préalablement”, le délégué a répondu ce qui suit:

“Par ‘préalable’, il convient d’entendre dans la présente hypothèse (c’est-à-dire dans l’hypothèse d’un changement de régime de taxation en faveur de ce régime de la franchise) ‘préalable à l’application de ce régime particulier de la franchise de la taxe’. Les modalités de cette notification préalable, dans cette hypothèse précise, sont fixées à l’article 3, § 2, de l’arrêté royal n° 19, du 15 décembre 2024, relatif au régime de la franchise de taxe sur la valeur ajoutée en faveur des petites entreprises:

‘§ 2. Lorsque, pour l’année civile en cours, le chiffre d’affaires d’un assujetti soumis au régime normal de la taxe ou au régime forfaitaire visé par l’article 56 du Code ne dépasse pas le montant visé à l’article 56ter, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code, cet assujetti peut faire usage du régime de la franchise de taxe à compter du 1^{er} janvier, du 1^{er} avril, du 1^{er} juillet ou du 1^{er} octobre de l’année civile qui suit.

L’assujetti qui souhaite faire usage de ce régime en fait dans ce cas la demande avant le 15 décembre de l’année civile en cours ou avant le 15 mars, le 15 juin ou le 15 septembre de l’année civile qui suit, au moyen de la déclaration visée à l’article 2 ou 7bis de l’arrêté royal n° 10.

La déclaration visée à l’alinéa 2 mentionne également, selon l’hypothèse, le montant du chiffre d’affaires réalisé au cours du ou des trimestres de l’année en cours écoulés, ainsi qu’une estimation du chiffre d’affaires du ou des trimestres restant à courir de l’année en cours.

⁷ Avis C.E. 77.172/3 du 3 décembre 2024 sur un projet devenu l’arrêté royal n° 19 du 15 décembre 2024 ‘relatif au régime de la franchise de taxe sur la valeur ajoutée en faveur des petites entreprises’, observation 4.2.1.

Pour autant que l'assujetti n'ait pas dépassé, au cours de l'année civile en cours, le montant de chiffre d'affaires visé à l'article 56ter, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code, la déclaration visée à l'alinéa 2 produit ses effets pour une durée indéterminée à partir du 1^{er} janvier de l'année civile qui suit lorsque la déclaration est introduite avant le 15 décembre.

Pour autant que l'assujetti n'ait pas dépassé, au cours de l'année civile qui précède et de l'année civile en cours, le montant de chiffre d'affaires visé à l'article 56ter, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code, la déclaration visée à l'alinéa 2 produit ses effets pour une durée indéterminée à partir du 1^{er} avril, du 1^{er} juillet ou du 1^{er} octobre de l'année civile en cours lorsque la déclaration est introduite respectivement avant le 15 mars, le 15 juin ou le 15 septembre.

§ 2. Wanneer de omzet van een belastingplichtige die onder de normale belastingregeling valt of onder de in artikel 56 van het Wetboek bedoelde forfaitaire regeling voor het lopende kalenderjaar het in artikel 56ter, § 1, eerste lid, van het Wetboek bedoelde bedrag niet overschrijdt, kan die belastingplichtige vanaf 1 januari, 1 april, 1 juli of 1 oktober van het daaropvolgende kalenderjaar gebruikmaken van de vrijstellingsregeling van belasting.

De belastingplichtige die van deze regeling gebruik wil maken, dient in dat geval de aanvraag in vóór 15 december van het lopende kalenderjaar of vóór 15 maart, 15 juni of 15 september van het volgende kalenderjaar, via de aangifte bedoeld in artikel 2 of 7bis van het koninklijk besluit nr. 10.

De in het tweede lid bedoelde aangifte vermeldt ook, afhankelijk van de situatie, het bedrag van de gerealiseerde omzet gedurende het of de afgelopen kwartalen van het lopende jaar, evenals een schatting van de omzet van het of de resterende kwartalen van het lopende jaar.

Op voorwaarde dat de belastingplichtige in het lopende kalenderjaar het bedrag van de in artikel 56ter, § 1, eerste lid, van het Wetboek bedoelde omzet niet heeft overschreden, heeft de in het tweede lid bedoelde aangifte uitwerking voor onbepaalde duur vanaf 1 januari van het volgende kalenderjaar wanneer de aangifte werd ingediend vóór 15 december.

Op voorwaarde dat de belastingplichtige in de loop van het voorafgaande kalenderjaar en van het lopende kalenderjaar het bedrag van de in artikel 56ter, § 1, eerste lid, van het Wetboek bedoelde omzet niet heeft overschreden, heeft de in het tweede lid bedoelde aangifte uitwerking voor onbepaalde duur respectievelijk vanaf 1 april, 1 juli of 1 oktober van het lopende kalenderjaar wanneer de aangifte is ingediend respectievelijk vóór 15 maart, 15 juni of 15 september.'

Le fondement légal de cette disposition se trouve à l'article 56undecies du Code qui stipule que:

'Le Roi détermine les modalités d'application de la présente sous-section en ce qui concerne la forme de la notification préalable visée aux articles 56ter, § 1^{er}, alinéa 4 et 56quater, § 1^{er}, 1^o, le changement ou la cessation de l'activité ou du régime de taxation, la manière dont les révisions sont opérées

Pour autant que l'assujetti n'ait pas dépassé, au cours de l'année civile en cours, le montant de chiffre d'affaires visé à l'article 56ter, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code, la déclaration visée à l'alinéa 2 produit ses effets pour une durée indéterminée à partir du 1^{er} janvier de l'année civile qui suit lorsque la déclaration est introduite avant le 15 décembre.

Pour autant que l'assujetti n'ait pas dépassé, au cours de l'année civile qui précède et de l'année civile en cours, le montant de chiffre d'affaires visé à l'article 56ter, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code, la déclaration visée à l'alinéa 2 produit ses effets pour une durée indéterminée à partir du 1^{er} avril, du 1^{er} juillet ou du 1^{er} octobre de l'année civile en cours lorsque la déclaration est introduite respectivement avant le 15 mars, le 15 juin ou le 15 septembre.

§ 2. Wanneer de omzet van een belastingplichtige die onder de normale belastingregeling valt of onder de in artikel 56 van het Wetboek bedoelde forfaitaire regeling voor het lopende kalenderjaar het in artikel 56ter, § 1, eerste lid, van het Wetboek bedoelde bedrag niet overschrijdt, kan die belastingplichtige vanaf 1 januari, 1 april, 1 juli of 1 oktober van het daaropvolgende kalenderjaar gebruikmaken van de vrijstellingsregeling van belasting.

De belastingplichtige die van deze regeling gebruik wil maken, dient in dat geval de aanvraag in vóór 15 december van het lopende kalenderjaar of vóór 15 maart, 15 juni of 15 september van het volgende kalenderjaar, via de aangifte bedoeld in artikel 2 of 7bis van het koninklijk besluit nr. 10.

De in het tweede lid bedoelde aangifte vermeldt ook, afhankelijk van de situatie, het bedrag van de gerealiseerde omzet gedurende het of de afgelopen kwartalen van het lopende jaar, evenals een schatting van de omzet van het of de resterende kwartalen van het lopende jaar.

Op voorwaarde dat de belastingplichtige in het lopende kalenderjaar het bedrag van de in artikel 56ter, § 1, eerste lid, van het Wetboek bedoelde omzet niet heeft overschreden, heeft de in het tweede lid bedoelde aangifte uitwerking voor onbepaalde duur vanaf 1 januari van het volgende kalenderjaar wanneer de aangifte werd ingediend vóór 15 december.

Op voorwaarde dat de belastingplichtige in de loop van het voorafgaande kalenderjaar en van het lopende kalenderjaar het bedrag van de in artikel 56ter, § 1, eerste lid, van het Wetboek bedoelde omzet niet heeft overschreden, heeft de in het tweede lid bedoelde aangifte uitwerking voor onbepaalde duur respectievelijk vanaf 1 april, 1 juli of 1 oktober van het lopende kalenderjaar wanneer de aangifte is ingediend respectievelijk vóór 15 maart, 15 juni of 15 september.'

Le fondement légal de cette disposition se trouve à l'article 56undecies du Code qui stipule que:

'Le Roi détermine les modalités d'application de la présente sous-section en ce qui concerne la forme de la notification préalable visée aux articles 56ter, § 1^{er}, alinéa 4 et 56quater, § 1^{er}, 1^o, le changement ou la cessation de l'activité ou du régime de taxation, la manière dont les révisions sont opérées

en cas de changement de régime de taxation et la manière dont les informations visées aux articles 56^{quater}, § 3, et 56^{quinquies} sont communiquées à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée.'.

Il convient cependant de constater que dans la mesure où l'article 16, 1°, du présent projet insère un alinéa à l'article 56^{ter}, § 1^{er}, du Code, cette disposition d'habilitation doit être modifiée en ce sens:

'Art. 56^{undecies}. Le Roi détermine les modalités d'application de la présente sous-section en ce qui concerne la forme de la notification préalable visée aux articles 56^{ter}, § 1^{er}, alinéa 5 et 56^{quater}, § 1^{er}, 1°, le changement ou la cessation de l'activité ou du régime de taxation, la manière dont les révisions sont opérées en cas de changement de régime de taxation et la manière dont les informations visées aux articles 56^{quater}, § 3, et 56^{quinquies} sont communiquées à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée.'.

Cette modification apportée à l'article 56^{undecies} du Code sera ajoutée dans le présent projet."

2.3. Ter wille van de duidelijkheid strekt het vooreerst tot aanbeveling om de toelichting van de gemachtigde omtrent het voorafgaandelijk in kennis stellen van de administratie op te nemen in de memorie van toelichting.

Daarnaast kan zeker worden ingestemd met het voorstel van de gemachtigde tot wijziging van artikel 56^{undecies} van het Btw-Wetboek, teneinde die bepaling – die de Koning machtigt de toepassingsmodaliteiten (lees: nadere regels) te bepalen van onder meer artikel 56^{ter}, § 1, vierde lid, van het Btw-Wetboek – in overeenstemming te brengen met de door het voorontwerp beoogde wijziging van dat artikel 56^{ter}, § 1, van het Btw-Wetboek.

HOOFDSTUK 6 – BIJZONDERE REGELING VOOR LANDBOUWONDERNEMERS

Bij dit hoofdstuk zijn geen opmerkingen te maken.

HOOFDSTUK 7 – TECHNISCHE WIJZIGINGEN IN DE NATIONALE WETGEVING

Bij dit hoofdstuk zijn geen opmerkingen te maken.

HOOFDSTUK 8 – INWERKINGTREDDING

1. Naar luid van artikel 21 van het voorontwerp "[treden] [d]e artikelen 3, 4, 16, 1°, 18 en hoofdstuk 3 (...) in werking op 1 januari 2026".

1.1. Het spreekt vanzelf dat de aan te nemen wet niet pas mag worden bekendgemaakt na de datum van inwerkingtreding van 1 januari 2026. In dat geval zou aan alle bepalingen terugwerkende kracht worden verleend, waarvoor dan een verantwoording voorhanden moet zijn. Overigens is de terugwerkende kracht onaanvaardbaar voor feitelijke handelingen, zoals de invoering van de elektronische facturatie voor de btw. Dergelijke procedurele bepalingen kunnen niet

en cas de changement de régime de taxation et la manière dont les informations visées aux articles 56^{quater}, § 3, et 56^{quinquies} sont communiquées à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée.'.

Il convient cependant de constater que dans la mesure où l'article 16, 1°, du présent projet insère un alinéa à l'article 56^{ter}, § 1^{er}, du Code, cette disposition d'habilitation doit être modifiée en ce sens:

'Art. 56^{undecies}. Le Roi détermine les modalités d'application de la présente sous-section en ce qui concerne la forme de la notification préalable visée aux articles 56^{ter}, § 1^{er}, alinéa 5 et 56^{quater}, § 1^{er}, 1°, le changement ou la cessation de l'activité ou du régime de taxation, la manière dont les révisions sont opérées en cas de changement de régime de taxation et la manière dont les informations visées aux articles 56^{quater}, § 3, et 56^{quinquies} sont communiquées à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée.'.

Cette modification apportée à l'article 56^{undecies} du Code sera ajoutée dans le présent projet".

2.3. Par souci de clarté, il est tout d'abord recommandé de mentionner les explications du délégué concernant la notification préalable à l'administration dans l'exposé des motifs.

En outre, on peut certainement se rallier à la proposition du délégué visant à modifier l'article 56^{undecies} du Code de la TVA afin de mettre cette disposition – qui habilite le Roi à déterminer les modalités d'application entre autres de l'article 56^{ter}, § 1^{er}, alinéa 4, du Code de la TVA – en conformité avec la modification de cet article 56^{ter}, § 1^{er}, du Code de la TVA, visée par l'avant-projet.

CHAPITRE 6 – RÉGIME PARTICULIER DES EXPLOITANTS AGRICOLES

Ce chapitre n'appelle aucune observation.

CHAPITRE 7 – MODIFICATIONS TECHNIQUES DANS LA LÉGISLATION NATIONALE

Ce chapitre n'appelle aucune observation.

CHAPITRE 8 – ENTRÉE EN VIGUEUR

1. Selon l'article 21 de l'avant-projet, "[l]es articles 3, 4, 16, 1°, 18 et le chapitre 3 entrent en vigueur le 1^{er} janvier 2026".

1.1. Il va de soi que la loi à adopter ne peut pas être publiée après la date d'entrée en vigueur du 1^{er} janvier 2026. Dans ce cas, il serait attribué à toutes les dispositions un effet rétroactif pour lequel il conviendra alors de disposer d'une justification. Par ailleurs, l'effet rétroactif n'est pas admissible pour les actes concrets, telle l'introduction de la facturation électronique pour la TVA. Pareilles règles de procédure ne peuvent pas être imposées avec effet rétroactif, étant donné

met terugwerkende kracht worden opgelegd, aangezien ze berusten op feitelijke handelingen en gebeurtenissen waarvoor de fictie van de terugwerkende kracht niet werkzaam is.

1.2. In de memorie van toelichting wordt de inwerking-treding op 1 januari 2026 van onder meer artikel 18 van het voorontwerp verantwoord door de intrinsieke verbondenheid met de bepalingen van de wet van 6 februari 2024 die tevens op 1 januari 2026 in werking treden.

De gemachtigde werd vooreerst bevraagd over wat precies die intrinsieke verbondenheid inhoudt tussen de bepalingen van de wet van 6 februari 2024 en artikel 18 van het voorontwerp, aangezien die laatste bepaling enkel een technische wijziging doorvoert, zijnde de opheffing van de woorden “in de horecasector” in artikel 56, § 1, eerste lid, 4°, van het Btw-Wetboek. Daarnaast werd de gemachtigde erop gewezen dat artikel 19 van het voorontwerp dezelfde opheffing betreft in artikel 56*bis*, § 2, tweede lid, 2°, van het Btw-Wetboek, terwijl de inwerkingtreding van die bepaling ingevolge artikel 21 van het voorontwerp de gangbare termijn volgt. Hierop antwoordde de gemachtigde het volgende:

“Cette référence à l'article 18 de l'avant-projet est une erreur qui découle d'une version antérieure du texte. Elle doit par conséquent être retirée dans l'article 21 de l'avant-projet, relatif à l'entrée en vigueur de la loi.”

De verwijzing naar artikel 18 in artikel 21 van het voorontwerp moet bijgevolg worden weggelaten.

1.3. Meer specifiek nog bevraagd over de datum van inwerkingtreding van 1 januari 2026 van hoofdstuk 3 van het voorontwerp, verklaarde de gemachtigde dat deze datum van inwerkingtreding “niet tot doel [heeft] om in te gaan tegen de rechtstreekse werking van artikel 190 van de btw-richtlijn of gerechtelijke uitspraken in een welbepaalde zin te beïnvloeden”.

2. Artikel 21 van het voorontwerp maakt geen melding van de artikelen 12 en 14 van het voorontwerp, zodat die bepalingen in werking treden op de tiende dag na de bekendmaking ervan in het *Belgisch Staatsblad*.

2.1. Artikel 12 van het voorontwerp heeft betrekking op het overschot dat voortvloeit uit de indiening van een periodieke btw-aangifte. Gevraagd of de nieuwe regeling enkel van toepassing is op een overschot dat blijkt uit een periodieke aangifte die is ingediend vanaf de datum van inwerkingtreding van die regeling, dan wel of de regeling enkel van toepassing is op aangiftes die betrekking hebben op handelingen gesteld vanaf de datum van inwerkingtreding van die regeling, antwoordde de gemachtigde het volgende:

“En réalité, ces nouvelles règles auraient dû entrer en vigueur au 1^{er} janvier 2025, conformément à l'ensemble des règles relatives à la nouvelle chaîne TVA. Des difficultés opérationnelles ont entraîné un retard conséquent concernant l'entrée effective de cette réglementation.

Partant, nous ne voyons aucune objection à faire entrer cette disposition en vigueur au 1^{er} janvier 2026, ce qui permettra,

qu'elles portent sur des actes et événements concrets pour lesquels la fiction de la rétroactivité est inopérante.

1.2. Dans l'exposé des motifs, l'entrée en vigueur au 1^{er} janvier 2026 de l'article 18 de l'avant-projet, entre autres, est justifiée par le lien intrinsèque avec les dispositions de la loi du 6 février 2024 qui entrent également en vigueur le 1^{er} janvier 2026.

Le délégué a tout d'abord été interrogé sur ce qu'implique exactement ce lien intrinsèque entre les dispositions de la loi du 6 février 2024 et l'article 18 de l'avant-projet, étant donné que cette dernière disposition n'apporte qu'une modification technique, à savoir l'abrogation des mots “dans le secteur horeca” à l'article 56, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 4°, du Code de la TVA. Par ailleurs, il a été signalé au délégué que l'article 19 de l'avant-projet concerne la même abrogation à l'article 56*bis*, § 2, alinéa 2, 2°, du Code de la TVA, alors que l'entrée en vigueur de cette disposition conformément à l'article 21 de l'avant-projet respecte le délai usuel. À ce sujet, le délégué a répondu ce qui suit:

“Cette référence à l'article 18 de l'avant-projet est une erreur qui découle d'une version antérieure du texte. Elle doit par conséquent être retirée dans l'article 21 de l'avant-projet, relatif à l'entrée en vigueur de la loi”.

La référence à l'article 18 dans l'article 21 de l'avant-projet doit par conséquent être omise.

1.3. Interrogé plus spécifiquement encore sur la date d'entrée en vigueur du 1^{er} janvier 2026 du chapitre 3 de l'avant-projet, le délégué a déclaré que cette date d'entrée en vigueur “niet tot doel [heeft] om in te gaan tegen de rechtstreekse werking van artikel 190 van de btw-richtlijn of gerechtelijke uitspraken in een welbepaalde zin te beïnvloeden”.

2. L'article 21 de l'avant-projet ne fait pas mention des articles 12 et 14 de l'avant-projet, de sorte que ces dispositions entrent en vigueur le dixième jour qui suit celui de leur publication au *Moniteur belge*.

2.1. L'article 12 de l'avant-projet concerne l'excédent découlant du dépôt d'une déclaration périodique à la TVA. À la question de savoir si le nouveau régime s'applique uniquement à un excédent découlant d'une déclaration périodique qui a été déposée à partir de la date d'entrée en vigueur de ce régime, ou si le régime s'applique uniquement aux déclarations qui concernent des opérations effectuées à partir de la date d'entrée en vigueur dudit régime, le délégué a répondu ce qui suit:

“En réalité, ces nouvelles règles auraient dû entrer en vigueur au 1^{er} janvier 2025, conformément à l'ensemble des règles relatives à la nouvelle chaîne TVA. Des difficultés opérationnelles ont entraîné un retard conséquent concernant l'entrée effective de cette réglementation.

Partant, nous ne voyons aucune objection à faire entrer cette disposition en vigueur au 1^{er} janvier 2026, ce qui permettra,

s'agissant de l'article 76, § 1^{er}, du Code, de le voir appliqué tant aux déclarations périodiques mensuelles que trimestrielles.

Concrètement, cette disposition sera applicable aux déclarations périodiques déposées à partir de cette date, soit les déclarations relatives au quatrième trimestre 2025 ou au mois de décembre 2025, sauf nouveau report administratif."

Ter wille van de duidelijkheid verdient het aanbeveling om artikel 21 van het voorontwerp aan te passen aan het door de gemachtigde geformuleerde voorstel.

2.2. De gemachtigde werd voorts bevraagd over de datum van inwerkingtreding van artikel 14 van het voorontwerp, waarin de periode voor het niet verschuldigd zijn van moratoriumintrest wordt vastgelegd. Meer bepaald werd gevraagd of de ontworpen regeling van toepassing is op inhoudingen vanaf de datum van inwerkingtreding van die regeling, of enkel op inhoudingen waarbij de aangiftes zijn ingediend vanaf die datum van inwerkingtreding, of enkel op aangiftes die verband houden met handelingen gesteld vanaf die datum van inwerkingtreding. De gemachtigde antwoordde als volgt:

"L'entrée en vigueur se rapporte aux retenues pratiquées à partir de la date d'entrée en vigueur."

Het verdient aanbeveling het antwoord van de gemachtigde in de memorie van toelichting op te nemen.

De griffier,

Yves DEPOORTER

De voorzitter,

Jeroen VAN NIEUWENHOVE

s'agissant de l'article 76, § 1^{er}, du Code, de le voir appliqué tant aux déclarations périodiques mensuelles que trimestrielles.

Concrètement, cette disposition sera applicable aux déclarations périodiques déposées à partir de cette date, soit les déclarations relatives au quatrième trimestre 2025 ou au mois de décembre 2025, sauf nouveau report administratif".

Par souci de clarté, il est recommandé d'adapter l'article 21 de l'avant-projet à la proposition formulée par le délégué.

2.2. Le délégué a également été interrogé sur la date d'entrée en vigueur de l'article 14 de l'avant-projet, qui détermine la période pendant laquelle l'intérêt moratoire n'est pas dû. Plus précisément, il a été demandé si le régime en projet s'applique aux retenues à partir de la date d'entrée en vigueur de ce régime, ou uniquement aux retenues pour lesquelles les déclarations ont été déposées à partir de cette date d'entrée en vigueur, ou uniquement aux déclarations relatives aux opérations effectuées à partir de cette date d'entrée en vigueur. Le délégué a répondu ce qui suit:

"L'entrée en vigueur se rapporte aux retenues pratiquées à partir de la date d'entrée en vigueur".

Il est recommandé d'intégrer la réponse du délégué dans l'exposé des motifs.

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:

HOOFDSTUK 1**Algemene bepalingen****Artikel 1**

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

Art. 2

Deze wet voorziet in de gedeeltelijke omzetting van Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde.

HOOFDSTUK 2**Verplichtingen met betrekking tot de uitreiking van gestructureerde elektronische facturen****Art. 3**

Artikel 1*bis* van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, ingevoegd bij de wet van 16 oktober 2022 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 23 november 2023, wordt aangevuld met de bepaling onder 12°, luidende:

“12° Richtlijn 2014/55/EU: de Richtlijn 2014/55/EU van het Europees Parlement en de Raad van 16 april 2014 inzake elektronische facturering bij overheidsopdrachten.”

PROJET DE LOI

PHILIPPE,

ROI DES BELGES,

À tous, présents et à venir,

SALUT.

Sur la proposition du ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS:

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

CHAPITRE 1^{ER}**Dispositions générales****Article 1^{er}**

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

Art. 2

La présente loi transpose partiellement la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée.

CHAPITRE 2**Obligations relatives à l'émission de factures électroniques structurées****Art. 3**

L'article 1^{er}*bis* du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, inséré par la loi du 16 octobre 2022 et modifié en dernier lieu par la loi du 23 novembre 2023, est complété par le 12° rédigé comme suit:

“12° directive 2014/55/UE: la directive 2014/55/UE du Parlement européen et du Conseil du 16 avril 2014 relative à la facturation électronique dans le cadre des marchés publics.”

Art. 4

In artikel 53, § 2*bis*, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 6 februari 2024, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid, 1°, a), worden de woorden “of 3°” opgeheven;

2° in het tweede lid, worden de woorden “de Europese semantische en syntactische normen EN 16931-1 en CEN/TS 16931-2” vervangen door de woorden “de Europese norm voor elektronische facturering en de lijst van syntaxen ervan op grond van Richtlijn 2014/55/EU”;

3° in het vijfde lid, worden de woorden “of 3°” opgeheven;

4° de paragraaf wordt aangevuld met een lid, luidende:

“De in het eerste lid bedoelde belastingplichtige is er niet toe gehouden een gestructureerde elektronische factuur uit te reiken of te laten uitreiken wanneer de bestemming van die in deze paragraaf 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. De in het eerste lid bedoelde belastingplichtige blijft in dat geval echter onderworpen aan de verplichting om een factuur uit te reiken overeenkomstig paragraaf 2.”

Art. 5

In artikel 53*quater*, § 1, tweede lid, ingevoegd bij de wet van 7 maart 2002 en vervangen bij de wet van 23 november 2023, wordt de bepaling onder 3° vervangen als volgt:

“3° de leveringen van goederen en de diensten die plaatsvinden in België maar die uitsluitend worden verricht voor een buiten België gevestigde inrichting van de in het eerste lid bedoelde belastingplichtigen, tenzij die belastingplichtigen in België zijn gevestigd;”

Art. 6

In artikel 6 van de wet van 6 februari 2024 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde en het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wat de invoering van de verplichting tot elektronische facturering betreft, wordt het tweede lid opgeheven.

Art. 4

À l'article 53, § 2*bis*, du même Code, inséré par la loi du 6 février 2024, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans l'alinéa 1^{er}, 1°, a), les mots “ou 3°” sont abrogés;

2° dans l'alinéa 2, les mots “des normes européennes sémantiques et syntaxiques EN 16931-1 et CEN/TS 16931-2” sont remplacés par les mots “de la norme européenne sur la facturation électronique et de la liste des syntaxes en vertu de la directive 2014/55/UE”;

3° dans l'alinéa 5, les mots “ou 3°” sont abrogés;

4° le paragraphe est complété par un alinéa rédigé comme suit:

“L'assujetti visé à l'alinéa 1^{er} n'est pas tenu d'émettre ou de faire émettre une facture électronique structurée lorsque le destinataire de cette facture électronique structurée visé au présent paragraphe 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. L'assujetti visé à l'alinéa 1^{er} reste néanmoins dans cette hypothèse soumis à l'obligation d'émettre une facture conformément au paragraphe 2.”

Art. 5

Dans l'article 53*quater*, § 1^{er}, alinéa 2, inséré par la loi du 7 mars 2002 et remplacé par la loi du 23 novembre 2023, le 3° est remplacé par ce qui suit:

“3° les livraisons de biens et les prestations de services qui ont lieu en Belgique mais sont exclusivement effectuées pour un établissement des assujettis visés à l'alinéa 1^{er}, situé en dehors de la Belgique, sauf si ces assujettis sont établis en Belgique;”

Art. 6

Dans l'article 6 de la loi du 6 février 2024 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée et le Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne l'introduction de l'obligation de facturation électronique, l'alinéa 2 est abrogé.

HOOFDSTUK 3

Herziening van de in aftrek gebrachte btw met betrekking tot bedrijfsmiddelen en diensten die kenmerken hebben die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan bedrijfsmiddelen worden toegeschreven

Art. 7

In artikel 48, § 2, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, vervangen bij de wet van 14 oktober 2018, worden het tweede en het derde lid vervangen als volgt:

“Voor de door de Koning bepaalde belasting geheven van onroerende bedrijfsmiddelen en diensten die kenmerken hebben die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan onroerende bedrijfsmiddelen worden toegeschreven, beloopt het herzieningstijdperk evenwel vijftien jaar en heeft de herziening elk jaar plaats tot beloop van een vijftiende van het bedrag van die belasting.

In afwijking van het eerste en het tweede lid, beloopt het herzieningstijdvak vijftientig jaar ten aanzien van de door de Koning bepaalde belasting geheven van gebouwen of gedeelten van gebouwen, desgevallend met inbegrip van het bijhorend terrein en van diensten die betrekking hebben op die gebouwen of gedeelten van gebouwen die kenmerken hebben die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan onroerende bedrijfsmiddelen worden toegeschreven, wanneer die gebouwen of gedeelten van gebouwen worden verhuurd onder de voorwaarden van artikel 44, § 3, 2°, d), en wordt de herziening elk jaar, al naargelang het geval, verricht tot beloop van een vijfde of een vijftiengste van het bedrag van die belasting.”

Art. 8

Artikel 6 van het koninklijk besluit nr. 3 van 10 december 1969 met betrekking tot de aftrekregeling voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde, vervangen bij de programmawet van 27 april 2007, wordt vervangen als volgt:

“Art. 6. Voor de toepassing van dit besluit wordt verstaan onder bedrijfsmiddelen, de bedrijfsmiddelen en de diensten die kenmerken hebben die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan bedrijfsmiddelen worden toegeschreven, waarvoor de aftrek van belasting onderworpen is aan herziening overeenkomstig artikel 48, § 2, van het Wetboek.

CHAPITRE 3

Révision de la TVA déduite en ce qui concerne les biens d'investissement et les services qui présentent des caractéristiques similaires à celles normalement associées à des biens d'investissement

Art. 7

Dans l'article 48, § 2, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, remplacé par la loi du 14 octobre 2018, les alinéas 2 et 3 sont remplacés par ce qui suit:

“Toutefois, pour la taxe, déterminée par le Roi, qui a grevé les biens d'investissement immobiliers et les services qui présentent des caractéristiques similaires à celles normalement associées à des biens d'investissement immobiliers, la période de révision est de quinze ans et la révision a lieu chaque année à concurrence d'un quinzième du montant de cette taxe.

Par dérogation aux alinéas 1^{er} et 2, la période de révision est de vingt-cinq ans en ce qui concerne la taxe, déterminée par le Roi, qui a grevé les bâtiments ou fractions de bâtiments, le cas échéant y compris le sol y attenant et les services relatifs à ces bâtiments ou fractions de bâtiments qui présentent des caractéristiques similaires à celles normalement associées à des biens d'investissement immobiliers, lorsque ces bâtiments ou fractions de bâtiments sont donnés en location dans les conditions de l'article 44, § 3, 2°, d), et la révision s'opère chaque année, selon le cas, à concurrence d'un cinquième ou d'un vingt-cinquième du montant de cette taxe.”

Art. 8

L'article 6 de l'arrêté royal n° 3, du 10 décembre 1969, relatif aux déductions pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée, remplacé par la loi-programme du 27 avril 2007, est remplacé par ce qui suit:

“Art. 6. Pour l'application du présent arrêté, on entend par biens d'investissement, les biens d'investissement et les services qui présentent des caractéristiques similaires à celles normalement associées à des biens d'investissement pour lesquels la déduction des taxes est sujette à révision conformément à l'article 48, § 2, du Code.

In het eerste lid worden bedoeld, de lichamelijke goederen, de zakelijke rechten bedoeld in artikel 9, tweede lid, 2°, van het Wetboek en de diensten die bestemd zijn om op een duurzame wijze te worden gebruikt als werkinstrumenten of exploitatiemiddelen.

In het eerste lid worden niet bedoeld, verpakkingsmiddelen, klein materieel, klein gereedschap en kantoorbehoeften, wanneer die goederen voldoen aan de door de minister van Financiën gestelde criteria.

De in dit artikel bedoelde bepalingen gelden eveneens voor de toepassing van de artikelen 12, § 1, en 19, § 2, van het Wetboek.”

Art. 9

In artikel 9 van hetzelfde besluit, vervangen bij het koninklijk besluit van 12 mei 2019 en gewijzigd bij het koninklijk besluit van 11 december 2019, worden de paragrafen 2 en 3 vervangen als volgt:

“§ 2. Ten aanzien van de belasting geheven van onroerende bedrijfsmiddelen en van diensten die kenmerken hebben die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan onroerende bedrijfsmiddelen worden toegeschreven, wordt dit tijdvak evenwel op vijftien jaar gebracht overeenkomstig artikel 48, § 2, tweede lid, van het Wetboek.

Voor de toepassing van het eerste lid, wordt bedoeld de belasting geheven van:

1° de handelingen die strekken of bijdragen tot de oprichting van gebouwen of gedeelten van gebouwen;

2° de verkrijging van gebouwen of gedeelten van gebouwen, desgevallend met het bijhorend terrein;

3° de verkrijging van een in artikel 9, tweede lid, 2°, van het Wetboek bedoeld zakelijk recht op gebouwen of gedeelten van gebouwen, desgevallend met het bijhorend terrein;

4° de werken in onroerende staat in de zin van artikel 19, § 2, derde lid, van het Wetboek op gebouwen of gedeelten van gebouwen waarvan de gevolgen een economische levensduur hebben die overeenkomt met die van een nieuw opgericht gebouw.

§ 3. In afwijking van de paragrafen 1 en 2, bedraagt het herzieningstijdvak vijftientwintig jaar ten aanzien van de belasting geheven van gebouwen of gedeelten van gebouwen, desgevallend met het bijhorend terrein en van diensten op die gebouwen of gedeelten van

Sont visés à l’alinéa 1^{er}, les biens corporels, les droits réels visés à l’article 9, alinéa 2, 2°, du Code et les services destinés à être utilisés d’une manière durable comme instruments de travail ou moyens d’exploitation.

Ne sont pas visés à l’alinéa 1^{er}, les emballages, le petit matériel, le petit outillage et les fournitures de bureau, lorsque ces biens répondent aux critères fixés par le ministre des Finances.

Les dispositions visées au présent article valent également pour l’application des articles 12, § 1^{er}, et 19, § 2, du Code.”

Art. 9

Dans l’article 9 du même arrêté, remplacé par l’arrêté royal du 12 mai 2019 et modifié par l’arrêté royal du 11 décembre 2019, les paragraphes 2 et 3 sont remplacés par ce qui suit:

“§ 2. Toutefois, pour les taxes ayant grevé les biens d’investissement immobiliers et les services qui présentent des caractéristiques similaires à celles normalement associées à des biens d’investissement immobiliers, cette période est portée à quinze ans, conformément à l’article 48, § 2, alinéa 2, du Code.

Pour l’application de l’alinéa 1^{er}, sont visées les taxes ayant grevé:

1° les opérations qui tendent ou concourent à l’érection de bâtiments ou fractions de bâtiments;

2° l’acquisition de bâtiments ou fractions de bâtiments, le cas échéant y compris le sol y attenant;

3° l’acquisition d’un droit réel au sens de l’article 9, alinéa 2, 2°, du Code portant sur des bâtiments ou fractions de bâtiments, le cas échéant y compris le sol y attenant;

4° les travaux immobiliers visés à l’article 19, § 2, alinéa 3, du Code portant sur des bâtiments ou fractions de bâtiments et dont les effets ont une durée de vie économique qui correspond à celle d’un bâtiment nouvellement construit.

§ 3. Par dérogation aux paragraphes 1^{er} et 2, la période de révision est de vingt-cinq ans en ce qui concerne les taxes ayant grevé des bâtiments ou fractions de bâtiments, le cas échéant y compris le sol y attenant et les services relatifs à ces bâtiments ou fractions de bâtiments

gebouwen die kenmerken hebben die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan onroerende bedrijfsmiddelen worden toegeschreven, die worden verhuurd onder de voorwaarden van artikel 44, § 3, 2°, d), van het Wetboek.

Voor de toepassing van het eerste lid, wordt bedoeld de belasting geheven van:

1° de handelingen die strekken of bijdragen tot de oprichting van een gebouw of gedeelten van gebouwen;

2° de verkrijging van gebouwen of gedeelten van gebouwen, desgevallend met het bijhorend terrein;

3° de verkrijging van een in artikel 9, tweede lid, 2°, van het Wetboek bedoeld zakelijk recht op gebouwen of gedeelten van gebouwen, desgevallend met het bijhorend terrein;

4° de werken in onroerende staat in de zin van artikel 19, § 2, derde lid, van het Wetboek op gebouwen of gedeelten van gebouwen waarvan de gevolgen een economische levensduur hebben die overeenkomt met die van een nieuw opgericht gebouw.”

Art. 10

De Koning kan de artikelen 6 en 9 van het koninklijk besluit nr. 3 van 10 december 1969 met betrekking tot de aftrekregeling voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde, zoals vervangen of gewijzigd bij de artikelen 8 en 9, wijzigen, aanvullen, vervangen of opheffen.

HOOFDSTUK 4

Nieuwe btw-ketting

Art. 11

In artikel 53, § 1^{ter}, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, ingevoegd bij de wet van 12 maart 2023, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° de inleidende zin van het vierde lid wordt vervangen als volgt:

“Het in het eerste lid bedoelde voorstel van vervangende aangifte wordt aan de in het eerste lid bedoelde belastingplichtige ter kennis gebracht bij gewone brief, en heeft uitwerking op de derde werkdag die volgt op

qui présentent des caractéristiques similaires à celles normalement associées à des biens d'investissement immobiliers, donnés en location dans les conditions de l'article 44, § 3, 2°, d), du Code.

Pour l'application de l'alinéa 1^{er}, sont visées les taxes ayant grevé:

1° les opérations qui tendent ou concourent à l'érection de bâtiments ou fractions de bâtiments;

2° l'acquisition de bâtiments ou fractions de bâtiments, le cas échéant y compris le sol y attenant;

3° l'acquisition d'un droit réel au sens de l'article 9, alinéa 2, 2°, du Code portant sur des bâtiments ou fractions de bâtiments, le cas échéant y compris le sol y attenant;

4° les travaux immobiliers visés à l'article 19, § 2, alinéa 3, du Code portant sur des bâtiments ou fractions de bâtiments et dont les effets ont une durée de vie économique qui correspond à celle d'un bâtiment nouvellement construit.”

Art. 10

Le Roi peut modifier, compléter, remplacer ou abroger les articles 6 et 9 de l'arrêté royal n° 3, du 10 décembre 1969, relatif aux déductions pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée, tels que remplacés ou modifiés par les articles 8 et 9.

CHAPITRE 4

Nouvelle chaîne TVA

Art. 11

À l'article 53, § 1^{er}^{ter}, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, inséré par la loi du 12 mars 2023, les modifications suivantes sont apportées:

1° la phrase liminaire de l'alinéa 4 est remplacé par ce qui suit:

“La proposition de déclaration de substitution visée à l'alinéa 1^{er} est notifiée par pli simple à l'assujetti visé à l'alinéa 1^{er} et produit ses effets le troisième jour ouvrable suivant la remise de ce pli au prestataire du service

die waarop de brief aan de aanbieder van de universele postdienst overhandigd werd, tenzij de geadresseerde het tegendeel bewijst. Het bevat de volgende vermeldingen:”;

2° het zesde lid wordt vervangen als volgt:

“Wanneer de in het eerste lid bedoelde belastingplichtige de in het vijfde lid bedoelde aangifte niet heeft ingediend binnen de erin vermelde termijn, wordt de vervangende aangifte definitief en worden die aangifte en het verschuldigde bedrag aan belasting zoals vastgesteld in het in het eerste lid bedoelde voorstel van vervangende aangifte, aan de in het eerste lid bedoelde belastingplichtige ter kennis gebracht bij gewone brief die de in het vierde lid bedoelde vermeldingen omvat. Die kennisgeving heeft uitwerking op de derde werkdag die volgt op die waarop de brief aan de aanbieder van de universele postdienst overhandigd werd, tenzij de geadresseerde het tegendeel bewijst.”

Art. 12

In artikel 76 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 28 december 1992 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 22 december 2023, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° paragraaf 1 wordt vervangen als volgt:

“§ 1. Onverminderd de toepassing van artikel 334 van de programmawet van 27 december 2004, wordt, wanneer het bedrag van de belasting dat overeenkomstig de artikelen 45 tot en met 48 voor aftrek in aanmerking komt tijdens het aangiftetijdvak van de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, bedoelde aangifte in dat tijdvak meer bedraagt dan het bedrag aan belastingen dat verschuldigd is door de overeenkomstig artikel 50 voor btw-doeleinden geïdentificeerde belastingplichtige die tot indiening van die aangifte gehouden is, het overschot op uitdrukkelijk verzoek van de belastingplichtige of van zijn in artikel 55, §§ 1 of 2, bedoelde aansprakelijke vertegenwoordiger teruggegeven, onder de door de Koning bepaalde voorwaarden en modaliteiten, uiterlijk op het einde van de derde maand volgend op het aangiftetijdvak van de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, bedoelde aangifte.

De Koning bepaalt de gevallen waarin de in het eerste lid bedoelde termijn van drie maanden kan worden verminderd, alsook de termijn waarbinnen het overschot wordt teruggegeven.

Het in het eerste lid bedoelde overschot wordt evenwel slechts teruggegeven wanneer alle in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, bedoelde aangiften met betrekking tot de laatste zes maanden die voorafgaan aan het aangiftetijdvak

postal universel, sauf preuve contraire du destinataire. Elle indique les mentions suivantes:”;

2° l’alinéa 6 est remplacé par ce qui suit:

“Lorsque l’assujetti visé à l’alinéa 1^{er} n’a pas déposé la déclaration visée à l’alinéa 5 dans le délai qui y est mentionné, la déclaration de substitution acquiert un caractère définitif et cette déclaration ainsi que le montant de taxe dû constaté dans la proposition de déclaration de substitution visée à l’alinéa 1^{er} sont notifiés à l’assujetti visé à l’alinéa 1^{er} par pli simple qui reprend les mentions visées à l’alinéa 4. Cette notification produit ses effets à compter du troisième jour ouvrable suivant la remise de ce pli au prestataire du service postal universel, sauf preuve contraire du destinataire.”

Art. 12

À l’article 76 du même Code, remplacé par la loi du 28 décembre 1992 et modifié en dernier lieu par la loi du 22 décembre 2023, les modifications suivantes sont apportées:

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

“§ 1^{er}. Sans préjudice de l’application de l’article 334 de la loi-programme du 27 décembre 2004, lorsque le montant de la taxe déduite conformément aux articles 45 à 48 au cours de la période de déclaration relative à la déclaration visée à l’article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, excède au cours de cette période le montant des taxes dues par l’assujetti identifié à la taxe sur la valeur ajoutée conformément à l’article 50, qui est tenu au dépôt de cette déclaration, l’excédent est restitué, aux conditions et selon les modalités fixées par le Roi, au plus tard à la fin du troisième mois suivant la période de déclaration relative à la déclaration visée à l’article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, lorsque l’assujetti ou son représentant responsable visé à l’article 55, §§ 1^{er} ou 2, en fait la demande expresse.

Le Roi détermine les cas dans lesquels le délai de trois mois visé à l’alinéa 1^{er} peut être réduit ainsi que le délai dans lequel l’excédent est restitué.

L’excédent visé à l’alinéa 1^{er} n’est cependant restitué que pour autant que toutes les déclarations visées à l’article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, relatives aux six mois qui précèdent la période de déclaration relative à la

van de aangifte die aanleiding heeft gegeven tot het overschot, alsmede die laatste aangifte, zijn ingediend binnen de termijn en volgens de modaliteiten, opgelegd in uitvoering van die bepaling.

Indien het een belastingplichtige betreft die wordt vertegenwoordigd door een overeenkomstig artikel 55, § 3, tweede lid, vooraf erkende persoon, wordt het in het eerste lid bedoelde verzoek ingediend door die vooraf erkende persoon.

Wanneer het in het eerste lid bedoelde overschot niet wordt teruggevraagd of wanneer geheel of gedeeltelijk niet aan de voorwaarden voor teruggaaf is voldaan, wordt dat overschot naar de in artikel 83*bis* bedoelde Provisierekening btw van de belastingplichtige overgeschreven, voor zover dat overschot niet voorafgaandelijk wordt aangewend ter aanzuivering van een belasting-schuld van die belastingplichtige, die in hoofde van de administratie een zekere, opeisbare en vaststaande schuldvordering vormt, of niet het voorwerp uitmaakt van een in het zesde lid bedoelde inhouding.

Het in het eerste lid bedoelde overschot, zonder onderscheid al naargelang de belastingplichtige al dan niet geopteerd heeft voor de teruggaaf, wordt ingehouden:

1° tot beloop van een aan te zuiveren belastingschuld van die belastingplichtige in het voordeel van de administratie, indien die belastingschuld geen schuldvordering vormt die geheel of gedeeltelijk zeker, opeisbaar en vaststaand is;

2° wanneer er ernstige vermoedens of bewijzen bestaan dat één of meerdere aangiften bedoeld in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, voor daaraan voorafgaande aangiftetijdvakken gegevens bevatten die onjuist zijn en een belastingschuld in het vooruitzicht stellen zonder dat een daadwerkelijke bepaling ervan vóór het tijdstip van de ordonnanciering ervan of de verrichting gelijkgesteld met een betaling kan gebeuren, om de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde toe te laten de waarachtigheid van die gegevens na te gaan;

3° wanneer de belastingplichtige niet binnen de in artikel 62, tweede lid, 2°, bedoelde termijn de door de ambtenaren van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde gevraagde inlichtingen heeft verstrekt die toelaten om de waarachtigheid van dat overschot te verantwoorden.

Voor de toepassing van de in het zesde lid bedoelde inhouding, wordt, behoudens tegenbewijs, de door artikel 1413 van het Gerechtelijk Wetboek opgelegde voorwaarde geacht vervuld te zijn.

déclaration qui a donné lieu à l'excédent, ainsi que cette dernière déclaration, aient été déposées dans les délais et selon les modalités prescrits en exécution de cette disposition.

Lorsqu'il s'agit d'assujettis représentés par une personne préalablement agréée conformément à l'article 55, § 3, alinéa 2, la demande visée à l'alinéa 1^{er} est introduite par cette personne préalablement agréée.

Lorsque l'excédent visé à l'alinéa 1^{er} ne fait pas l'objet d'une demande de restitution, ou lorsque les conditions de la restitution ne sont pas en tout ou en partie remplies, celui-ci est inscrit sur le Compte-provisions TVA de l'assujetti visé à l'article 83*bis*, pour autant que cet excédent ne soit pas affecté préalablement à l'apurement d'une dette d'impôt de cet assujetti qui constitue une créance certaine, liquide et exigible dans le chef de l'administration, ou qu'il ne fasse pas l'objet d'une retenue visée à l'alinéa 6.

L'excédent visé à l'alinéa 1^{er} fait l'objet d'une retenue, sans distinguer si l'assujetti a opté ou non pour la restitution:

1° à concurrence d'une dette d'impôt de cet assujetti à apurer au profit de l'administration si cette dette d'impôt ne constitue pas une créance certaine, liquide et exigible, en tout ou en partie;

2° lorsqu'il existe des présomptions sérieuses ou des preuves qu'une ou plusieurs déclarations visées à l'article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, relatives à des périodes de déclaration antérieures contiennent des données inexactes et qu'elles laissent entrevoir une dette d'impôt sans que la réalité de celle-ci puisse toutefois être établie avant le moment de l'ordonnancement ou de l'opération équivalente à un paiement, afin de permettre à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée de vérifier la véracité de ces données;

3° lorsque l'assujetti n'a pas fourni les renseignements demandés par les agents de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée et permettant de justifier la réalité de cet excédent, dans le délai prévu à l'article 62, alinéa 2, 2°.

Pour l'application de la retenue visée à l'alinéa 6, la condition exigée par l'article 1413 du Code judiciaire est censée être remplie, sauf preuve contraire.

De in het zesde lid bedoelde inhouding geldt als bewarend beslag onder derden in de zin van artikel 1445 van het Gerechtelijk Wetboek. De Koning bepaalt de nadere regels voor de toepassing van deze inhouding.”;

2° in paragraaf 2, wordt het derde lid vervangen als volgt:

“Het voor teruggaaf vatbaar overschot wordt ingehouden:

1° tot beloop van een aan te zuiveren belastingschuld van die persoon in het voordeel van de administratie, indien die belastingschuld geen schuldvordering vormt die geheel of gedeeltelijk zeker, opeisbaar en vaststaand is;

2° wanneer er ernstige vermoedens of bewijzen bestaan dat één of meerdere aangiften bedoeld in artikel 53ter, 1°, voor daaraan voorafgaande aangifte-tijdvakken gegevens bevatten die onjuist zijn en een belastingschuld in het vooruitzicht stellen zonder dat een daadwerkelijke bepaling ervan vóór het tijdstip van de ordonnanciering ervan of de verrichting gelijkgesteld met een betaling kan gebeuren, om de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde toe te laten de waarachtigheid van die gegevens na te gaan;

3° wanneer de persoon niet binnen de in artikel 62, tweede lid, 2°, bedoelde termijn de door de ambtenaren van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde gevraagde inlichtingen heeft verstrekt die toelaten om de waarachtigheid van dat overschot te verantwoorden.”

Art. 13

In artikel 83bis, eerste lid, 1°, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 12 maart 2023, worden de woorden “een in artikel 76, § 1, zesde lid, bedoelde inhouding” vervangen door de woorden “een in artikel 76, § 1, vijfde of zesde lid, bedoelde aanwending of inhouding”.

Art. 14

In artikel 91 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 20 november 2022 en gewijzigd bij de wet van 28 december 2023, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 4, wordt het vierde lid vervangen als volgt:

“Er is echter geen moratoriuminterest verschuldigd:

La retenue visée à l’alinéa 6 vaut saisie-arrêt conservatoire au sens de l’article 1445 du Code judiciaire. Le Roi détermine les modalités d’application de cette retenue.”;

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

“L’excédent restituable fait l’objet d’une retenue:

1° à concurrence d’une dette d’impôt de cette personne à apurer au profit de l’administration si cette dette d’impôt ne constitue pas une créance certaine, liquide et exigible, en tout ou en partie;

2° lorsqu’il existe des présomptions sérieuses ou des preuves qu’une ou plusieurs déclarations visées à l’article 53ter, 1°, contiennent pour des périodes de déclaration antérieures des données inexactes et qu’elles laissent entrevoir une dette d’impôt sans que la réalité de celle-ci puisse toutefois être établie avant le moment de l’ordonnancement ou de l’opération équivalente à un paiement, afin de permettre à l’administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée de vérifier la véracité de ces données;

3° lorsque la personne n’a pas fourni les renseignements demandés par les agents de l’administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée permettant de justifier la réalité de cet excédent, dans le délai prévu à l’article 62, alinéa 2, 2°.”

Art. 13

Dans l’article 83bis, alinéa 1er, 1°, du même Code, inséré par la loi du 12 mars 2023, les mots “de la retenue visée à l’article 76, § 1er, alinéa 6” sont remplacés par les mots “de l’affectation ou de la retenue visées à l’article 76, § 1er, alinéa 5 ou 6”.

Art. 14

À l’article 91 du même Code, remplacé par la loi du 20 novembre 2022 et modifié par la loi du 28 décembre 2023, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le paragraphe 4, l’alinéa 4 est remplacé par ce qui suit:

“Aucun intérêt moratoire n’est toutefois dû:

1° voor de periode vanaf het tijdstip dat de terug te geven belasting het voorwerp uitmaakt van een in artikel 76, § 1, zesde lid, 3°, of § 2, derde lid, 3°, bedoelde inhouding uiterlijk tot op het einde van de derde maand volgend op de maand waarin de belastingplichtige de in artikel 76, § 1, zesde lid, 3°, of § 2, derde lid 3°, bedoelde gegevens heeft meegedeeld;

2° wanneer de administratie niet over de noodzakelijke gegevens beschikt om de terug te betalen sommen te vereffenen overeenkomstig het eerste lid, 1°, voor de periode vanaf het tijdstip waarop de sommen hadden moeten zijn uitbetaald indien de administratie over de voormelde gegevens had beschikt, tot het einde van de maand volgend op de maand waarin die noodzakelijke gegevens aan de administratie zijn meegedeeld.”;

2° in paragraaf 5, wordt het vierde lid vervangen als volgt:

“Er is echter geen moratoriuminterest verschuldigd wanneer:

1° de teruggave voortvloeit uit de kwijtschelding of de vermindering van een geldboete, verleend bij wijze van genade;

2° de belasting waarvan de teruggaaf het voorwerp uitmaakt van de in het eerste lid bedoelde ingebrekestelling, het voorwerp uitmaakt van een in artikel 76, § 1, zesde lid, 3°, bedoelde inhouding, voor de periode vanaf de eerste dag van de maand volgend op deze ingebrekestelling uiterlijk tot op het einde van de derde maand volgend op de maand waarin de belastingplichtige de in artikel 76, § 1, zesde lid, 3°, bedoelde gegevens heeft meegedeeld;

3° de administratie niet over de noodzakelijke gegevens beschikt om de terug te betalen sommen te vereffenen overeenkomstig het eerste lid en deze gegevens door haar niet met redelijke inspanningen kunnen worden verkregen, voor de periode vanaf de eerste dag van de maand volgend op deze waarin de sommen hadden moeten zijn uitbetaald op grond van een ingebrekestelling van de administratie indien zij over de noodzakelijke gegevens had beschikt, tot het einde van de maand volgend op de maand waarin de noodzakelijke gegevens om de terug te betalen sommen te vereffenen aan de administratie zijn meegedeeld.”

1° pour la période qui court entre le moment où la taxe à restituer fait l'objet d'une retenue visée à l'article 76, § 1^{er}, alinéa 6, 3°, ou § 2, alinéa 3, 3°, et, au plus tard, la fin du troisième mois qui suit le mois au cours duquel l'assujetti a communiqué les renseignements visés à l'article 76, § 1^{er}, alinéa 6, 3°, ou § 2, alinéa 3, 3°;

2° lorsque l'administration ne dispose pas des données nécessaires pour liquider les sommes à restituer conformément à l'alinéa 1^{er}, 1°, pour la période qui court entre le moment où les sommes auraient dû être liquidées si l'administration avait disposé des données nécessaires précitées et la fin du mois suivant celui au cours duquel ces données nécessaires ont été communiquées à l'administration.”;

2° dans le paragraphe 5, l'alinéa 4 est remplacé par ce qui suit:

“Aucun intérêt moratoire n'est toutefois dû lorsque:

1° la restitution résulte de la remise ou de la réduction d'une amende accordée comme mesure de grâce;

2° la taxe dont la restitution fait l'objet de la mise en demeure visée à l'alinéa 1^{er} fait l'objet d'une retenue visée à l'article 76, § 1^{er}, alinéa 6, 3°, pour la période qui court entre le premier jour du mois qui suit cette mise en demeure et, au plus tard, la fin du troisième mois qui suit le mois au cours duquel l'assujetti a communiqué les renseignements visés à l'article 76, § 1^{er}, alinéa 6, 3°;

3° l'administration ne dispose pas des données nécessaires pour liquider les sommes à restituer conformément à l'alinéa 1^{er} et que ces données ne peuvent être obtenues au prix d'efforts raisonnables, pour la période s'étendant entre le premier jour du mois suivant celui pendant lequel les sommes auraient dû être liquidées sur la base d'une mise en demeure adressée à l'administration si celle-ci avait eu les données nécessaires, et la fin du mois suivant celui au cours duquel les données nécessaires pour liquider les sommes à restituer ont été communiquées à l'administration.”

HOOFDSTUK 5

**Bijzondere vrijstellingsregeling
van belasting voor kleine ondernemingen**

Art. 15

Artikel 56*bis* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 15 mei 2014 en vervangen bij de wet van 21 maart 2024, wordt aangevuld met een paragraaf 4, luidende:

“§ 4. De belastingplichtigen die de vrijstellingsregeling genieten, kunnen de belasting geheven van de goederen en diensten die ze gebruiken om hun handelingen te verrichten met vrijstelling van de belasting, niet in aftrek brengen.”.

Art. 16

In artikel 56*ter*, § 1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 21 maart 2024, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° tussen het eerste en het tweede lid wordt een lid ingevoegd, luidende:

“Wanneer de in het eerste lid bedoelde belastingplichtige zijn activiteit aanvangt in de loop van een kalenderjaar, wordt het in het eerste lid bedoelde bedrag verminderd in evenredigheid met het aantal verlopen kalenderdagen tussen 1 januari van het betrokken kalenderjaar en de datum van aanvang van de activiteit.”;

2° het vierde lid, dat het vijfde lid wordt, wordt vervangen als volgt:

“De in het eerste lid bedoelde belastingplichtige die de vrijstellingsregeling wenst toe te passen, stelt voorafgaandelijk de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde in kennis van zijn voornemen.”

Art. 17

In artikel 56*undecies* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 21 maart 2024, worden de woorden “56*ter*, § 1, vierde lid” vervangen door de woorden “56*ter*, § 1, vijfde lid”.

CHAPITRE 5

**Régime particulier de la franchise
de taxe applicable aux petites entreprises**

Art. 15

L'article 56*bis* du même Code, inséré par la loi du 15 mai 2014 et remplacé par la loi du 21 mars 2024, est complété par le paragraphe 4 rédigé comme suit:

“§ 4. Les assujettis qui bénéficient de la franchise de taxe ne peuvent pas déduire la taxe ayant grevé les biens et les services qu'ils utilisent pour effectuer leurs opérations en franchise de taxe.”

Art. 16

À l'article 56*ter*, § 1^{er}, du même Code, inséré par la loi du 21 mars 2024, les modifications suivantes sont apportées:

1° un alinéa rédigé comme suit est inséré entre les alinéas 1^{er} et 2:

“Lorsque l'assujetti visé à l'alinéa 1^{er} commence son activité économique dans le courant de l'année civile, le montant visé à l'alinéa 1^{er} est réduit au prorata du nombre de jours calendrier écoulés entre le 1^{er} janvier de l'année civile concernée et la date du commencement de l'activité.”;

2° l'alinéa 4, devenu l'alinéa 5, est remplacé par ce qui suit:

“L'assujetti visé à l'alinéa 1^{er} qui souhaite bénéficier du régime de la franchise de taxe notifie préalablement cette intention à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée.”

Art. 17

À l'article 56*undecies* du même Code, inséré par la loi du 21 mars 2024, les mots “56*ter*, § 1^{er}, alinéa 4” sont remplacés par les mots “56*ter*, § 1^{er}, alinéa 5”.

HOOFDSTUK 6

Bijzondere regeling voor landbouwondernemers

Art. 18

In artikel 57 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 28 december 1992 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 21 maart 2024, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° paragraaf 1*bis* wordt vervangen als volgt:

“De in paragraaf 1 bedoelde landbouwondernemer is er ten aanzien van die werkzaamheid niet toe gehouden de verplichtingen na te leven die op het stuk van facturering, aangifte en voldoening van de belasting, aan belastingplichtigen zijn opgelegd, met uitzondering van de verplichtingen die voortvloeien uit de intracommunautaire handelingen die hij verricht en met uitzondering van de factureringsverplichting ten aanzien van de in paragraaf 5, eerste lid, 2°, bedoelde handeling.”;

2° er wordt een paragraaf 1*quater* ingevoegd, luidende:

“§ 1*quater*. Zonder het voordeel van deze bijzondere regeling te verliezen voor de in paragraaf 1 bedoelde handelingen die hij in de uitoefening van zijn economische activiteit verricht, mag de landbouwondernemer andere handelingen verrichten wanneer hij voor die handelingen aan de in artikel 56*ter*, § 1, bedoelde bijzondere regeling onderworpen is.”;

3° paragraaf 6 wordt vervangen als volgt:

“§ 6. Deze regeling is niet van toepassing wanneer de activiteit door de landbouwondernemer wordt uitgeoefend onder de vorm van een vennootschap met rechtspersoonlijkheid die niet erkend is als landbouwonderneming bedoeld in artikel 8:2 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.”;

4° paragraaf 9, eerste lid, wordt vervangen als volgt:

“De landbouwondernemer die de in paragraaf 1*ter*, eerste lid, of paragraaf 1*quater* bedoelde voorwaarden niet vervult of die andere dan de in paragrafen 1, derde lid, 1*ter* en 1*quater* bedoelde handelingen verricht, verliest het voordeel van deze bijzondere regeling voor zijn gehele economische activiteit. In dat geval is hij onderworpen aan de normale regeling van de belasting voor zijn gehele economische activiteit.”.

CHAPITRE 6

Régime particulier des exploitants agricoles

Art. 18

À l'article 57 du même Code, remplacé par la loi du 28 décembre 1992 et modifié en dernier lieu par la loi du 21 mars 2024, les modifications suivantes sont apportées:

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

“L'exploitant agricole visé au paragraphe 1*er* n'est pas tenu, en ce qui concerne l'exercice de cette activité, aux obligations en matière de facturation, de déclaration et de paiement de la taxe qui incombent aux assujettis, à l'exception des obligations résultant des opérations intracommunautaires qu'il réalise et de l'obligation de facturation relative à l'opération visée au paragraphe 5, alinéa 1*er*, 2°.”;

2° il est inséré un paragraphe 1*er quater* rédigé comme suit:

“§ 1*er quater*. Sans pour autant perdre le bénéfice du présent régime particulier pour les opérations visées au paragraphe 1*er* qu'il réalise dans l'exercice de son activité économique, l'exploitant agricole peut réaliser d'autres opérations lorsque, pour ces opérations, il est soumis au régime particulier visé à l'article 56*ter*, § 1*er*.”;

3° le paragraphe 6 est remplacé par ce qui suit:

“§ 6. Le présent régime n'est pas applicable lorsque l'activité est exercée par l'exploitant agricole sous la forme d'une société avec personnalité juridique qui n'est pas agréée comme entreprise agricole visée à l'article 8:2 du Code des sociétés et des associations.”;

4° le paragraphe 9, alinéa 1*er*, est remplacé par ce qui suit:

“L'exploitant agricole qui ne remplit pas les conditions visées au paragraphe 1*er ter*, alinéa 1*er*, ou au paragraphe 1*er quater* ou qui réalise des opérations autres que celles qui sont visées aux paragraphes 1*er*, alinéa 3, 1*er ter* et 1*er quater*, perd le bénéfice du présent régime particulier pour l'ensemble de son activité économique. Il est alors soumis au régime normal de la taxe pour l'ensemble de son activité économique.”.

HOOFDSTUK 7

**Technische wijzigingen
in de nationale wetgeving**

Art. 19

In artikel 56, § 1, eerste lid, 4°, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 30 juli 2018, worden de woorden “in de horecasector” opgeheven.

Art. 20

In artikel 56*bis*, § 2, tweede lid, 2°, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 15 mei 2014 en vervangen bij de wet van 21 maart 2024, worden de woorden “in de horecasector” opgeheven.

Art. 21

In de Nederlandse tekst van rubriek XXXVII, § 7, derde lid, van tabel A van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven, ingevoegd bij de wet van 27 december 2006 en vervangen bij de wet van 18 juli 2025, worden de woorden “wordt ten aanzien van elke individuele wooneenheid van het project slechts in aanmerking genomen in evenredigheid met aan het aantal wooneenheden van het project” vervangen door de woorden “wordt ten aanzien van elke individuele wooneenheid van het project slechts in aanmerking genomen in evenredigheid met het aantal wooneenheden van het project”.

CHAPITRE 7

**Modifications techniques
dans la législation nationale**

Art. 19

Dans l'article 56, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 4°, du même Code, remplacé par la loi du 30 juillet 2018, les mots “dans le secteur horeca” sont abrogés.

Art. 20

Dans l'article 56*bis*, § 2, alinéa 2, 2°, du même Code, inséré par la loi du 15 mai 2014 et remplacé par la loi du 21 mars 2024, les mots “dans le secteur horeca” sont abrogés.

Art. 21

Dans le texte néerlandais de la rubrique XXXVII, § 7, alinéa 3, du tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20, du 20 juillet 1970, fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux, insérée par la loi du 27 décembre 2006 et remplacée par la loi du 18 juillet 2025, les mots “wordt ten aanzien van elke individuele wooneenheid van het project slechts in aanmerking genomen in evenredigheid met aan het aantal wooneenheden van het project” sont remplacés par les mots “wordt ten aanzien van elke individuele wooneenheid van het project slechts in aanmerking genomen in evenredigheid met het aantal wooneenheden van het project”.

HOOFDSTUK 8**Inwerkingtreding****Art. 22**

De artikelen 3, 4, 16, 1° en hoofdstukken 3 en 4 treden in werking op 1 januari 2026.

Gegeven te Brussel, 2 december 2025.

FILIP

VAN KONINGSWEGE:

De minister van Financiën,

Jan Jambon

CHAPITRE 8**Entrée en vigueur****Art. 22**

Les articles 3, 4, 16, 1° et les chapitres 3 et 4 entrent en vigueur le 1^{er} janvier 2026.

Donné à Bruxelles, le 2 décembre 2025.

PHILIPPE

PAR LE ROI:

Le ministre des Finances,

Jan Jambon

Concordantietabel (Richtlijn – wetsontwerp)

Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde	Wetsontwerp houdende diverse bepalingen inzake belasting over de toegevoegde waarde
Artikel 232, tweede alinea Artikel 187, lid 1 Artikel 190 Artikel 289	Artikel 4, 1° en 3° Artikel 7 Artikelen 8 en 9 Artikel 15

Tableau de correspondance (directive – projet de loi)

Directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée	Projet de loi portant des dispositions diverses en matière de taxe sur la valeur ajoutée
Article 232, deuxième alinéa Article 187, paragraphe 1 Article 190 Article 289	Article 4, 1° et 3° Article 7 Articles 8 et 9 Article 15

Concordantietabel (wetsontwerp - Richtlijn)

Wetsontwerp houdende diverse bepalingen inzake belasting over de toegevoegde waarde	Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde
Artikel 4, 1° en 3° Artikel 7 Artikelen 8 en 9 Artikel 15	Artikel 232, tweede alinea Artikel 187, lid 1 Artikel 190 Artikel 289

Tableau de correspondance (projet de loi – directive)

Projet de loi portant des dispositions diverses en matière de taxe sur la valeur ajoutée	Directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée
Article 4, 1° et 3° Article 7 Articles 8 en 9 Article 15	Article 232, deuxième alinéa Article 187, paragraphe 1 Article 190 Article 289

COÖRDINATIE VAN DE ARTIKELEN

BASISTEKST	TEKST AANGEPAST AAN HET WETSONTWERP
Btw Wetboek	Btw Wetboek
Hoofdstuk 2. – Verplichtingen met betrekking tot de uitreiking van gestructureerde elektronische facturen	Hoofdstuk 2. – Verplichtingen met betrekking tot de uitreiking van gestructureerde elektronische facturen
Artikel 1bis	Artikel 1bis
Voor de toepassing van dit Wetboek en de uitvoeringsbesluiten ervan wordt verstaan onder:	Voor de toepassing van dit Wetboek en de uitvoeringsbesluiten ervan wordt verstaan onder:
[1° tot en met 11°...]	[1° tot en met 11°...]
	12° Richtlijn 2014/55/EU: de Richtlijn 2014/55/EU van het Europees Parlement en de Raad van 16 april 2014 inzake elektronische facturering bij overheidsopdrachten.
Artikel 53	Artikel 53
[§ 1. tot en met § 2....]	[§ 1. tot en met § 2....]
§ 2bis. In afwijking van paragraaf 2, eerste en vierde lid, reikt de in België gevestigde belastingplichtige, met uitsluiting van de belastingplichtigen op wie de in artikel 56 bedoelde regeling van toepassing is en van de gefailleerde belastingplichtigen ten aanzien van de activiteit waarvoor ze failliet zijn verklaard, aan zijn medecontractant een gestructureerde elektronische factuur uit of laat hij in zijn naam en voor zijn rekening, door zijn medecontractant of door een derde, een dergelijke factuur uitreiken:	§ 2bis. In afwijking van paragraaf 2, eerste en vierde lid, reikt de in België gevestigde belastingplichtige, met uitsluiting van de belastingplichtigen op wie de in artikel 56 bedoelde regeling van toepassing is en van de gefailleerde belastingplichtigen ten aanzien van de activiteit waarvoor ze failliet zijn verklaard, aan zijn medecontractant een gestructureerde elektronische factuur uit of laat hij in zijn naam en voor zijn rekening, door zijn medecontractant of door een derde, een dergelijke factuur uitreiken:
1° wanneer hij, onder zijn krachtens artikel 50, § 1, eerste lid, 1°, toegekende btw-identificatienummer of, in geval van een btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, onder het krachtens artikel 50, § 1, eerste lid, 6°, aan één van zijn leden toegekende sub-btw-identificatienummer, andere leveringen van goederen of diensten verricht dan die die krachtens artikel 44 zijn vrijgesteld, voor:	1° wanneer hij, onder zijn krachtens artikel 50, § 1, eerste lid, 1°, toegekende btw-identificatienummer of, in geval van een btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, onder het krachtens artikel 50, § 1, eerste lid, 6°, aan één van zijn leden toegekende sub-btw-identificatienummer, andere leveringen van goederen of diensten verricht dan die die krachtens artikel 44 zijn vrijgesteld, voor:
a) ofwel, een belastingplichtige die voor die handeling zijn btw-identificatienummer bedoeld	a) ofwel, een belastingplichtige die voor die handeling zijn btw-identificatienummer bedoeld

in artikel 50, § 1, eerste lid, 1° of 3°, moet meedelen overeenkomstig artikel 53 ^{quater} , § 1, eerste lid;	in artikel 50, § 1, eerste lid, 1° of 3° , moet meedelen overeenkomstig artikel 53 ^{quater} , § 1, eerste lid;
b) ofwel, een btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, wanneer één van haar leden voor die handeling zijn sub-btw-identificatienummer bedoeld in artikel 50, § 1, eerste lid, 6°, moet meedelen overeenkomstig artikel 53 ^{quater} , § 4, eerste lid;	b) ofwel, een btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, wanneer één van haar leden voor die handeling zijn sub-btw-identificatienummer bedoeld in artikel 50, § 1, eerste lid, 6°, moet meedelen overeenkomstig artikel 53 ^{quater} , § 4, eerste lid;
2° wanneer de belasting opeisbaar wordt over de gehele of een deel van de prijs van de handelingen bedoeld in de bepaling onder 1° krachtens de artikelen 17, § 1, derde lid, en § 4, en artikel 22 ^{bis} , § 1, derde lid, en § 4. <i>(eerste lid)</i>	2° wanneer de belasting opeisbaar wordt over de gehele of een deel van de prijs van de handelingen bedoeld in de bepaling onder 1° krachtens de artikelen 17, § 1, derde lid, en § 4, en artikel 22 ^{bis} , § 1, derde lid, en § 4. <i>(eerste lid)</i>
De in het eerste lid bedoelde facturen beantwoorden aan de door de Koning vastgelegde normen inzake semantiek, syntaxis en wijze van overdracht. De in het eerste lid bedoelde belastingplichtige die gehouden is tot het uitreiken van een gestructureerde elektronische factuur mag van die normen afwijken mits akkoord tussen de betrokken partijen en op voorwaarde dat hij de Europese semantische en syntactische normen EN 16931-1 en CEN/TS 16931-2 in acht neemt. <i>(tweede lid)</i>	De in het eerste lid bedoelde facturen beantwoorden aan de door de Koning vastgelegde normen inzake semantiek, syntaxis en wijze van overdracht. De in het eerste lid bedoelde belastingplichtige die gehouden is tot het uitreiken van een gestructureerde elektronische factuur mag van die normen afwijken mits akkoord tussen de betrokken partijen en op voorwaarde dat hij de Europese norm voor elektronische facturering en de lijst van syntaxen ervan op grond van Richtlijn 2014/55/EU . <i>(tweede lid)</i>
Ieder document dat wijzigingen aanbrengt in en specifiek en ondubbelzinnig verwijst naar de oorspronkelijke in het eerste en het tweede lid bedoelde factuur geldt als gestructureerde elektronische factuur en wordt uitgereikt in hetzelfde formaat als de oorspronkelijke factuur. <i>(derde lid)</i>	Ieder document dat wijzigingen aanbrengt in en specifiek en ondubbelzinnig verwijst naar de oorspronkelijke in het eerste en het tweede lid bedoelde factuur geldt als gestructureerde elektronische factuur en wordt uitgereikt in hetzelfde formaat als de oorspronkelijke factuur. <i>(derde lid)</i>
De uitreiking, overeenkomstig het eerste lid, van een gestructureerde elektronische factuur door de medecontractant, in naam en voor rekening van de leverancier of dienstverrichter, wordt enkel toegestaan op voorwaarde dat er een voorafgaandelijk akkoord is tussen beide partijen en dat iedere factuur het voorwerp uitmaakt van een procedure van aanvaarding door de belastingplichtige die de levering van het goed of de dienst verricht. <i>(vierde lid)</i>	De uitreiking, overeenkomstig het eerste lid, van een gestructureerde elektronische factuur door de medecontractant, in naam en voor rekening van de leverancier of dienstverrichter, wordt enkel toegestaan op voorwaarde dat er een voorafgaandelijk akkoord is tussen beide partijen en dat iedere factuur het voorwerp uitmaakt van een procedure van aanvaarding door de belastingplichtige die de levering van het goed of de dienst verricht. <i>(vierde lid)</i>
De bestemming van een overeenkomstig deze paragraaf uitgereikte gestructureerde elektronische factuur, die overeenkomstig	De bestemming van een overeenkomstig deze paragraaf uitgereikte gestructureerde elektronische factuur, die overeenkomstig

artikel 50, § 1, eerste lid, 1° of 3°, voor btw-doeleinden is geïdentificeerd:	artikel 50, § 1, eerste lid, 1°, voor btw-doeleinden is geïdentificeerd:
1° is in staat, zelf of via een derde in zijn naam en voor zijn rekening, die factuur te ontvangen in het formaat waarin ze werd uitgereikt;	1° is in staat, zelf of via een derde in zijn naam en voor zijn rekening, die factuur te ontvangen in het formaat waarin ze werd uitgereikt;
2° kan geen beroep doen op het bepaalde in paragraaf 2, vierde lid. <i>(vijfde lid)</i>	2° kan geen beroep doen op het bepaalde in paragraaf 2, vierde lid. <i>(vijfde lid)</i>
	De in het eerste lid bedoelde belastingplichtige is er niet toe gehouden een gestructureerde elektronische factuur uit te reiken of te laten uitreiken wanneer de bestemming van die in deze paragraaf 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. De in het eerste lid bedoelde belastingplichtige blijft in dat geval echter onderworpen aan de verplichting om een factuur uit te reiken overeenkomstig paragraaf 2. <i>(zesde lid)</i>
[§ 3. ...]	[§ 3. ...]
Artikel 53^{quater}, § 1, tweede lid	Artikel 53^{quater}, § 1, tweede lid
In afwijking van het eerste lid, delen de in dat lid bedoelde belastingplichtigen hun btw-identificatienummer niet mee aan hun leveranciers en dienstverrichters ten aanzien van de volgende handelingen:	In afwijking van het eerste lid, delen de in dat lid bedoelde belastingplichtigen hun btw-identificatienummer niet mee aan hun leveranciers en dienstverrichters ten aanzien van de volgende handelingen:
1° de leveringen van goederen verzonden of vervoerd vanuit een lidstaat van de Gemeenschap naar een andere lidstaat dan België onder de voorwaarden van artikel 138, lid 1, van Richtlijn 2006/112/ EG, behalve wanneer de in artikel 25 ^{quinqüies} , § 3, derde lid, bedoelde voorwaarden zijn vervuld;	1° de leveringen van goederen verzonden of vervoerd vanuit een lidstaat van de Gemeenschap naar een andere lidstaat dan België onder de voorwaarden van artikel 138, lid 1, van Richtlijn 2006/112/ EG, behalve wanneer de in artikel 25 ^{quinqüies} , § 3, derde lid, bedoelde voorwaarden zijn vervuld;
2° de leveringen van goederen verzonden of vervoerd naar België onder de voorwaarden van artikel 138, lid 1, van Richtlijn 2006/112/EG wanneer de in het eerste lid bedoelde belastingplichtigen overeenkomstig artikel 25 ^{ter} , § 1, tweede lid, 3°, een intracommunautaire verwerving van goederen verrichten;	2° de leveringen van goederen verzonden of vervoerd naar België onder de voorwaarden van artikel 138, lid 1, van Richtlijn 2006/112/EG wanneer de in het eerste lid bedoelde belastingplichtigen overeenkomstig artikel 25 ^{ter} , § 1, tweede lid, 3°, een intracommunautaire verwerving van goederen verrichten;

3° de diensten die plaatsvinden in België maar worden verricht voor een buiten België gevestigde inrichting van de in het eerste lid bedoelde belastingplichtigen;	3° de leveringen van goederen en de diensten die plaatsvinden in België maar die uitsluitend worden verricht voor een buiten België gevestigde inrichting van de in het eerste lid bedoelde belastingplichtigen, tenzij die belastingplichtigen in België zijn gevestigd ;
4° de leveringen van goederen en de diensten die plaatsvinden in een andere lidstaat dan België.	4° de leveringen van goederen en de diensten die plaatsvinden in een andere lidstaat dan België.
Wet van 6 februari 2024 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde en het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wat de invoering van de verplichting tot elektronische facturering betreft	Wet van 6 februari 2024 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde en het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wat de invoering van de verplichting tot elektronische facturering betreft
Artikel 6	Artikel 6
Deze wet treedt in werking op 1 januari 2026. <i>(eerste lid)</i>	Deze wet treedt in werking op 1 januari 2026. <i>(eerste lid)</i>
De inwerkingtreding van deze wet is afhankelijk van het verkrijgen, door het Koninkrijk België, van de machtiging van de Raad van de Europese Unie, op grond van artikel 395 van Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde, om de verplichting in te voeren om gestructureerde elektronische facturen uit te reiken onder de in deze wet gestelde voorwaarden. <i>(tweede lid)</i>	De inwerkingtreding van deze wet is afhankelijk van het verkrijgen, door het Koninkrijk België, van de machtiging van de Raad van de Europese Unie, op grond van artikel 395 van Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde, om de verplichting in te voeren om gestructureerde elektronische facturen uit te reiken onder de in deze wet gestelde voorwaarden. <i>(tweede lid)</i>
In afwijking van het eerste lid, treden de artikelen 4, 1°, en 5, 1° en 2°, in werking op 1 januari 2024 en zijn van toepassing vanaf aanslagjaar 2025 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 1 januari 2024. <i>(derde lid)</i>	In afwijking van het eerste lid, treden de artikelen 4, 1°, en 5, 1° en 2°, in werking op 1 januari 2024 en zijn van toepassing vanaf aanslagjaar 2025 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 1 januari 2024. <i>(tweede lid)</i>
In afwijking van het eerste lid, treden de artikelen 4, 2°, en 5, 3° en 4°, in werking op 1 januari 2028 en zijn van toepassing vanaf aanslagjaar 2029 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 1 januari 2028. <i>(vierde lid)</i>	In afwijking van het eerste lid, treden de artikelen 4, 2°, en 5, 3° en 4°, in werking op 1 januari 2028 en zijn van toepassing vanaf aanslagjaar 2029 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 1 januari 2028. <i>(derde lid)</i>
Btw-Wetboek	Btw-Wetboek

Hoofdstuk 3. - Herziening van de in aftrek gebrachte btw met betrekking tot bedrijfsmiddelen en diensten die kenmerken hebben die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan bedrijfsmiddelen worden toegeschreven	Hoofdstuk 3. - Herziening van de in aftrek gebrachte btw met betrekking tot bedrijfsmiddelen en diensten die kenmerken hebben die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan bedrijfsmiddelen worden toegeschreven
Artikel 48, § 2	Artikel 48, § 2
De aftrek van de belasting geheven van bedrijfsmiddelen en diensten die kenmerken hebben die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan bedrijfsmiddelen worden toegeschreven is onderworpen aan herziening gedurende een tijdvak van vijf jaar. De herziening wordt elk jaar verricht tot beloop van een vijfde van het bedrag van die belasting, wanneer enige wijziging is ingetreden in de factoren die aan de berekening van de aftrek ten grondslag liggen. <i>(eerste lid)</i>	De aftrek van de belasting geheven van bedrijfsmiddelen en diensten die kenmerken hebben die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan bedrijfsmiddelen worden toegeschreven is onderworpen aan herziening gedurende een tijdvak van vijf jaar. De herziening wordt elk jaar verricht tot beloop van een vijfde van het bedrag van die belasting, wanneer enige wijziging is ingetreden in de factoren die aan de berekening van de aftrek ten grondslag liggen. <i>(eerste lid)</i>
Voor de belasting geheven van onroerende bedrijfsmiddelen bepaald door de Koning, belooft het herzieningstijdperk evenwel vijftien jaar en heeft de herziening elk jaar plaats tot beloop van een vijftiende van het bedrag van die belasting. <i>(tweede lid)</i>	Voor de door de Koning bepaalde belasting geheven van onroerende bedrijfsmiddelen en diensten die kenmerken hebben die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan onroerende bedrijfsmiddelen worden toegeschreven, belooft het herzieningstijdperk evenwel vijftien jaar en heeft de herziening elk jaar plaats tot beloop van een vijftiende van het bedrag van die belasting. <i>(tweede lid)</i>
In afwijking van het eerste en het tweede lid, belooft het herzieningstijdvak ten aanzien van de belasting geheven van gebouwen of gedeelten van gebouwen, desgevallend met inbegrip van het bijhorend terrein, verhuurd onder de voorwaarden van artikel 44, § 3, 2°, d), vijftientig jaar en wordt de herziening elk jaar, al naargelang het geval, verricht tot beloop van een vijfde of een vijftiendste van het bedrag van die belasting. <i>(derde lid)</i>	In afwijking van het eerste en het tweede lid, belooft het herzieningstijdvak vijfentwintig jaar ten aanzien van de door de Koning bepaalde belasting geheven van gebouwen of gedeelten van gebouwen, desgevallend met inbegrip van het bijhorend terrein, en van diensten die betrekking hebben op die gebouwen of gedeelten van gebouwen die kenmerken hebben die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan onroerende bedrijfsmiddelen worden toegeschreven, wanneer die gebouwen of gedeelten van gebouwen worden verhuurd onder de voorwaarden van artikel 44, § 3, 2°, d), en wordt de herziening elk jaar, al naargelang het geval, verricht tot beloop van een vijfde of een vijftiendste van het bedrag van die belasting. <i>(derde lid)</i>

Koninklijk besluit nr. 3 van 10 december 1969 met betrekking tot de aftrekregeling voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde	Koninklijk besluit nr. 3 van 10 december 1969 met betrekking tot de aftrekregeling voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde
Artikel 6	Artikel 6
Onder bedrijfsmiddelen, waarvoor de aftrek van belasting onderworpen is aan herziening overeenkomstig artikel 48, § 2, van het Wetboek, moet worden verstaan, de lichamelijke goederen, de zakelijke rechten bedoeld in artikel 9, tweede lid, 2°, van het Wetboek en de diensten die bestemd zijn om op een duurzame wijze te worden gebruikt als werkinstrumenten of exploitatiemiddelen. <i>(eerste lid)</i>	Voor de toepassing van dit besluit wordt verstaan onder bedrijfsmiddelen, de bedrijfsmiddelen en de diensten die kenmerken hebben die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan bedrijfsmiddelen worden toegeschreven, waarvoor de aftrek van belasting onderworpen is aan herziening overeenkomstig artikel 48, § 2, van het Wetboek. <i>(eerste lid)</i>
	In het eerste lid worden bedoeld, de lichamelijke goederen, de zakelijke rechten bedoeld in artikel 9, tweede lid, 2°, van het Wetboek en de diensten die bestemd zijn om op een duurzame wijze te worden gebruikt als werkinstrumenten of exploitatiemiddelen. <i>(tweede lid, nieuw)</i>
In het eerste lid worden evenwel niet bedoeld verpakkingsmiddelen, klein materieel, klein gereedschap en kantoorbehoeften, wanneer die goederen voldoen aan de door de minister van Financiën gestelde criteria. <i>(tweede lid)</i>	In het eerste lid worden niet bedoeld, verpakkingsmiddelen, klein materieel, klein gereedschap en kantoorbehoeften, wanneer die goederen voldoen aan de door de minister van Financiën gestelde criteria. <i>(derde lid)</i>
De in dit artikel bedoelde bepalingen gelden eveneens voor de toepassing van de artikelen 12, § 1, en 19, § 2, van het Wetboek. <i>(derde lid)</i>	De in dit artikel bedoelde bepalingen gelden eveneens voor de toepassing van de artikelen 12, § 1, en 19, § 2, van het Wetboek. <i>(vierde lid)</i>
Artikel 9, §§ 2 en 3	Artikel 9, §§ 2 en 3
§ 1. Ten aanzien van de belasting geheven van bedrijfsmiddelen, is de aftrek die oorspronkelijk door de belastingplichtige werd verricht onderworpen aan herziening gedurende een tijdvak van vijf jaar overeenkomstig artikel 48, § 2, eerste lid, van het Wetboek, te rekenen vanaf 1 januari van het jaar waarin de bedrijfsmiddelen in gebruik werden genomen.	§ 1. Ten aanzien van de belasting geheven van bedrijfsmiddelen, is de aftrek die oorspronkelijk door de belastingplichtige werd verricht onderworpen aan herziening gedurende een tijdvak van vijf jaar overeenkomstig artikel 48, § 2, eerste lid, van het Wetboek, te rekenen vanaf 1 januari van het jaar waarin de bedrijfsmiddelen in gebruik werden genomen.
§ 2. Ten aanzien van de belasting geheven van onroerende bedrijfsmiddelen, wordt dit tijdvak evenwel op vijftien jaar gebracht	§ 2. Ten aanzien van de belasting geheven van onroerende bedrijfsmiddelen en van diensten die kenmerken hebben die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan

overeenkomstig artikel 48, § 2, tweede lid, van het Wetboek. <i>(eerste lid)</i>	onroerende bedrijfsmiddelen worden toegeschreven , wordt dit tijdvak evenwel op vijftien jaar gebracht overeenkomstig artikel 48, § 2, tweede lid, van het Wetboek. <i>(eerste lid)</i>
Onder belasting geheven van onroerende bedrijfsmiddelen wordt verstaan de belasting geheven van:	Voor de toepassing van het eerste lid, wordt bedoeld de belasting geheven van:
1° de handelingen die strekken of bijdragen tot de oprichting van goederen bedoeld in artikel 1, § 9, eerste lid, 1°, van het Wetboek;	1° de handelingen die strekken of bijdragen tot de oprichting van gebouwen of gedeelten van gebouwen;
2° de verkrijging van goederen bedoeld in artikel 1, § 9, eerste lid, van het Wetboek;	2° de verkrijging van gebouwen of gedeelten van gebouwen, desgevallend met het bijhorend terrein;
3° de verkrijging van een in artikel 9, tweede lid, 2°, van het Wetboek bedoeld zakelijk recht op goederen bedoeld in artikel 1, § 9, eerste lid, van het Wetboek. <i>(tweede lid)</i>	3° de verkrijging van een in artikel 9, tweede lid, 2°, van het Wetboek bedoeld zakelijk recht op gebouwen of gedeelten van gebouwen, desgevallend met het bijhorend terrein;
	4° de werken in onroerende staat in de zin van artikel 19, § 2, derde lid, van het Wetboek op gebouwen of gedeelten van gebouwen waarvan de gevolgen een economische levensduur hebben die overeenkomt met die van een nieuw opgericht gebouw. <i>(tweede lid)</i>
§ 3. In afwijking van de paragrafen 1 en 2, bedraagt het herzieningstijdvak vijftientwintig jaar ten aanzien van de belasting geheven van gebouwen of gedeelten van gebouwen, desgevallend met het bijhorend terrein, die worden verhuurd onder de voorwaarden van artikel 44, § 3, 2°, d), van het Wetboek. <i>(eerste lid)</i>	§ 3. In afwijking van de paragrafen 1 en 2, bedraagt het herzieningstijdvak vijftientwintig jaar ten aanzien van de belasting geheven van gebouwen of gedeelten van gebouwen, desgevallend met het bijhorend terrein en van diensten op die gebouwen of gedeelten van gebouwen die kenmerken hebben die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan onroerende bedrijfsmiddelen worden toegeschreven , die worden verhuurd onder de voorwaarden van artikel 44, § 3, 2°, d), van het Wetboek. <i>(eerste lid)</i>
Voor de toepassing van het eerste lid, worden bedoeld de belasting geheven van:	Voor de toepassing van het eerste lid, wordt bedoeld de belasting geheven van:
1° de handelingen die strekken of bijdragen tot de oprichting van een gebouw of een gedeelte van een gebouw;	1° de handelingen die strekken of bijdragen tot de oprichting van een gebouw of gedeelten van gebouwen;
2° de verkrijging van goederen bedoeld in het eerste lid;	2° de verkrijging van gebouwen of gedeelten van gebouwen, desgevallend met het bijhorend terrein;

3° de verkrijging van een in artikel 9, tweede lid, 2°, van het Wetboek bedoeld zakelijk recht op goederen bedoeld in het eerste lid. <i>(tweede lid)</i>	3° de verkrijging van een in artikel 9, tweede lid, 2°, van het Wetboek bedoeld zakelijk recht op gebouwen of gedeelten van gebouwen, desgevallend met het bijhorend terrein;
	4° de werken in onroerende staat in de zin van artikel 19, § 2, derde lid, van het Wetboek op gebouwen of gedeelten van gebouwen waarvan de gevolgen een economische levensduur hebben die overeenkomt met die van een nieuw opgericht gebouw. <i>(tweede lid)</i>
Hoofdstuk 4. – Nieuwe btw-ketting	Hoofdstuk 4. – Nieuwe btw-ketting
Artikel 53, § 1^{ter}	Artikel 53, § 1^{ter}
De administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde brengt aan de belastingplichtige die gehouden is tot het indienen van de in paragraaf 1, eerste lid, 2°, bedoelde aangifte een voorstel van vervangende aangifte ter kennis, na het verstrijken van een termijn van drie maanden volgend op het aangiftetijdvak, wanneer de in paragraaf 1, eerste lid, 2°, bedoelde aangifte niet binnen de vereiste termijn werd ingediend, behalve in de volgende gevallen:	De administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde brengt aan de belastingplichtige die gehouden is tot het indienen van de in paragraaf 1, eerste lid, 2°, bedoelde aangifte een voorstel van vervangende aangifte ter kennis, na het verstrijken van een termijn van drie maanden volgend op het aangiftetijdvak, wanneer de in paragraaf 1, eerste lid, 2°, bedoelde aangifte niet binnen de vereiste termijn werd ingediend, behalve in de volgende gevallen:
1° wanneer de belastingplichtige niet als zodanig voor btw-doeleinden is geïdentificeerd overeenkomstig artikel 50;	1° wanneer de belastingplichtige niet als zodanig voor btw-doeleinden is geïdentificeerd overeenkomstig artikel 50;
2° wanneer de belastingplichtige de in de paragraaf 1, eerste lid, 2°, bedoelde aangifte heeft ingediend vóór de kennisgeving van deze vervangende aangifte;	2° wanneer de belastingplichtige de in de paragraaf 1, eerste lid, 2°, bedoelde aangifte heeft ingediend vóór de kennisgeving van deze vervangende aangifte;
3° wanneer de rechten van de Schatkist in gevaar zijn. <i>(eerste lid)</i>	3° wanneer de rechten van de Schatkist in gevaar zijn. <i>(eerste lid)</i>
Het voorstel van vervangende aangifte bedoeld in het eerste lid herneemt het hoogste verschuldigde bedrag aan belasting opgenomen in de in paragraaf 1, eerste lid, 2°, bedoelde aangiften met betrekking tot de twaalf maanden voorafgaand aan het aangiftetijdvak van de niet binnen de vereiste termijn ingediende aangifte. <i>(tweede lid)</i>	Het voorstel van vervangende aangifte bedoeld in het eerste lid herneemt het hoogste verschuldigde bedrag aan belasting opgenomen in de in paragraaf 1, eerste lid, 2°, bedoelde aangiften met betrekking tot de twaalf maanden voorafgaand aan het aangiftetijdvak van de niet binnen de vereiste termijn ingediende aangifte. <i>(tweede lid)</i>
Bij gebrek aan een eerder ingediende aangifte in de loop van een aangiftetijdvak dat maximaal twaalf maanden aan het	Bij gebrek aan een eerder ingediende aangifte in de loop van een aangiftetijdvak dat maximaal twaalf maanden aan het

aangiftetijdvak van de niet-ingediende aangifte voorafgaat, of wanneer het in het tweede lid bedoelde bedrag lager is dan 2.100 euro, legt het in het eerste lid bedoelde voorstel van vervangende aangifte het verschuldigde bedrag aan belasting vast op 2.100 euro. <i>(derde lid)</i>	aangiftetijdvak van de niet-ingediende aangifte voorafgaat, of wanneer het in het tweede lid bedoelde bedrag lager is dan 2.100 euro, legt het in het eerste lid bedoelde voorstel van vervangende aangifte het verschuldigde bedrag aan belasting vast op 2.100 euro. <i>(derde lid)</i>
Het in het eerste lid bedoelde voorstel van vervangende aangifte wordt aan de in het eerste lid bedoelde belastingplichtige ter kennis gebracht bij aangetekende zending en heeft uitwerking op de derde werkdag volgend op de afgifte van die zending aan de aanbieder van de universele postdienst. Het bevat de volgende vermeldingen:	Het in het eerste lid bedoelde voorstel van vervangende aangifte wordt aan de in het eerste lid bedoelde belastingplichtige ter kennis gebracht bij gewone brief , en heeft uitwerking op de derde werkdag die volgt op die waarop de brief aan de aanbieder van de universele postdienst overhandigd werd, tenzij de geadresseerde het tegendeel bewijst . Het bevat de volgende vermeldingen:
1° de vermelding “voorstel van vervangende aangifte”;	1° de vermelding “voorstel van vervangende aangifte”;
2° het aangiftetijdvak waarvoor de belastingplichtige geen aangifte heeft ingediend;	2° het aangiftetijdvak waarvoor de belastingplichtige geen aangifte heeft ingediend;
3° het verschuldigde bedrag aan belasting die, al naargelang het geval, overeenstemt met:	3° het verschuldigde bedrag aan belasting die, al naargelang het geval, overeenstemt met:
a) het hoogste verschuldigde bedrag aan belasting opgenomen in de in het tweede lid bedoelde aangiften, wanneer dat bedrag hoger is of gelijk aan 2.100 euro;	a) het hoogste verschuldigde bedrag aan belasting opgenomen in de in het tweede lid bedoelde aangiften, wanneer dat bedrag hoger is of gelijk aan 2.100 euro;
b) 2.100 euro, bij gebrek aan in het tweede lid bedoelde aangiften of wanneer het hoogste verschuldigde bedrag aan belasting opgenomen in de in het tweede lid bedoelde aangiften lager is dan 2.100 euro;	b) 2.100 euro, bij gebrek aan in het tweede lid bedoelde aangiften of wanneer het hoogste verschuldigde bedrag aan belasting opgenomen in de in het tweede lid bedoelde aangiften lager is dan 2.100 euro;
4° de wettelijke grondslag waarop de administratie zich steunt om het bedrag van de verschuldigde belasting vast te stellen. <i>(vierde lid)</i>	4° de wettelijke grondslag waarop de administratie zich steunt om het bedrag van de verschuldigde belasting vast te stellen. <i>(vierde lid)</i>
De in het eerste lid bedoelde belastingplichtige kan de in paragraaf 1, eerste lid, 2°, bedoelde niet ingediende aangifte indienen binnen een termijn van een maand vanaf de datum van uitwerking van de in het eerste lid bedoelde kennisgeving van het voorstel van vervangende aangifte om het voorstel van vervangende aangifte te betwisten. De indiening van die aangifte maakt een einde	De in het eerste lid bedoelde belastingplichtige kan de in paragraaf 1, eerste lid, 2°, bedoelde niet ingediende aangifte indienen binnen een termijn van een maand vanaf de datum van uitwerking van de in het eerste lid bedoelde kennisgeving van het voorstel van vervangende aangifte om het voorstel van vervangende aangifte te betwisten. De indiening van die aangifte maakt een einde

aan de procedure van voorstel van vervangende aangifte. <i>(vijfde lid)</i>	aan de procedure van voorstel van vervangende aangifte. <i>(vijfde lid)</i>
Wanneer de in het eerste lid bedoelde belastingplichtige de in het vijfde lid bedoelde aangifte niet heeft ingediend binnen de erin vermelde termijn, wordt de vervangende aangifte definitief en worden die aangifte en het verschuldigde bedrag aan belasting zoals vastgesteld in het in het eerste lid bedoelde voorstel van vervangende aangifte, aan de in het eerste lid bedoelde belastingplichtige ter kennis gebracht bij aangetekende zending die de in het vierde lid bedoelde vermeldingen omvat. Die kennisgeving heeft uitwerking vanaf de derde werkdag volgend op de afgifte van de zending aan de aanbieder van de universele postdienst. <i>(zesde lid)</i>	Wanneer de in het eerste lid bedoelde belastingplichtige de in het vijfde lid bedoelde aangifte niet heeft ingediend binnen de erin vermelde termijn, wordt de vervangende aangifte definitief en worden die aangifte en het verschuldigde bedrag aan belasting zoals vastgesteld in het in het eerste lid bedoelde voorstel van vervangende aangifte, aan de in het eerste lid bedoelde belastingplichtige ter kennis gebracht bij gewone brief die de in het vierde lid bedoelde vermeldingen omvat. Die kennisgeving heeft uitwerking op de derde werkdag die volgt op die waarop de brief aan de aanbieder van de universele postdienst overhandigd werd, tenzij de geadresseerde het tegendeel bewijst. <i>(zesde lid)</i>
De belastingplichtige kan bezwaar indienen tegen de in het zesde lid bedoelde definitieve vervangende aangifte op het elektronische adres, binnen de termijn en volgens de modaliteiten, zoals bepaald door de Koning. <i>(zevende lid)</i>	De belastingplichtige kan bezwaar indienen tegen de in het zesde lid bedoelde definitieve vervangende aangifte op het elektronische adres, binnen de termijn en volgens de modaliteiten, zoals bepaald door de Koning. <i>(zevende lid)</i>
De kennisgeving van de definitieve vervangende aangifte doet geen afbreuk aan het recht van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde om de correcte toepassing na te gaan van de verschuldigde belasting ten aanzien van het aangiftetijdvak dat betrekking heeft op de vervangende aangifte en om desgevallend het bedrag ervan te corrigeren. <i>(achtste lid)</i>	De kennisgeving van de definitieve vervangende aangifte doet geen afbreuk aan het recht van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde om de correcte toepassing na te gaan van de verschuldigde belasting ten aanzien van het aangiftetijdvak dat betrekking heeft op de vervangende aangifte en om desgevallend het bedrag ervan te corrigeren. <i>(achtste lid)</i>
De in het eerste lid bedoelde belastingplichtige, voldoet zonder uitstel het in het zesde lid bedoelde verschuldigde bedrag aan belasting alsook de overeenkomstig artikel 91, § 1, eerste lid, 1° verschuldigde nalatigheidsinteressen. <i>(negende lid)</i>	De in het eerste lid bedoelde belastingplichtige, voldoet zonder uitstel het in het zesde lid bedoelde verschuldigde bedrag aan belasting alsook de overeenkomstig artikel 91, § 1, eerste lid, 1° verschuldigde nalatigheidsinteressen. <i>(negende lid)</i>
Artikel 76	Artikel 76
§ 1. Onverminderd de toepassing van artikel 334 van de programmawet van 27 december 2004, wordt, wanneer het bedrag van de belasting die overeenkomstig de artikelen 45 tot en met 48 voor aftrek in aanmerking komt tijdens het aangiftetijdvak van de in artikel 53, §	§ 1. Onverminderd de toepassing van artikel 334 van de programmawet van 27 december 2004, wordt, wanneer het bedrag van de belasting die overeenkomstig de artikelen 45 tot en met 48 voor aftrek in aanmerking komt tijdens het aangiftetijdvak van de in artikel 53, §

1, eerste lid, 2°, bedoelde aangifte in dat tijdvak meer bedraagt dan het bedrag aan belastingen die verschuldigd zijn door de overeenkomstig artikel 50 voor btw-doeleinden geïdentificeerde belastingplichtige die tot indiening van die aangifte gehouden is, het overschot op uitdrukkelijk verzoek van de belastingplichtige of van zijn in artikel 55, §§ 1 of 2, bedoelde aansprakelijke vertegenwoordiger teruggegeven, onder de door de Koning bepaalde voorwaarden en modaliteiten, uiterlijk op het einde van de derde maand volgend op het aangiftetijdvak van de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, bedoelde aangifte. <i>(eerste lid)</i>	1, eerste lid, 2°, bedoelde aangifte in dat tijdvak meer bedraagt dan het bedrag aan belastingen die verschuldigd zijn door de overeenkomstig artikel 50 voor btw-doeleinden geïdentificeerde belastingplichtige die tot indiening van die aangifte gehouden is, het overschot op uitdrukkelijk verzoek van de belastingplichtige of van zijn in artikel 55, §§ 1 of 2, bedoelde aansprakelijke vertegenwoordiger teruggegeven, onder de door de Koning bepaalde voorwaarden en modaliteiten, uiterlijk op het einde van de derde maand volgend op het aangiftetijdvak van de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, bedoelde aangifte. <i>(eerste lid)</i>
De Koning bepaalt de gevallen waarin de in het eerste lid bedoelde termijn van drie maanden kan worden verminderd, alsook de termijn waarbinnen het overschot wordt teruggegeven. <i>(tweede lid)</i>	De Koning bepaalt de gevallen waarin de in het eerste lid bedoelde termijn van drie maanden kan worden verminderd, alsook de termijn waarbinnen het overschot wordt teruggegeven. <i>(tweede lid)</i>
Het in het eerste lid bedoelde overschot wordt evenwel slechts teruggegeven wanneer alle in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, bedoelde aangiften met betrekking tot de laatste zes maanden die voorafgaan aan het aangiftetijdvak van de aangifte die aanleiding heeft gegeven tot het overschot, alsmede die laatste aangifte, zijn ingediend binnen de termijn en volgens de modaliteiten, opgelegd in uitvoering van die bepaling. <i>(derde lid)</i>	Het in het eerste lid bedoelde overschot wordt evenwel slechts teruggegeven wanneer alle in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, bedoelde aangiften met betrekking tot de laatste zes maanden die voorafgaan aan het aangiftetijdvak van de aangifte die aanleiding heeft gegeven tot het overschot, alsmede die laatste aangifte, zijn ingediend binnen de in uitvoering van die bepaling opgelegde termijn zijn ingediend. <i>(derde lid)</i>
Indien het een belastingplichtige betreft die wordt vertegenwoordigd door een overeenkomstig artikel 55, § 3, tweede lid, vooraf erkende persoon, wordt het in het eerste lid bedoelde verzoek ingediend door die vooraf erkende persoon. <i>(vierde lid)</i>	Indien het een belastingplichtige betreft die wordt vertegenwoordigd door een overeenkomstig artikel 55, § 3, tweede lid, vooraf erkende persoon, wordt het in het eerste lid bedoelde verzoek ingediend door die vooraf erkende persoon. <i>(vierde lid)</i>
Wanneer het in het eerste lid bedoelde overschot niet wordt teruggevraagd of wanneer geheel of gedeeltelijk niet aan de voorwaarden voor teruggaaf is voldaan, wordt dat overschot naar de in artikel 83bis bedoelde Provisierekening btw van de belastingplichtige overgeschreven, mits het niet onderworpen is aan de in het zesde lid bedoelde inhouding. <i>(vijfde lid)</i>	Wanneer het in het eerste lid bedoelde overschot niet wordt teruggevraagd of wanneer geheel of gedeeltelijk niet aan de voorwaarden voor teruggaaf is voldaan, wordt dat overschot naar de in artikel 83bis bedoelde Provisierekening btw van de belastingplichtige overgeschreven, voor zover dat overschot niet voorafgaandelijk wordt aangewend ter aanzuivering van een belastingschuld van die belastingplichtige, die in hoofde van de administratie een zekere, opeisbare en vaststaande schuldvordering vormt, of niet het

	voorwerp uitmaakt van een in het zesde lid bedoelde inhouding. <i>(vijfde lid)</i>
Het voor teruggaaf vatbaar overschot, zonder onderscheid naargelang de belastingplichtige al dan niet geopteerd heeft voor de teruggaaf, wordt ingehouden:	Het in het eerste lid bedoelde overschot, zonder onderscheid al naargelang de belastingplichtige al dan niet geopteerd heeft voor de teruggaaf, wordt ingehouden:
1° tot beloop van een aan te zuiveren belastingschuld van die belastingplichtige in het voordeel van de administratie, indien die belastingschuld geen schuldvordering vormt die geheel of gedeeltelijk zeker, opeisbaar en vaststaand is;	1° tot beloop van een aan te zuiveren belastingschuld van die belastingplichtige in het voordeel van de administratie, indien die belastingschuld geen schuldvordering vormt die geheel of gedeeltelijk zeker, opeisbaar en vaststaand is;
2° wanneer er ernstige vermoedens of bewijzen bestaan dat één of meerdere aangiften bedoeld in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, voor daaraan voorafgaande aangiftetijdvakken gegevens bevatten die onjuist zijn en een belastingschuld in het vooruitzicht stellen zonder dat een daadwerkelijke bepaling ervan vóór het tijdstip van de ordonnancering ervan of de verrichting gelijkgesteld met een betaling kan gebeuren, om de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde toe te laten de waarachtigheid van die gegevens na te gaan;	2° wanneer er ernstige vermoedens of bewijzen bestaan dat één of meerdere aangiften bedoeld in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, voor daaraan voorafgaande aangiftetijdvakken gegevens bevatten die onjuist zijn en een belastingschuld in het vooruitzicht stellen zonder dat een daadwerkelijke bepaling ervan vóór het tijdstip van de ordonnancering ervan of de verrichting gelijkgesteld met een betaling kan gebeuren, om de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde toe te laten de waarachtigheid van die gegevens na te gaan;
3° wanneer de belastingplichtige niet binnen de in artikel 62, tweede lid, 2°, bedoelde termijn de door de ambtenaren van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde gevraagde inlichtingen heeft verstrekt die toelaten om de waarachtigheid van dat overschot te verantwoorden. <i>(zesde lid)</i>	3° wanneer de belastingplichtige niet binnen de in artikel 62, tweede lid, 2°, bedoelde termijn de door de ambtenaren van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde gevraagde inlichtingen heeft verstrekt die toelaten om de waarachtigheid van dat overschot te verantwoorden. <i>(zesde lid)</i>
Voor de toepassing van de in het zesde lid bedoelde inhouding, wordt, behoudens tegenbewijs, de door artikel 1413 van het Gerechtelijk Wetboek opgelegde voorwaarde geacht vervuld te zijn. <i>(zevende lid)</i>	Voor de toepassing van de in het zesde lid bedoelde inhouding, wordt, behoudens tegenbewijs, de door artikel 1413 van het Gerechtelijk Wetboek opgelegde voorwaarde geacht vervuld te zijn. <i>(zevende lid)</i>
De in het zesde lid bedoelde inhouding geldt als bewarend beslag onder derden in de zin van artikel 1445 van het Gerechtelijk Wetboek. De Koning bepaalt de nadere regels voor de toepassing van deze inhouding. <i>(achtste lid)</i>	De in het zesde lid bedoelde inhouding geldt als bewarend beslag onder derden in de zin van artikel 1445 van het Gerechtelijk Wetboek. De Koning bepaalt de nadere regels voor de toepassing van deze inhouding. <i>(achtste lid)</i>
§ 2. Onverminderd de toepassing van artikel 334 van de programmawet van 27 december 2004, wordt, wanneer het bedrag van de te	§ 2. Onverminderd de toepassing van artikel 334 van de programmawet van 27 december 2004, wordt, wanneer het bedrag van de te

regulariseren belasting meer bedraagt dan het bedrag van de verschuldigde belasting door de belastingplichtige of niet-belastingplichtige rechtspersoon die gehouden is tot het indienen van de aangifte bedoeld in artikel 53ter, 1°, het verschil teruggegeven binnen drie maanden. <i>(eerste lid)</i>	regulariseren belasting meer bedraagt dan het bedrag van de verschuldigde belasting door de belastingplichtige of niet-belastingplichtige rechtspersoon die gehouden is tot het indienen van de aangifte bedoeld in artikel 53ter, 1°, het verschil teruggegeven binnen drie maanden. <i>(eerste lid)</i>
De Koning bepaalt de toepassingsvoorwaarden van deze paragraaf met betrekking tot de te volgen procedure, de in acht te nemen termijnen en de vormvoorwaarden. <i>(tweede lid)</i>	De Koning bepaalt de toepassingsvoorwaarden van deze paragraaf met betrekking tot de te volgen procedure, de in acht te nemen termijnen en de vormvoorwaarden. <i>(tweede lid)</i>
Het voor teruggaaf vatbaar overschot, zonder onderscheid naargelang de belastingplichtige al dan niet geopteerd heeft voor de teruggaaf, wordt ingehouden:	Het voor teruggaaf vatbaar overschot wordt ingehouden:
1° tot beloop van een aan te zuiveren belastingschuld van die belastingplichtige in het voordeel van de administratie, indien die belastingschuld geen schuldvordering vormt die geheel of gedeeltelijk zeker, opeisbaar en vaststaand is;	1° tot beloop van een aan te zuiveren belastingschuld van die persoon in het voordeel van de administratie, indien die belastingschuld geen schuldvordering vormt die geheel of gedeeltelijk zeker, opeisbaar en vaststaand is;
2° wanneer er ernstige vermoedens of bewijzen bestaan dat de aangifte bedoeld in artikel 53ter, 1°, gegevens bevat die onjuist zijn en een belastingschuld in het vooruitzicht stellen zonder dat een daadwerkelijke bepaling ervan vóór het tijdstip van de ordonnanciering ervan of de verrichting gelijkgesteld met een betaling kan gebeuren, om de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde toe te laten de waarachtigheid van die gegevens na te gaan;	2° wanneer er ernstige vermoedens of bewijzen bestaan dat één of meerdere aangiften bedoeld in artikel 53ter, 1°, voor daaraan voorafgaande aangiftetijdvakken gegevens bevatten die onjuist zijn en een belastingschuld in het vooruitzicht stellen zonder dat een daadwerkelijke bepaling ervan vóór het tijdstip van de ordonnanciering ervan of de verrichting gelijkgesteld met een betaling kan gebeuren, om de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde toe te laten de waarachtigheid van die gegevens na te gaan;
3° wanneer de belastingplichtige niet binnen de in artikel 62, tweede lid, 2°, bedoelde termijn de door de ambtenaren van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde gevraagde inlichtingen heeft verstrekt die toelaten om de waarachtigheid van dat overschot te verantwoorden. <i>(derde lid)</i>	3° wanneer de persoon niet binnen de in artikel 62, tweede lid, 2°, bedoelde termijn de door de ambtenaren van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde gevraagde inlichtingen heeft verstrekt die toelaten om de waarachtigheid van dat overschot te verantwoorden. <i>(derde lid)</i>
Voor de toepassing van de in het derde lid bedoelde inhouding, wordt, behoudens tegenbewijs, de door artikel 1413 van het Gerechtelijk Wetboek opgelegde voorwaarde geacht vervuld te zijn. <i>(vierde lid)</i>	Voor de toepassing van de in het derde lid bedoelde inhouding, wordt, behoudens tegenbewijs, de door artikel 1413 van het Gerechtelijk Wetboek opgelegde voorwaarde geacht vervuld te zijn. <i>(vierde lid)</i>

De in het derde lid bedoelde inhouding geldt als bewarend beslag onder derden in de zin van artikel 1445 van het Gerechtelijk Wetboek. De Koning bepaalt de nadere regels voor de toepassing van deze inhouding. <i>(vijfde lid)</i>	De in het derde lid bedoelde inhouding geldt als bewarend beslag onder derden in de zin van artikel 1445 van het Gerechtelijk Wetboek. De Koning bepaalt de nadere regels voor de toepassing van deze inhouding. <i>(vijfde lid)</i>
[§ 3. ...]	[§ 3. ...]
Artikel 83bis	Artikel 83bis
De administratie belast met de inning en de invordering van de belasting over de toegevoegde waarde houdt voor elke belastingplichtige gehouden tot indiening van de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, bedoelde periodieke aangiften een Provisierekening btw aan, die een boekhoudkundig instrument uitmaakt waarin volgende bedragen worden ingeschreven:	De administratie belast met de inning en de invordering van de belasting over de toegevoegde waarde houdt voor elke belastingplichtige gehouden tot indiening van de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, bedoelde periodieke aangiften een Provisierekening btw aan, die een boekhoudkundig instrument uitmaakt waarin volgende bedragen worden ingeschreven:
1° het in artikel 76, § 1, eerste lid, bedoelde overschot waarvan de teruggaaf niet werd gevraagd overeenkomstig de door dit Wetboek vastgelegde modaliteiten of waarvoor de voorwaarden voor teruggaaf geheel of gedeeltelijk niet vervuld zijn, voor zover dat overschot niet het voorwerp uitmaakt van een in artikel 76, § 1, zesde lid, bedoelde inhouding;	1° het in artikel 76, § 1, eerste lid, bedoelde overschot waarvan de teruggaaf niet werd gevraagd overeenkomstig de door dit Wetboek vastgelegde modaliteiten of waarvoor de voorwaarden voor teruggaaf geheel of gedeeltelijk niet vervuld zijn, voor zover dat overschot niet het voorwerp uitmaakt van een in artikel 76, § 1, vijfde of zesde lid, bedoelde aanwending of inhouding;
2° elke som die op deze Provisierekening btw werd betaald volgens de door de Koning bepaalde modaliteiten. <i>(eerste lid)</i>	2° elke som die op deze Provisierekening btw werd betaald volgens de door de Koning bepaalde modaliteiten. <i>(eerste lid)</i>
De belastingplichtige kan om teruggaaf verzoeken van de overeenkomstig het eerste lid op de Provisierekening btw ingeschreven bedragen. <i>(tweede lid)</i>	De belastingplichtige kan om teruggaaf verzoeken van de overeenkomstig het eerste lid op de Provisierekening btw ingeschreven bedragen. <i>(tweede lid)</i>
De Koning bepaalt de voorwaarden en de modaliteiten van de teruggaaf van de bedragen die zijn ingeschreven op de in het eerste lid bedoelde Provisierekening btw, de gevallen waarin er een einde wordt gesteld aan de inschrijving van die bedragen, de regels voor de werking van de Provisierekening btw alsook de voorwaarden en modaliteiten volgens dewelke de op de Provisierekening btw ingeschreven bedragen aangewend worden voor de betaling van schulden inzake de belasting over de toegevoegde waarde, bestaande uit belasting, boeten, nalatigheidsinteressen en kosten,	De Koning bepaalt de voorwaarden en de modaliteiten van de teruggaaf van de bedragen die zijn ingeschreven op de in het eerste lid bedoelde Provisierekening btw, de gevallen waarin er een einde wordt gesteld aan de inschrijving van die bedragen, de regels voor de werking van de Provisierekening btw alsook de voorwaarden en modaliteiten volgens dewelke de op de Provisierekening btw ingeschreven bedragen aangewend worden voor de betaling van schulden inzake de belasting over de toegevoegde waarde, bestaande uit belasting, boeten, nalatigheidsinteressen en kosten,

waarvan de belastingplichtige in wiens naam de Provisierekening btw wordt aangehouden hoofd- of medeschuldenaar is. <i>(derde lid)</i>	waarvan de belastingplichtige in wiens naam de Provisierekening btw wordt aangehouden hoofd- of medeschuldenaar is. <i>(derde lid)</i>
Onverminderd de gevallen waarin er een einde wordt gesteld aan de inschrijving van de bedragen op de Provisierekening btw, vormen de op die Provisierekening ingeschreven bedragen geen te betalen of terug te geven sommen in de zin van artikel 334 van de programmawet van 27 december 2004. <i>(vierde lid)</i>	Onverminderd de gevallen waarin er een einde wordt gesteld aan de inschrijving van de bedragen op de Provisierekening btw, vormen de op die Provisierekening ingeschreven bedragen geen te betalen of terug te geven sommen in de zin van artikel 334 van de programmawet van 27 december 2004. <i>(vierde lid)</i>
Artikel 91, § 4, vierde lid	Artikel 91, § 4, vierde lid
Wanneer de administratie niet over de noodzakelijke gegevens beschikt om de terug te betalen sommen te vereffenen overeenkomstig het eerste lid, 1°, is geen moratoriuminterest verschuldigd voor de periode vanaf het tijdstip waarop de sommen hadden moeten zijn uitbetaald indien de administratie over de voormelde gegevens had beschikt, tot het einde van de maand volgend op de maand waarin de noodzakelijke gegevens om de terug te betalen sommen te vereffenen aan de administratie zijn meegedeeld.	Er is echter geen moratoriuminterest verschuldigd: 1° voor de periode vanaf het tijdstip dat de terug te geven belasting het voorwerp uitmaakt van een in artikel 76, § 1, zesde lid, 3°, of § 2, derde lid, 3°, bedoelde inhouding uiterlijk tot op het einde van de derde maand volgend op de maand waarin de belastingplichtige de in artikel 76, § 1, zesde lid, 3° of § 2, derde lid 3°, bedoelde gegevens heeft meegedeeld; 2° wanneer de administratie niet over de noodzakelijke gegevens beschikt om de terug te betalen sommen te vereffenen overeenkomstig het eerste lid, 1°, voor de periode vanaf het tijdstip waarop de sommen hadden moeten zijn uitbetaald indien de administratie over de voormelde gegevens had beschikt, tot het einde van de maand volgend op de maand waarin die noodzakelijke gegevens aan de administratie zijn meegedeeld.
Artikel 91, § 5, vierde lid	Artikel 91, § 5, vierde lid
Er is echter geen interest verschuldigd wanneer:	Er is echter geen moratorium interest verschuldigd wanneer:
1° de teruggave voortvloeit uit de kwijtschelding of de vermindering van een geldboete, verleend bij wijze van genade;	1° de teruggave voortvloeit uit de kwijtschelding of de vermindering van een geldboete, verleend bij wijze van genade;
	2° de belasting waarvan de teruggaaf het voorwerp uitmaakt van de in het eerste lid bedoelde ingebrekestelling, het voorwerp uitmaakt van een in artikel 76, § 1, zesde lid, 3°, bedoelde inhouding, voor de periode vanaf de

	eerste dag van de maand volgend op deze ingebrekestelling uiterlijk tot op het einde van de derde maand volgend op de maand waarin de belastingplichtige de in artikel 76, § 1, zesde lid, 3°, bedoelde gegevens heeft meegedeeld;
2° de administratie niet over de noodzakelijke gegevens beschikt om de terug te betalen sommen te vereffenen en deze gegevens door haar niet met redelijke inspanningen kunnen worden verkregen. Geen moratoriuminterest is verschuldigd voor de periode vanaf de eerste dag van de maand volgend op deze waarin de sommen hadden moeten zijn uitbetaald op grond van een ingebrekestelling van de administratie indien zij over de noodzakelijke gegevens had beschikt, tot het einde van de maand volgend op de maand waarin de noodzakelijke gegevens om de terug te betalen sommen te vereffenen aan de administratie zijn meegedeeld.	3° de administratie niet over de noodzakelijke gegevens beschikt om de terug te betalen sommen te vereffenen overeenkomstig het eerste lid en deze gegevens door haar niet met redelijke inspanningen kunnen worden verkregen, voor de periode vanaf de eerste dag van de maand volgend op deze waarin de sommen hadden moeten zijn uitbetaald op grond van een ingebrekestelling van de administratie indien zij over de noodzakelijke gegevens had beschikt, tot het einde van de maand volgend op de maand waarin de noodzakelijke gegevens om de terug te betalen sommen te vereffenen aan de administratie zijn meegedeeld.
Hoofdstuk 5. – Bijzondere vrijstellingsregeling van belasting voor kleine ondernemingen	Hoofdstuk 5. – Bijzondere vrijstellingsregeling van belasting voor kleine ondernemingen
Artikel 56bis	Artikel 56bis
[§ 1. tot en met § 3....]	[§ 1. tot en met § 3....]
	§ 4. De belastingplichtigen die de vrijstellingsregeling genieten, kunnen de belasting geheven van de goederen en diensten die ze gebruiken om hun handelingen te verrichten met vrijstelling van de belasting, niet in aftrek brengen.
Artikel 56ter, § 1	Artikel 56ter, § 1
De in België gevestigde belastingplichtigen waarvan de jaaromzet in België niet hoger is dan 25.000 euro, kunnen de vrijstellingsregeling van belasting genieten voor de levering van goederen en diensten die zij in België verrichten. <i>(eerste lid)</i>	De in België gevestigde belastingplichtigen waarvan de jaaromzet in België niet hoger is dan 25.000 euro, kunnen de vrijstellingsregeling van belasting genieten voor de levering van goederen en diensten die zij in België verrichten. <i>(eerste lid)</i>
	Wanneer de in het eerste lid bedoelde belastingplichtige zijn activiteit aanvangt in de loop van een kalenderjaar, wordt het in het eerste lid bedoelde bedrag verminderd in evenredigheid met het aantal verlopen kalenderdagen tussen 1 januari van het

	betrokken kalenderjaar en de datum van aanvang van de activiteit. (<i>tweede lid, nieuw</i>)
Wanneer verscheidene personen in onverdeeldheid of in vereniging een economische activiteit uitoefenen, wordt er voor de toepassing van het eerste lid rekening gehouden met het jaarlijks totaalbedrag van de omzetcijfers die ze samen realiseren. (<i>tweede lid</i>)	Wanneer echtgenoten een onderscheiden economische activiteit uitoefenen, wordt er voor de toepassing van het eerste lid afzonderlijk rekening gehouden met de activiteit van ieder van de echtgenoten, ongeacht hun huwelijksvoorwaarden. (<i>derde lid</i>)
Wanneer echtgenoten een onderscheiden economische activiteit uitoefenen, wordt er voor de toepassing van het eerste lid afzonderlijk rekening gehouden met de activiteit van ieder van de echtgenoten, ongeacht hun huwelijksvoorwaarden. (<i>derde lid</i>)	Wanneer echtgenoten een onderscheiden economische activiteit uitoefenen, wordt er voor de toepassing van het eerste lid afzonderlijk rekening gehouden met de activiteit van ieder van de echtgenoten, ongeacht hun huwelijksvoorwaarden. (<i>vierde lid</i>)
De in het eerste lid bedoelde belastingplichtige die de vrijstellingsregeling wenst toe te passen, stelt de administratie belast voor de belasting over de toegevoegde waarde van zijn voornemen in kennis op het moment van de aanvang van zijn economische activiteit. (<i>vierde lid</i>)	De in het eerste lid bedoelde belastingplichtige die de vrijstellingsregeling wenst toe te passen, stelt voorafgaandelijk de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde in kennis van zijn voornemen. (<i>vijfde lid</i>)
Wanneer evenwel uit de omstandigheden duidelijk blijkt dat aan de voorwaarden gesteld voor de toepassing van de vrijstellingsregeling van belasting niet is voldaan, wordt de belastingplichtige onderworpen aan een andere belastingregeling. (<i>viijfde lid</i>)	Wanneer evenwel uit de omstandigheden duidelijk blijkt dat aan de voorwaarden gesteld voor de toepassing van de vrijstellingsregeling van belasting niet is voldaan, wordt de belastingplichtige onderworpen aan een andere belastingregeling. (<i>zesde lid</i>)
Artikel 56undecies	Artikel 56undecies
De Koning bepaalt de toepassingsmodaliteiten van deze onderafdeling wat betreft de vorm van de in artikelen 56ter, § 1, vierde lid en 56quater, § 1, 1°, bedoelde voorafgaandelijke kennisgeving, de wijziging of stopzetting van de activiteit of van de belastingregeling, de wijze waarop herzieningen worden doorgevoerd bij een wijziging van de belastingregeling en de wijze waarop de in de artikelen 56quater, § 3, en 56quinquies bedoelde gegevens aan de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde wordt verstrekt.	De Koning bepaalt de toepassingsmodaliteiten van deze onderafdeling wat betreft de vorm van de in artikelen 56ter, § 1, vijfde lid en 56quater, § 1, 1°, bedoelde voorafgaandelijke kennisgeving, de wijziging of stopzetting van de activiteit of van de belastingregeling, de wijze waarop herzieningen worden doorgevoerd bij een wijziging van de belastingregeling en de wijze waarop de in de artikelen 56quater, § 3, en 56quinquies bedoelde gegevens aan de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde wordt verstrekt.
Hoofdstuk 6. – Bijzondere regeling voor landbouwondernemers	Hoofdstuk 6. – Bijzondere regeling voor landbouwondernemers

Artikel 57	Artikel 57
[§ 1....]	[§ 1....]
§ 1bis. De in paragraaf 1 bedoelde landbouwondernemer is er ten aanzien van die werkzaamheid niet toe gehouden de verplichtingen na te leven die op het stuk van facturering, aangifte en voldoening van de belasting, aan belastingplichtigen zijn opgelegd, met uitzondering van de verplichtingen die voortvloeien uit de intracommunautaire handelingen die hij verricht.	§ 1bis. De in paragraaf 1 bedoelde landbouwondernemer is er ten aanzien van die werkzaamheid niet toe gehouden de verplichtingen na te leven die op het stuk van facturering, aangifte en voldoening van de belasting, aan belastingplichtigen zijn opgelegd, met uitzondering van de verplichtingen die voortvloeien uit de intracommunautaire handelingen die hij verricht en met uitzondering van de factureringsverplichting ten aanzien van de in paragraaf 5, eerste lid, 2°, bedoelde handeling. (eerste lid)
[§ 1ter...]	[§ 1ter...]
	§ 1quater. Zonder het voordeel van deze bijzondere regeling te verliezen voor de in paragraaf 1 bedoelde handelingen die hij in de uitoefening van zijn economische activiteit verricht, mag de landbouwondernemer andere handelingen verrichten wanneer hij voor die handelingen aan de in artikel 56ter, § 1, bedoelde bijzondere regeling onderworpen is.
[§ 2 tot en met § 5...]	[§ 2 tot en met § 5...]
§ 6. De landbouwondernemingen blijven evenwel onderworpen aan alle verplichtingen van belastingplichtigen:	§ 6. Deze regeling is niet van toepassing wanneer de activiteit door de landbouwondernemer wordt uitgeoefend onder de vorm van een vennootschap met rechtspersoonlijkheid die niet erkend is als landbouwonderneming bedoeld in artikel 8:2 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.
1° wanneer de activiteit wordt uitgeoefend onder de vorm van een vennootschap met rechtspersoonlijkheid die niet erkend is als landbouwonderneming bedoeld in artikel 8:2 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen;	1° wanneer de activiteit wordt uitgeoefend onder de vorm van een vennootschap met rechtspersoonlijkheid die niet erkend is als landbouwonderneming bedoeld in artikel 8:2 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen;
2° wanneer ze reeds belastingplichtige zijn wegens de uitoefening van een andere werkzaamheid, behoudens wanneer ze, voor die werkzaamheid, onderworpen zijn aan de in de	2° wanneer ze reeds belastingplichtige zijn wegens de uitoefening van een andere werkzaamheid, behoudens wanneer ze, voor die werkzaamheid, onderworpen zijn aan de in de

artikelen 56 <i>bis</i> tot en met 56 <i>undecies</i> bedoelde bijzondere regeling. (eerste lid)	artikelen 56<i>bis</i> tot en met 56<i>undecies</i> bedoelde bijzondere regeling. (eerste lid)
In afwijking van het eerste lid, 2°, mogen de landbouwondernemingen de in dit artikel vastgelegde regeling blijven toepassen ten aanzien van hun werkzaamheid die binnen het toepassingsgebied van deze regeling valt, wanneer ze daarnaast op bijkomstige wijze handelingen verrichten waarvoor ze aan de normale regeling of de in artikel 56 bedoelde regeling onderworpen zijn en die voldoen aan de volgende voorwaarden:	In afwijking van het eerste lid, 2°, mogen de landbouwondernemingen de in dit artikel vastgelegde regeling blijven toepassen ten aanzien van hun werkzaamheid die binnen het toepassingsgebied van deze regeling valt, wanneer ze daarnaast op bijkomstige wijze handelingen verrichten waarvoor ze aan de normale regeling of de in artikel 56 bedoelde regeling onderworpen zijn en die voldoen aan de volgende voorwaarden:
1° die handelingen zijn uit hun aard verbonden met de hoofdactiviteit van de landbouwonderneming;	1° die handelingen zijn uit hun aard verbonden met de hoofdactiviteit van de landbouwonderneming;
2° de door die handelingen gerealiseerde omzet, exclusief btw, bedraagt in de loop van het kalenderjaar niet meer dan 30 pct. van het totale omzetcijfer van de landbouwondernemingen en heeft in de loop van het voorafgaande kalenderjaar dat percentage niet overschreden. (tweede lid)	2° de door die handelingen gerealiseerde omzet, exclusief btw, bedraagt in de loop van het kalenderjaar niet meer dan 30 pct. van het totale omzetcijfer van de landbouwondernemingen en heeft in de loop van het voorafgaande kalenderjaar dat percentage niet overschreden. (tweede lid)
De Koning bepaalt de lijst van de handelingen die voldoen aan de voorwaarde bedoeld in het tweede lid. (derde lid)	De Koning bepaalt de lijst van de handelingen die voldoen aan de voorwaarde bedoeld in het tweede lid. (derde lid)
[§ 7 en § 8...]	[§ 7 en § 8...]
§ 9. De landbouwondernemer die de in paragraaf 1 <i>ter</i> , eerste lid, bedoelde voorwaarden niet vervult of die andere dan de in paragrafen 1, derde lid en 1 <i>ter</i> bedoelde handelingen verricht, verliest het voordeel van deze bijzondere regeling voor zijn gehele economische activiteit. In dat geval is hij onderworpen aan de normale regeling van de belasting voor zijn gehele economische activiteit, tenzij hij de in de artikelen 56 <i>bis</i> tot en met 56 <i>undecies</i> bedoelde bijzondere regeling toepast. (eerste lid)	§ 9. De landbouwondernemer die de in paragraaf 1 <i>ter</i> , eerste lid, of paragraaf 1<i>quater</i> bedoelde voorwaarden niet vervult of die andere dan de in paragrafen 1, derde lid, 1 <i>ter</i> en 1<i>quater</i> bedoelde handelingen verricht, verliest het voordeel van deze bijzondere regeling voor zijn gehele economische activiteit. In dat geval is hij onderworpen aan de normale regeling van de belasting voor zijn gehele economische activiteit. (eerste lid)
In de gevallen die concurrentievervalsingen teweegbrengen, wordt de landbouwondernemer, die financieel, economisch en organisatorisch nauw verbonden is met één of meerdere personen die juridisch gezien zelfstandig zijn en niet aan deze bijzondere regeling zijn onderworpen, door de	In de gevallen die concurrentievervalsingen teweegbrengen, wordt de landbouwondernemer, die financieel, economisch en organisatorisch nauw verbonden is met één of meerdere personen die juridisch gezien zelfstandig zijn en niet aan deze bijzondere regeling zijn onderworpen, door de

administratie die belast is met de belasting over de toegevoegde waarde, uitgesloten van deze bijzondere regeling. <i>(tweede lid)</i>	administratie die belast is met de belasting over de toegevoegde waarde, uitgesloten van deze bijzondere regeling. <i>(tweede lid)</i>
Hoofdstuk 7. – Technische wijzigingen in de nationale wetgeving	Hoofdstuk 7. – Technische wijzigingen in de nationale wetgeving
Artikel 56, § 1, eerste lid	Artikel 56, § 1, eerste lid
§ 1. Volgens door de Koning vast te stellen modaliteiten kunnen, na overleg met de betrokken bedrijfsgroeperingen, per bedrijfssector forfaitaire grondslagen van aanslag worden toegepast voor de belastingplichtigen die voldoen aan de volgende voorwaarden:	§ 1. Volgens door de Koning vast te stellen modaliteiten kunnen, na overleg met de betrokken bedrijfsgroeperingen, per bedrijfssector forfaitaire grondslagen van aanslag worden toegepast voor de belastingplichtigen die voldoen aan de volgende voorwaarden:
[1° tot en met 3° ...]	[1° tot en met 3° ...]
4° geen leveringen van goederen en diensten verrichten waarvoor zij gehouden zijn aan de klant het kasticket uit te reiken bedoeld in het koninklijk besluit van 30 december 2009 tot het bepalen van de definitie en de voorwaarden waaraan een geregistreerd kassasysteem in de horecasector moet voldoen.	4° geen leveringen van goederen en diensten verrichten waarvoor zij gehouden zijn aan de klant het kasticket uit te reiken bedoeld in het koninklijk besluit van 30 december 2009 tot het bepalen van de definitie en de voorwaarden waaraan een geregistreerd kassasysteem moet voldoen.
Artikel 56bis, § 2, tweede lid	Artikel 56bis, § 2, tweede lid
Zijn daarenboven uitgesloten van de vrijstellingsregeling van belasting, voor het geheel van hun economische activiteit, de belastingplichtigen die geregeld volgende activiteiten verrichten:	Zijn daarenboven uitgesloten van de vrijstellingsregeling van belasting, voor het geheel van hun economische activiteit, de belastingplichtigen die geregeld volgende activiteiten verrichten:
[1° ...]	[1° ...]
2° de leveringen van goederen en diensten waarvoor zij gehouden zijn aan de klant het kassaticket af te leveren bedoeld in het koninklijk besluit van 30 december 2009 tot het bepalen van de definitie en de voorwaarden waaraan een geregistreerd kassasysteem in de horecasector moet voldoen;	2° de leveringen van goederen en diensten waarvoor zij gehouden zijn aan de klant het kassaticket af te leveren bedoeld in het koninklijk besluit van 30 december 2009 tot het bepalen van de definitie en de voorwaarden waaraan een geregistreerd kassasysteem moet voldoen;
[3° ...]	[3° ...]
Koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven	Koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven

Bijlage	Bijlage
Tabel A	Tabel A
Rubriek XXXVII - Afbraak en heropbouw van woningen	Rubriek XXXVII - Afbraak en heropbouw van woningen
§ 7, derde lid	§ 7, derde lid
Voor de toepassing van deze rubriek wordt de totale bewoonbare oppervlakte van een wooneenheid die deel uitmaakt van een geïntegreerd vastgoedproject van gemeenschappelijk wonen bepaald door de oppervlakten van alle woonvertrekken van die wooneenheid samen te tellen, gemeten vanaf en tot de binnenkant van de gemeenschappelijke muren. De oppervlakte van de woonvertrekken voor gemeenschappelijk gebruik door de bewoners van de verschillende wooneenheden van het project, wordt ten aanzien van elke individuele wooneenheid van het project slechts in aanmerking genomen in evenredigheid met aan het aantal wooneenheden van het project. (<i>derde lid</i>)	Voor de toepassing van deze rubriek wordt de totale bewoonbare oppervlakte van een wooneenheid die deel uitmaakt van een geïntegreerd vastgoedproject van gemeenschappelijk wonen bepaald door de oppervlakten van alle woonvertrekken van die wooneenheid samen te tellen, gemeten vanaf en tot de binnenkant van de gemeenschappelijke muren. De oppervlakte van de woonvertrekken voor gemeenschappelijk gebruik door de bewoners van de verschillende wooneenheden van het project, wordt ten aanzien van elke individuele wooneenheid van het project slechts in aanmerking genomen in evenredigheid met het aantal wooneenheden van het project. (<i>derde lid</i>)

COORDINATION DES ARTICLES

TEXTE DE BASE	TEXTE ADAPTÉ AU PROJET DE LOI
Code T.V.A.	Code T.V.A.
Chapitre 2. – Obligations relatives à l'émission de factures électroniques structurées	Chapitre 2. – Obligations relatives à l'émission de factures électroniques structurées
Article 1^{er}bis	Article 1^{er}bis
Pour l'application du présent Code et de ses arrêtés d'exécution, on entend par:	Pour l'application du présent Code et de ses arrêtés d'exécution, on entend par:
[1° à 11°...]	[1° à 11°...]
	12° directive 2014/55/UE: la directive 2014/55/UE du Parlement européen et du Conseil du 16 avril 2014 relative à la facturation électronique dans le cadre des marchés publics.
Article 53	Article 53
[\$ 1^{er}. au § 2. ...]	[\$ 1^{er}. au § 2. ...]
§ 2bis. Par dérogation au paragraphe 2, alinéas 1 ^{er} et 4, l'assujetti établi en Belgique, à l'exclusion des assujettis auxquels le régime visé à l'article 56 s'applique et des assujettis faillis par rapport à l'activité pour laquelle ils ont été déclarés en faillite, émet une facture électronique structurée à son cocontractant ou fait émettre une telle facture en son nom et pour son compte, par son cocontractant ou par un tiers:	§ 2bis. Par dérogation au paragraphe 2, alinéas 1 ^{er} et 4, l'assujetti établi en Belgique, à l'exclusion des assujettis auxquels le régime visé à l'article 56 s'applique et des assujettis faillis par rapport à l'activité pour laquelle ils ont été déclarés en faillite, émet une facture électronique structurée à son cocontractant ou fait émettre une telle facture en son nom et pour son compte, par son cocontractant ou par un tiers:
1° lorsqu'il effectue des livraisons de biens ou des prestations de services, autres que celles exemptées en vertu de l'article 44, sous son numéro d'identification à la T.V.A. attribué en vertu de l'article 50, § 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} , 1°, ou, en cas d'une unité T.V.A. au sens de l'article 4, § 2, sous le sous-numéro d'identification à la T.V.A. d'un de ses membres attribué en vertu de l'article 50, § 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} , 6°, en faveur:	1° lorsqu'il effectue des livraisons de biens ou des prestations de services, autres que celles exemptées en vertu de l'article 44, sous son numéro d'identification à la T.V.A. attribué en vertu de l'article 50, § 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} , 1°, ou, en cas d'une unité T.V.A. au sens de l'article 4, § 2, sous le sous-numéro d'identification à la T.V.A. d'un de ses membres attribué en vertu de l'article 50, § 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} , 6°, en faveur:
a) soit d'un assujetti qui est tenu de communiquer, pour cette opération, son numéro d'identification à la T.V.A. visé à l'article	a) soit d'un assujetti qui est tenu de communiquer, pour cette opération, son numéro d'identification à la T.V.A. visé à l'article

50, § 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} , 1° ou 3°, conformément à l'article 53 ^{quater} , § 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} ;	50, § 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} , 1°, conformément à l'article 53 ^{quater} , § 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} ;
b) soit d'une unité T.V.A. au sens de l'article 4, § 2, lorsqu'un de ses membres est tenu de communiquer, pour cette opération, son sous-numéro d'identification à la T.V.A. visé à l'article 50, § 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} , 6°, conformément à l'article 53 ^{quater} , § 4, alinéa 1 ^{er} ;	b) soit d'une unité T.V.A. au sens de l'article 4, § 2, lorsqu'un de ses membres est tenu de communiquer, pour cette opération, son sous-numéro d'identification à la T.V.A. visé à l'article 50, § 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} , 6°, conformément à l'article 53 ^{quater} , § 4, alinéa 1 ^{er} ;
2° lorsque la taxe est exigible en vertu des articles 17, § 1 ^{er} , alinéa 3, et § 4 et 22 ^{bis} , § 1 ^{er} , alinéa 3, et § 4, sur tout ou partie du prix des opérations visées au 1°. (<i>alinéa 1^{er}</i>)	2° lorsque la taxe est exigible en vertu des articles 17, § 1 ^{er} , alinéa 3, et § 4 et 22 ^{bis} , § 1 ^{er} , alinéa 3, et § 4, sur tout ou partie du prix des opérations visées au 1°. (<i>alinéa 1^{er}</i>)
Les factures visées à l'alinéa 1 ^{er} répondent aux normes en matière de sémantique, de syntaxe et de mode de transmission établies par le Roi. L'assujetti visé à l'alinéa 1 ^{er} qui est tenu d'émettre une facture électronique structurée peut déroger à ces normes, sous réserve d'un accord entre les parties intéressées et moyennant le respect des normes européennes sémantiques et syntaxiques EN 16931-1 et CEN/TS 16931-2. (<i>alinéa 2</i>)	Les factures visées à l'alinéa 1 ^{er} répondent aux normes en matière de sémantique, de syntaxe et de mode de transmission établies par le Roi. L'assujetti visé à l'alinéa 1 ^{er} qui est tenu d'émettre une facture électronique structurée peut déroger à ces normes, sous réserve d'un accord entre les parties intéressées et moyennant le respect de la norme européenne sur la facturation électronique et de la liste des syntaxes en vertu de la directive 2014/55/UE. (<i>alinéa 2</i>)
Tout document qui modifie la facture initiale visée à l'alinéa 1 ^{er} et à l'alinéa 2 et y fait référence de façon spécifique et non équivoque est assimilé à une facture électronique structurée et est émis dans le même format que la facture initiale. (<i>alinéa 3</i>)	Tout document qui modifie la facture initiale visée à l'alinéa 1 ^{er} et à l'alinéa 2 et y fait référence de façon spécifique et non équivoque est assimilé à une facture électronique structurée et est émis dans le même format que la facture initiale. (<i>alinéa 3</i>)
L'émission, conformément à l'alinéa 1 ^{er} , d'une facture électronique structurée par le cocontractant, au nom et pour le compte du fournisseur ou du prestataire, n'est autorisée qu'à la condition qu'il existe un accord préalable entre les deux parties et que chaque facture fasse l'objet d'une procédure d'acceptation par l'assujetti qui effectue la livraison de biens ou la prestation de services. (<i>alinéa 4</i>)	L'émission, conformément à l'alinéa 1 ^{er} , d'une facture électronique structurée par le cocontractant, au nom et pour le compte du fournisseur ou du prestataire, n'est autorisée qu'à la condition qu'il existe un accord préalable entre les deux parties et que chaque facture fasse l'objet d'une procédure d'acceptation par l'assujetti qui effectue la livraison de biens ou la prestation de services. (<i>alinéa 4</i>)
Le destinataire d'une facture électronique structurée, émise conformément au présent paragraphe, qui est identifié à la T.V.A. conformément à l'article 50, § 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} , 1° ou 3°:	Le destinataire d'une facture électronique structurée, émise conformément au présent paragraphe, qui est identifié à la T.V.A. conformément à l'article 50, § 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} , 1°:
1° est en mesure, lui-même ou via un tiers en son nom et pour son compte, de recevoir cette	1° est en mesure, lui-même ou via un tiers en son nom et pour son compte, de recevoir cette

facture dans le format dans lequel elle a été émise;	facture dans le format dans lequel elle a été émise;
2° ne peut se prévaloir des dispositions du paragraphe 2, alinéa 4. (<i>alinéa 5</i>)	2° ne peut se prévaloir des dispositions du paragraphe 2, alinéa 4. (<i>alinéa 5</i>)
	L'assujetti visé à l'alinéa 1^{er} n'est pas tenu d'émettre ou de faire émettre une facture électronique structurée lorsque le destinataire de cette facture électronique structurée visé au présent paragraphe 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. L'assujetti visé à l'alinéa 1^{er} reste néanmoins dans cette hypothèse soumis à l'obligation d'émettre une facture conformément au paragraphe 2. (<i>alinéa 6</i>)
[§ 3. ...]	[§ 3. ...]
Article 53^{quater}	Article 53^{quater}
§ 1^{er}. Les assujettis identifiés à la T.V.A. conformément à l'article 50, § 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} , 1° et 3°, ou § 3, à l'exclusion des unités T.V.A. au sens de l'article 4, § 2, communiquent leur numéro d'identification à la T.V.A. à leurs fournisseurs ou leurs prestataires de services et à leurs clients. (<i>alinéa 1^{er}</i>)	§ 1^{er}. Les assujettis identifiés à la T.V.A. conformément à l'article 50, § 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} , 1° et 3°, ou § 3, à l'exclusion des unités T.V.A. au sens de l'article 4, § 2, communiquent leur numéro d'identification à la T.V.A. à leurs fournisseurs ou leurs prestataires de services et à leurs clients. (<i>alinéa 1^{er}</i>)
Par dérogation à l'alinéa 1 ^{er} , les assujettis visés à cet alinéa ne communiquent pas leur numéro d'identification à la T.V.A. à leurs fournisseurs et leurs prestataires de services, par rapport aux opérations suivantes:	Par dérogation à l'alinéa 1 ^{er} , les assujettis visés à cet alinéa ne communiquent pas leur numéro d'identification à la T.V.A. à leurs fournisseurs et leurs prestataires de services, par rapport aux opérations suivantes:
1° les livraisons de biens expédiés ou transportés à partir d'un État membre de la Communauté à destination d'un autre État membre, autre que la Belgique, sous les conditions de l'article 138, paragraphe 1, de la directive 2006/112/CE, sauf lorsque les conditions visées à l'article 25 ^{quinq} ies, § 3, alinéa 3, sont remplies;	1° les livraisons de biens expédiés ou transportés à partir d'un État membre de la Communauté à destination d'un autre État membre, autre que la Belgique, sous les conditions de l'article 138, paragraphe 1, de la directive 2006/112/CE, sauf lorsque les conditions visées à l'article 25 ^{quinq} ies, § 3, alinéa 3, sont remplies;
2° les livraisons de biens expédiés ou transportés à destination de la Belgique sous les conditions de l'article 138, paragraphe 1, de la directive 2006/112/CE, lorsque les assujettis visés à l'alinéa 1 ^{er} effectuent une acquisition intracommunautaire de biens conformément à l'article 25 ^{ter} , § 1 ^{er} , alinéa 2, 3°;	2° les livraisons de biens expédiés ou transportés à destination de la Belgique sous les conditions de l'article 138, paragraphe 1, de la directive 2006/112/CE, lorsque les assujettis visés à l'alinéa 1 ^{er} effectuent une acquisition intracommunautaire de biens conformément à l'article 25 ^{ter} , § 1 ^{er} , alinéa 2, 3°;

3° les prestations de services qui ont lieu en Belgique mais sont effectuées pour un établissement des assujettis visés à l'alinéa 1 ^{er} situé en dehors de la Belgique;	3° les livraisons de biens et les prestations de services qui ont lieu en Belgique mais sont <u>exclusivement</u> effectuées pour un établissement des assujettis visés à l'alinéa 1^{er}, situé en dehors de la Belgique, <u>sauf si ces assujettis sont établis en Belgique</u>;
4° les livraisons de biens et les prestations de services qui ont lieu dans un État membre autre que la Belgique. <i>(alinéa 2)</i>	4° les livraisons de biens et les prestations de services qui ont lieu dans un État membre autre que la Belgique. <i>(alinéa 2)</i>
[alinéa 3 – alinéa 6. ...]	[alinéa 3 – alinéa 6. ...]
[§ 2 – § 5. ...]	[§ 2 – § 5. ...]
Loi du 6 février 2024 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée et le Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne l'introduction de l'obligation de facturation électronique	Loi du 6 février 2024 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée et le Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne l'introduction de l'obligation de facturation électronique
Article 6	Article 6
La présente loi entre en vigueur le 1 ^{er} janvier 2026. <i>(alinéa 1^{er})</i>	La présente loi entre en vigueur le 1 ^{er} janvier 2026. <i>(alinéa 1^{er})</i>
L'entrée en vigueur de la présente loi est conditionnée à l'obtention par le Royaume de Belgique d'une autorisation du Conseil de l'Union européenne, prise sur la base de l'article 395 de la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée, d'introduire l'obligation d'émettre des factures électroniques structurées sous les conditions fixées par la présente loi. <i>(alinéa 2)</i>	L'entrée en vigueur de la présente loi est conditionnée à l'obtention par le Royaume de Belgique d'une autorisation du Conseil de l'Union européenne, prise sur la base de l'article 395 de la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée, d'introduire l'obligation d'émettre des factures électroniques structurées sous les conditions fixées par la présente loi. <i>(alinéa 2)</i>
Par dérogation à l'alinéa 1 ^{er} , les articles 4, 1°, et 5, 1° et 2°, entrent en vigueur le 1 ^{er} janvier 2024 et sont applicables à partir de l'exercice d'imposition 2025 se rattachant à une période imposable qui débute au plus tôt le 1 ^{er} janvier 2024. <i>(alinéa 3)</i>	Par dérogation à l'alinéa 1 ^{er} , les articles 4, 1°, et 5, 1° et 2°, entrent en vigueur le 1 ^{er} janvier 2024 et sont applicables à partir de l'exercice d'imposition 2025 se rattachant à une période imposable qui débute au plus tôt le 1 ^{er} janvier 2024. <i>(alinéa 2)</i>
Par dérogation à l'alinéa 1 ^{er} , les articles 4, 2°, et 5, 3° et 4°, entrent en vigueur le 1 ^{er} janvier 2028 et sont applicables à partir de l'exercice d'imposition 2029 se rattachant à une période imposable qui débute au plus tôt le 1 ^{er} janvier 2028. <i>(alinéa 4)</i>	Par dérogation à l'alinéa 1 ^{er} , les articles 4, 2°, et 5, 3° et 4°, entrent en vigueur le 1 ^{er} janvier 2028 et sont applicables à partir de l'exercice d'imposition 2029 se rattachant à une période imposable qui débute au plus tôt le 1 ^{er} janvier 2028. <i>(alinéa 3)</i>

Code T.V.A.	Code T.V.A.
Chapitre 3. – Révision de la T.V.A. déduite en ce qui concerne les biens d'investissement et les services qui présentent des caractéristiques similaires à celles normalement associées à des biens d'investissement	Chapitre 3. – Révision de la T.V.A. déduite en ce qui concerne les biens d'investissement et les services qui présentent des caractéristiques similaires à celles normalement associées à des biens d'investissement
Article 48, § 2	Article 48, § 2
§ 2. En ce qui concerne les biens d'investissement et les services qui présentent des caractéristiques similaires à celles normalement associées à des biens d'investissement, la déduction des taxes qui les ont grevés est sujette à révision pendant une période de cinq années. La révision s'opère, chaque année à concurrence d'un cinquième du montant de ces taxes, lorsque des variations sont intervenues dans les éléments qui ont été pris en considération pour le calcul des taxes déductibles. <i>(alinéa 1^{er})</i>	§ 2. En ce qui concerne les biens d'investissement et les services qui présentent des caractéristiques similaires à celles normalement associées à des biens d'investissement, la déduction des taxes qui les ont grevés est sujette à révision pendant une période de cinq années. La révision s'opère, chaque année à concurrence d'un cinquième du montant de ces taxes, lorsque des variations sont intervenues dans les éléments qui ont été pris en considération pour le calcul des taxes déductibles. <i>(alinéa 1^{er})</i>
Toutefois, pour la taxe qui a grevé les biens d'investissement immobiliers déterminée par le Roi, la période de révision est de quinze ans et la révision a lieu chaque année à concurrence d'un quinzième du montant de cette taxe. <i>(alinéa 2)</i>	Toutefois, pour la taxe, déterminée par le Roi, qui a grevé les biens d'investissement immobiliers et les services qui présentent des caractéristiques similaires à celles normalement associées à des biens d'investissement immobiliers, la période de révision est de quinze ans et la révision a lieu chaque année à concurrence d'un quinzième du montant de cette taxe. <i>(alinéa 2)</i>
Par dérogation aux alinéas 1^{er} et 2, la période de révision est de vingt-cinq ans en ce qui concerne la taxe qui a grevé des bâtiments ou fractions de bâtiments, le cas échéant y compris le sol y attenant, donnés en location dans les conditions de l'article 44, § 3, 2°, d), et la révision s'opère chaque année, selon le cas, à concurrence d'un cinquième ou d'un vingt-cinquième du montant de cette taxe. <i>(alinéa 3)</i>	Par dérogation aux alinéas 1^{er} et 2, la période de révision est de vingt-cinq ans en ce qui concerne la taxe, déterminée par le Roi, qui a grevé les bâtiments ou fractions de bâtiments, le cas échéant y compris le sol y attenant et les services relatifs à ces bâtiments ou fractions de bâtiments qui présentent des caractéristiques similaires à celles normalement associées à des biens d'investissement immobiliers, lorsque ces bâtiments ou fractions de bâtiments sont, donnés en location dans les conditions de l'article 44, § 3, 2°, d), et la révision s'opère chaque année, selon le cas, à concurrence d'un cinquième ou d'un vingt-cinquième du montant de cette taxe. <i>(alinéa 3)</i>

Arrêté royal n° 3, du 10 juillet 1969, relatif aux déductions pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée	Arrêté royal n° 3, du 10 juillet 1969, relatif aux déductions pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée
Article 6	Article 6
Par biens d'investissement pour lesquels la déduction des taxes est sujette à révision conformément à l'article 48, § 2, du Code, il faut entendre les biens corporels, les droits réels visés à l'article 9, alinéa 2, 2°, du Code et les services destinés à être utilisés d'une manière durable comme instruments de travail ou moyens d'exploitation. <i>(alinéa 1^{er})</i>	Pour l'application du présent arrêté, on entend par biens d'investissement, les biens d'investissement et les services qui présentent des caractéristiques similaires à celles normalement associées à des biens d'investissement pour lesquels la déduction des taxes est sujette à révision conformément à l'article 48, § 2, du Code. <i>(alinéa 1^{er})</i>
	Sont visés à l'alinéa 1^{er}, les biens corporels, les droits réels visés à l'article 9, alinéa 2, 2°, du Code et les services destinés à être utilisés d'une manière durable comme instruments de travail ou moyens d'exploitation. <i>(alinéa 2, nouveau)</i>
Ne sont toutefois pas visés à l'alinéa 1^{er}, les emballages, le petit matériel, le petit outillage et les fournitures de bureau, lorsque ces biens répondent aux critères fixés par le Ministre des Finances. <i>(alinéa 2)</i>	Ne sont pas visés à l'alinéa 1^{er}, les emballages, le petit matériel, le petit outillage et les fournitures de bureau, lorsque ces biens répondent aux critères fixés par le ministre des Finances. <i>(alinéa 3)</i>
Les dispositions visées au présent article valent également pour l'application des articles 12, § 1^{er}, et 19, § 2, du Code. <i>(alinéa 3)</i>	Les dispositions visées au présent article valent également pour l'application des articles 12, § 1^{er}, et 19, § 2, du Code. <i>(alinéa 4)</i>
Article 9	Article 9
§ 1^{er}. Pour les taxes ayant grevé les biens d'investissement, la déduction initialement opérée par l'assujetti est sujette à révision pendant une période de cinq ans conformément à l'article 48, § 2, alinéa 1^{er}, du Code, qui commence à courir le 1^{er} janvier de l'année au cours de laquelle les biens d'investissement ont été mis en service.	§ 1^{er}. Pour les taxes ayant grevé les biens d'investissement, la déduction initialement opérée par l'assujetti est sujette à révision pendant une période de cinq ans conformément à l'article 48, § 2, alinéa 1^{er}, du Code, qui commence à courir le 1^{er} janvier de l'année au cours de laquelle les biens d'investissement ont été mis en service.
§ 2. Toutefois, pour les taxes ayant grevé les biens d'investissement immobiliers, cette période est portée à quinze ans, conformément à l'article 48, § 2, alinéa 2, du Code. <i>(alinéa 1^{er})</i>	§ 2. Toutefois, pour les taxes ayant grevé les biens d'investissement immobiliers et les services qui présentent des caractéristiques similaires à celles normalement associées à des biens d'investissement immobiliers, cette période est portée à quinze ans, conformément à l'article 48, § 2, alinéa 2, du Code. <i>(alinéa 1^{er})</i>

Par taxes ayant grevé les biens d'investissement immobiliers, on entend les taxes ayant grevé:	Pour l'application de l'alinéa 1^{er}, sont visées les taxes ayant grevé:
1° les opérations qui tendent ou concourent à l'érection de biens visés à l'article 1 ^{er} , § 9, alinéa 1 ^{er} , 1°, du Code;	1° les opérations qui tendent ou concourent à l'érection de bâtiments ou fractions de bâtiments ;
2° l'acquisition de biens visés à l'article 1 ^{er} , § 9, alinéa 1 ^{er} , du Code;	2° l'acquisition de bâtiments ou fractions de bâtiments, le cas échéant y compris le sol y attenant ;
3° l'acquisition d'un droit réel au sens de l'article 9, alinéa 2, 2°, du Code portant sur des biens visés à l'article 1 ^{er} , § 9, alinéa 1 ^{er} , du Code. <i>(alinéa 2)</i>	3° l'acquisition d'un droit réel au sens de l'article 9, alinéa 2, 2°, du Code portant sur des bâtiments ou fractions de bâtiments, le cas échéant y compris le sol y attenant ;
	4° les travaux immobiliers visés à l'article 19, § 2, alinéa 3, du Code portant sur des bâtiments ou fractions de bâtiments et dont les effets ont une durée de vie économique qui correspond à celle d'un bâtiment nouvellement construit. <i>(alinéa 2)</i>
§ 3. Par dérogation aux paragraphes 1 ^{er} et 2, la période de révision est de vingt-cinq ans en ce qui concerne les taxes ayant grevé des bâtiments ou fractions de bâtiments, le cas échéant y compris le sol y attenant, donnés en location dans les conditions de l'article 44, § 3, 2°, d), du Code. <i>(alinéa 1^{er})</i>	§ 3. Par dérogation aux paragraphes 1 ^{er} et 2, la période de révision est de vingt-cinq ans en ce qui concerne les taxes ayant grevé des bâtiments ou fractions de bâtiments, le cas échéant y compris le sol y attenant et les services relatifs à ces bâtiments ou fractions de bâtiments qui présentent des caractéristiques similaires à celles normalement associées à des biens d'investissement immobiliers , donnés en location dans les conditions de l'article 44, § 3, 2°, d), du Code. <i>(alinéa 1^{er})</i>
Pour l'application de l'alinéa 1 ^{er} , sont visées les taxes ayant grevé:	Pour l'application de l'alinéa 1 ^{er} , sont visées les taxes ayant grevé:
1° les opérations qui tendent ou concourent à l'érection de bâtiments ou fractions de bâtiments;	1° les opérations qui tendent ou concourent à l'érection de bâtiments ou fractions de bâtiments;
2° l'acquisition de biens visés à l'alinéa 1 ^{er} ;	2° l'acquisition de bâtiments ou fractions de bâtiments, le cas échéant y compris le sol y attenant ;
3° l'acquisition d'un droit réel au sens de l'article 9, alinéa 2, 2°, du Code portant sur des biens visés à l'alinéa 1 ^{er} . <i>(alinéa 2)</i>	3° l'acquisition d'un droit réel au sens de l'article 9, alinéa 2, 2°, du Code portant sur des bâtiments ou fractions de bâtiments, le cas échéant y compris le sol y attenant ;

	4° les travaux immobiliers visés à l'article 19, § 2, alinéa 3, du Code portant sur des bâtiments ou fractions de bâtiments et dont les effets ont une durée de vie économique qui correspond à celle d'un bâtiment nouvellement construit. (alinéa 2)
[§ 4. ...]	[§ 4. ...]
Code T.V.A.	Code T.V.A.
Chapitre 4. – Nouvelle chaîne T.V.A.	Chapitre 4. – Nouvelle chaîne T.V.A.
Article 53, § 1^{er}ter	Article 53, § 1^{er}ter
1^{er}ter. L'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée notifie à l'assujetti tenu au dépôt de la déclaration visée au paragraphe 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} , 2°, une proposition de déclaration de substitution en cas de non-dépôt dans le délai requis de la déclaration visée au paragraphe 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} , 2°, à l'expiration d'un délai de trois mois suivant la période de déclaration, sauf dans les cas suivants:	1^{er}ter. L'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée notifie à l'assujetti tenu au dépôt de la déclaration visée au paragraphe 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} , 2°, une proposition de déclaration de substitution en cas de non-dépôt dans le délai requis de la déclaration visée au paragraphe 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} , 2°, à l'expiration d'un délai de trois mois suivant la période de déclaration, sauf dans les cas suivants:
1° lorsque l'assujetti n'est pas identifié à la T.V.A. comme tel conformément à l'article 50;	1° lorsque l'assujetti n'est pas identifié à la T.V.A. comme tel conformément à l'article 50;
2° lorsque l'assujetti a déposé la déclaration visée au paragraphe 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} , 2°, avant la notification de cette déclaration de substitution;	2° lorsque l'assujetti a déposé la déclaration visée au paragraphe 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} , 2°, avant la notification de cette déclaration de substitution;
3° lorsque les droits du Trésor sont en péril. (alinéa 1 ^{er})	3° lorsque les droits du Trésor sont en péril. (alinéa 1 ^{er})
La proposition de déclaration de substitution visée à l'alinéa 1 ^{er} reprend le montant de taxe dû le plus élevé indiqué dans les déclarations visées au paragraphe 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} , 2°, relatives aux douze mois qui précèdent la période de déclaration relative à la déclaration non déposée dans le délai requis. (alinéa 2)	La proposition de déclaration de substitution visée à l'alinéa 1 ^{er} reprend le montant de taxe dû le plus élevé indiqué dans les déclarations visées au paragraphe 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} , 2°, relatives aux douze mois qui précèdent la période de déclaration relative à la déclaration non déposée dans le délai requis. (alinéa 2)
En l'absence d'introduction d'une déclaration antérieure relative aux douze mois qui précèdent la période de déclaration relative à la déclaration non déposée ou lorsque le montant visé à l'alinéa 2 n'atteint pas 2.100 euros, la proposition de déclaration de substitution visée à l'alinéa 1 ^{er} fixe le montant de taxe dû à 2.100 euros. (alinéa 3)	En l'absence d'introduction d'une déclaration antérieure relative aux douze mois qui précèdent la période de déclaration relative à la déclaration non déposée ou lorsque le montant visé à l'alinéa 2 n'atteint pas 2.100 euros, la proposition de déclaration de substitution visée à l'alinéa 1 ^{er} fixe le montant de taxe dû à 2.100 euros. (alinéa 3)

La proposition de déclaration de substitution visée à l'alinéa 1 ^{er} est notifiée à l'assujetti visé à l'alinéa 1 ^{er} par envoi recommandé et produit ses effets le troisième jour ouvrable suivant la remise de cet envoi au prestataire du service postal universel. Elle indique les mentions suivantes:	La proposition de déclaration de substitution visée à l'alinéa 1 ^{er} est notifiée par pli simple à l'assujetti visé à l'alinéa 1 ^{er} et produit ses effets le troisième jour ouvrable suivant la remise de ce pli au prestataire du service postal universel, sauf preuve contraire du destinataire . Elle indique les mentions suivantes:
1° la mention "proposition de déclaration de substitution";	1° la mention "proposition de déclaration de substitution";
2° la période de déclaration pour laquelle l'assujetti n'a pas déposé de déclaration;	2° la période de déclaration pour laquelle l'assujetti n'a pas déposé de déclaration;
3° le montant de taxe dû qui correspond, selon le cas:	3° le montant de taxe dû qui correspond, selon le cas:
a) au montant de taxe dû le plus élevé, indiqué dans les déclarations visées à l'alinéa 2, lorsque ce montant est supérieur ou égal à 2.100 euros;	a) au montant de taxe dû le plus élevé, indiqué dans les déclarations visées à l'alinéa 2, lorsque ce montant est supérieur ou égal à 2.100 euros;
b) à 2.100 euros en l'absence de déclaration visée à l'alinéa 2 ou lorsque le montant de taxe dû le plus élevé indiqué dans les déclarations visées à l'alinéa 2 est inférieur à 2.100 euros;	b) à 2.100 euros en l'absence de déclaration visée à l'alinéa 2 ou lorsque le montant de taxe dû le plus élevé indiqué dans les déclarations visées à l'alinéa 2 est inférieur à 2.100 euros;
4° la justification légale sur laquelle se fonde l'administration pour fixer le montant de taxe due. (<i>alinéa 4</i>)	4° la justification légale sur laquelle se fonde l'administration pour fixer le montant de taxe due. (<i>alinéa 4</i>)
L'assujetti visé à l'alinéa 1 ^{er} peut introduire la déclaration non déposée visée au paragraphe 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} , 2°, dans un délai d'un mois à compter de la date d'effet de la notification de la proposition de déclaration visée à l'alinéa 1 ^{er} , en vue de contester la proposition de déclaration de substitution. Le dépôt de cette déclaration met fin à la procédure de déclaration de substitution. (<i>alinéa 5</i>)	L'assujetti visé à l'alinéa 1 ^{er} peut introduire la déclaration non déposée visée au paragraphe 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} , 2°, dans un délai d'un mois à compter de la date d'effet de la notification de la proposition de déclaration visée à l'alinéa 1 ^{er} , en vue de contester la proposition de déclaration de substitution. Le dépôt de cette déclaration met fin à la procédure de déclaration de substitution. (<i>alinéa 5</i>)
Lorsque l'assujetti visé à l'alinéa 1 ^{er} n'a pas déposé la déclaration visée à l'alinéa 5 dans le délai qui y est mentionné, la déclaration de substitution acquiert un caractère définitif et cette déclaration ainsi que le montant de taxe dû constaté dans la proposition de déclaration de substitution visée à l'alinéa 1 ^{er} sont notifiés à l'assujetti visé à l'alinéa 1 ^{er} par envoi recommandé qui reprend les mentions visées à l'alinéa 4. Cette notification produit ses effets à compter du troisième jour ouvrable suivant la	Lorsque l'assujetti visé à l'alinéa 1 ^{er} n'a pas déposé la déclaration visée à l'alinéa 5 dans le délai qui y est mentionné, la déclaration de substitution acquiert un caractère définitif et cette déclaration ainsi que le montant de taxe dû constaté dans la proposition de déclaration de substitution visée à l'alinéa 1 ^{er} sont notifiés à l'assujetti visé à l'alinéa 1 ^{er} par pli simple qui reprend les mentions visées à l'alinéa 4. Cette notification produit ses effets à compter du troisième jour ouvrable suivant la remise de ce

remise de l'envoi au prestataire de service postal universel. <i>(alinéa 6)</i>	pli au prestataire du service postal universel, sauf preuve contraire du destinataire. <i>(alinéa 6)</i>
L'assujetti est autorisé à introduire une réclamation à l'encontre de la déclaration de substitution définitive visée à l'alinéa 6, à l'adresse électronique, dans le délai et selon les modalités déterminés par le Roi. <i>(alinéa 7)</i>	L'assujetti est autorisé à introduire une réclamation à l'encontre de la déclaration de substitution définitive visée à l'alinéa 6, à l'adresse électronique, dans le délai et selon les modalités déterminés par le Roi. <i>(alinéa 7)</i>
La notification de la déclaration de substitution définitive ne porte pas préjudice au droit de l'administration en charge de la taxe de la valeur ajoutée de vérifier l'application correcte de la taxe due au titre de la période de déclaration qui se rapporte à la déclaration de substitution, ainsi que d'en rectifier le montant le cas échéant. <i>(alinéa 8)</i>	La notification de la déclaration de substitution définitive ne porte pas préjudice au droit de l'administration en charge de la taxe de la valeur ajoutée de vérifier l'application correcte de la taxe due au titre de la période de déclaration qui se rapporte à la déclaration de substitution, ainsi que d'en rectifier le montant le cas échéant. <i>(alinéa 8)</i>
L'assujetti visé à l'alinéa 1 ^{er} acquitte, sans délai, le montant de taxe dû visé à l'alinéa 6 ainsi que les intérêts de retard dus conformément à l'article 91, § 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} , 1°. <i>(alinéa 9)</i>	L'assujetti visé à l'alinéa 1 ^{er} acquitte, sans délai, le montant de taxe dû visé à l'alinéa 6 ainsi que les intérêts de retard dus conformément à l'article 91, § 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} , 1°. <i>(alinéa 9)</i>
Article 76	Article 76
§ 1^{er}. Sans préjudice de l'application de l'article 334 de la loi programme du 27 décembre 2004, lorsque le montant de la taxe déduite conformément aux articles 45 à 48 au cours de la période de déclaration relative à la déclaration visée à l'article 53, § 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} , 2°, excède au cours de cette période le montant des taxes dues par l'assujetti identifié à la taxe sur la valeur ajoutée conformément à l'article 50, qui est tenu au dépôt de cette déclaration, l'excédent est restitué, aux conditions et selon les modalités fixées par le Roi, au plus tard à la fin du troisième mois suivant la période de déclaration relative à la déclaration visée à l'article 53, § 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} , 2°, lorsque l'assujetti ou son représentant responsable visé à l'article 55, §§ 1 ^{er} ou 2, en fait la demande expresse. <i>(alinéa 1^{er})</i>	§ 1^{er}. Sans préjudice de l'application de l'article 334 de la loi-programme du 27 décembre 2004, lorsque le montant de la taxe déduite conformément aux articles 45 à 48 au cours de la période de déclaration relative à la déclaration visée à l'article 53, § 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} , 2°, excède au cours de cette période le montant des taxes dues par l'assujetti identifié à la taxe sur la valeur ajoutée conformément à l'article 50, qui est tenu au dépôt de cette déclaration, l'excédent est restitué, aux conditions et selon les modalités fixées par le Roi, au plus tard à la fin du troisième mois suivant la période de déclaration relative à la déclaration visée à l'article 53, § 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} , 2°, lorsque l'assujetti ou son représentant responsable visé à l'article 55, §§ 1 ^{er} ou 2, en fait la demande expresse. <i>(alinéa 1^{er})</i>
Le Roi détermine les cas dans lesquels le délai de trois mois visé à l'alinéa 1 ^{er} peut être réduit ainsi que le délai dans lequel l'excédent est restitué. <i>(alinéa 2)</i>	Le Roi détermine les cas dans lesquels le délai de trois mois visé à l'alinéa 1 ^{er} peut être réduit ainsi que le délai dans lequel l'excédent est restitué. <i>(alinéa 2)</i>
L'excédent visé à l'alinéa 1 ^{er} n'est cependant restitué que pour autant que toutes les déclarations visées à l'article 53, § 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} ,	L'excédent visé à l'alinéa 1 ^{er} n'est cependant restitué que pour autant que toutes les déclarations visées à l'article 53, § 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} ,

2°, relatives aux six mois qui précèdent la période de déclaration relative à la déclaration qui a donné lieu à l'excédent, ainsi que cette dernière déclaration, aient été déposées dans les délais et selon les modalités prescrits en exécution de cette disposition. <i>(alinéa 3)</i>	2°, relatives aux six mois qui précèdent la période de déclaration relative à la déclaration qui a donné lieu à l'excédent, ainsi que cette dernière déclaration, aient été déposées dans les délais et selon les modalités prescrits en exécution de cette disposition. <i>(alinéa 3)</i>
Lorsqu'il s'agit d'assujettis représentés par une personne préalablement agréée conformément à l'article 55, § 3, alinéa 2, la demande visée à l'alinéa 1 ^{er} est introduite par cette personne préalablement agréée. <i>(alinéa 4)</i>	Lorsqu'il s'agit d'assujettis représentés par une personne préalablement agréée conformément à l'article 55, § 3, alinéa 2, la demande visée à l'alinéa 1 ^{er} est introduite par cette personne préalablement agréée. <i>(alinéa 4)</i>
Lorsque l'excédent visé à l'alinéa 1 ^{er} , ne fait pas l'objet d'une demande de restitution, ou lorsque les conditions de la restitution ne sont pas en tout ou partie remplies, celui-ci est inscrit sur le Compte-provisions T.V.A. de l'assujetti visé à l'article 83bis, pour autant qu'il ne fasse pas l'objet de la retenue visée à l'alinéa 6. <i>(alinéa 5)</i>	Lorsque l'excédent visé à l'alinéa 1 ^{er} , ne fait pas l'objet d'une demande de restitution, ou lorsque les conditions de la restitution ne sont pas en tout ou en partie remplies, celui-ci est inscrit sur le Compte-provisions T.V.A. de l'assujetti visé à l'article 83bis, pour autant que cet excédent ne soit pas affecté préalablement à l'apurement d'une dette d'impôt de cet assujetti qui constitue une créance certaine, liquide et exigible dans le chef de l'administration, ou qu'il ne fasse pas l'objet d'une retenue visée à l'alinéa 6. <i>(alinéa 5)</i>
L'excédent restituable fait l'objet d'une retenue, sans distinguer si l'assujetti a opté ou non pour la restitution:	L'excédent visé à l'alinéa 1^{er} fait l'objet d'une retenue, sans distinguer si l'assujetti a opté ou non pour la restitution:
1° à concurrence d'une dette d'impôt de cet assujetti à apurer au profit de l'administration si cette dette d'impôt ne constitue pas une créance certaine, liquide et exigible, en tout ou en partie;	1° à concurrence d'une dette d'impôt de cet assujetti à apurer au profit de l'administration si cette dette d'impôt ne constitue pas une créance certaine, liquide et exigible, en tout ou en partie;
2° lorsqu'il existe des présomptions sérieuses ou des preuves qu'une ou plusieurs déclarations visées à l'article 53, § 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} , 2°, relatives à des périodes de déclaration antérieures contiennent des données inexactes et qu'elles laissent entrevoir une dette d'impôt sans que la réalité de celle-ci puisse toutefois être établie avant le moment de l'ordonnancement ou de l'opération équivalente à un paiement, afin de permettre à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée de vérifier la véracité de ces données;	2° lorsqu'il existe des présomptions sérieuses ou des preuves qu'une ou plusieurs déclarations visées à l'article 53, § 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} , 2°, relatives à des périodes de déclaration antérieures contiennent des données inexactes et qu'elles laissent entrevoir une dette d'impôt sans que la réalité de celle-ci puisse toutefois être établie avant le moment de l'ordonnancement ou de l'opération équivalente à un paiement, afin de permettre à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée de vérifier la véracité de ces données;
3° lorsque l'assujetti n'a pas fourni les renseignements demandés par les agents de l'administration en charge de la taxe sur la valeur	3° lorsque l'assujetti n'a pas fourni les renseignements demandés par les agents de l'administration en charge de la taxe sur la valeur

ajoutée et permettant de justifier la réalité de cet excédent, dans le délai prévu à l'article 62, alinéa 2, 2°. <i>(alinéa 6)</i>	ajoutée et permettant de justifier la réalité de cet excédent, dans le délai prévu à l'article 62, alinéa 2, 2°. <i>(alinéa 6)</i>
Pour l'application de la retenue visée à l'alinéa 6, la condition exigée par l'article 1413 du Code judiciaire est censée être remplie, sauf preuve contraire. <i>(alinéa 7)</i>	Pour l'application de la retenue visée à l'alinéa 6, la condition exigée par l'article 1413 du Code judiciaire est censée être remplie, sauf preuve contraire. <i>(alinéa 7)</i>
La retenue visée à l'alinéa 6 vaut saisie-arrêt conservatoire au sens de l'article 1445 du Code judiciaire. Le Roi détermine les modalités d'application de cette retenue. <i>(alinéa 8)</i>	La retenue visée à l'alinéa 6 vaut saisie-arrêt conservatoire au sens de l'article 1445 du Code judiciaire. Le Roi détermine les modalités d'application de cette retenue. <i>(alinéa 8)</i>
§ 2. Sans préjudice de l'application de l'article 334 de la loi-programme du 27 décembre 2004, lorsque le montant des taxes à régulariser excède le montant des taxes dues par l'assujetti ou la personne morale non assujettie qui est tenu au dépôt de la déclaration visée à l'article 53ter, 1°, l'excédent est restitué dans les trois mois. <i>(alinéa 1^{er})</i>	§ 2. Sans préjudice de l'application de l'article 334 de la loi-programme du 27 décembre 2004, lorsque le montant des taxes à régulariser excède le montant des taxes dues par l'assujetti ou la personne morale non assujettie qui est tenu au dépôt de la déclaration visée à l'article 53ter, 1°, l'excédent est restitué dans les trois mois. <i>(alinéa 1^{er})</i>
Le Roi détermine les conditions d'application de ce paragraphe en ce qui concerne la procédure à suivre, les délais à respecter et les formalités. <i>(alinéa 2)</i>	Le Roi détermine les conditions d'application de ce paragraphe en ce qui concerne la procédure à suivre, les délais à respecter et les formalités. <i>(alinéa 2)</i>
L'excédent restituable fait l'objet d'une retenue, sans distinguer si l'assujetti a opté ou non pour la restitution:	L'excédent restituable fait l'objet d'une retenue:
1° à concurrence d'une dette d'impôt de cet assujetti à apurer au profit de l'administration si cette dette d'impôt ne constitue pas une créance certaine, liquide et exigible, en tout ou en partie;	1° à concurrence d'une dette d'impôt de cette personne à apurer au profit de l'administration si cette dette d'impôt ne constitue pas une créance certaine, liquide et exigible, en tout ou en partie;
2° lorsqu'il existe des présomptions sérieuses ou des preuves que la déclaration visée à l'article 53ter, 1°, contient des données inexactes et qu'elle laisse entrevoir une dette d'impôt sans que la réalité de celle-ci puisse toutefois être établie avant le moment de l'ordonnancement ou de l'opération équivalente à un paiement, afin de permettre à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée de vérifier la véracité de ces données;	2° lorsqu'il existe des présomptions sérieuses ou des preuves qu'une ou plusieurs déclarations visées à l'article 53ter, 1°, contiennent pour des périodes de déclaration antérieures des données inexactes et qu'elles laissent entrevoir une dette d'impôt sans que la réalité de celle-ci puisse toutefois être établie avant le moment de l'ordonnancement ou de l'opération équivalente à un paiement, afin de permettre à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée de vérifier la véracité de ces données;
3° lorsque l'assujetti n'a pas fourni les renseignements demandés par les agents de	3° lorsque la personne n'a pas fourni les renseignements demandés par les agents de

l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée et permettant de justifier la réalité de cet excédent, dans le délai prévu à l'article 62, alinéa 2, 2°. <i>(alinéa 3)</i>	l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée permettant de justifier la réalité de cet excédent, dans le délai prévu à l'article 62, alinéa 2, 2°. <i>(alinéa 3)</i>
Pour l'application de la retenue visée à l'alinéa 3, la condition exigée par l'article 1413 du Code judiciaire est censée être remplie, sauf preuve contraire. <i>(alinéa 4)</i>	Pour l'application de la retenue visée à l'alinéa 3, la condition exigée par l'article 1413 du Code judiciaire est censée être remplie, sauf preuve contraire. <i>(alinéa 4)</i>
La retenue visée à l'alinéa 3 vaut saisie-arrêt conservatoire au sens de l'article 1445 du Code judiciaire. Le Roi détermine les modalités d'application de cette retenue. <i>(alinéa 5)</i>	La retenue visée à l'alinéa 3 vaut saisie-arrêt conservatoire au sens de l'article 1445 du Code judiciaire. Le Roi détermine les modalités d'application de cette retenue. <i>(alinéa 5)</i>
[§ 3. ...]	[§ 3. ...]
Article 83bis	Article 83bis
L'administration en charge de la perception et du recouvrement de la taxe sur la valeur ajoutée tient pour chaque assujetti, tenu au dépôt des déclarations périodiques visées à l'article 53, § 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} , 2°, un Compte-provisions T.V.A., instrument comptable dans lequel sont inscrits les montants suivants:	L'administration en charge de la perception et du recouvrement de la taxe sur la valeur ajoutée tient pour chaque assujetti, tenu au dépôt des déclarations périodiques visées à l'article 53, § 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} , 2°, un Compte-provisions T.V.A., instrument comptable dans lequel sont inscrits les montants suivants:
1° l'excédent visé à l'article 76, § 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} , lorsque la restitution de celui-ci n'a pas été demandée, conformément aux modalités définies par le présent Code ou lorsque les conditions de la restitution ne sont pas remplies en tout ou partie et pour autant que cet excédent ne fasse pas l'objet de la retenue visée à l'article 76, § 1 ^{er} , alinéa 6;	1° l'excédent visé à l'article 76, § 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} , lorsque la restitution de celui-ci n'a pas été demandée, conformément aux modalités définies par le présent Code ou lorsque les conditions de la restitution ne sont pas remplies en tout ou partie et pour autant que cet excédent ne fasse pas l'objet de l'affectation ou de la retenue visées à l'article 76, § 1^{er}, alinéa 5 ou 6;
2° toute somme payée sur ce Compte-provisions T.V.A. selon les modalités déterminées par le Roi. <i>(alinéa 1^{er})</i>	2° toute somme payée sur ce Compte-provisions T.V.A. selon les modalités déterminées par le Roi. <i>(alinéa 1^{er})</i>
Les montants inscrits sur le Compte-provisions T.V.A. conformément à l'alinéa 1 ^{er} , peuvent faire l'objet d'une demande de restitution par l'assujetti. <i>(alinéa 2)</i>	Les montants inscrits sur le Compte-provisions T.V.A. conformément à l'alinéa 1 ^{er} , peuvent faire l'objet d'une demande de restitution par l'assujetti. <i>(alinéa 2)</i>
Le Roi détermine les conditions et les modalités de restitution des montants inscrits au Compte-provisions T.V.A. visé à l'alinéa 1 ^{er} , les cas dans lesquels ces montants cessent d'y être inscrits, les règles de fonctionnement de celui-ci, ainsi que les conditions et modalités selon	Le Roi détermine les conditions et les modalités de restitution des montants inscrits au Compte-provisions T.V.A. visé à l'alinéa 1 ^{er} , les cas dans lesquels ces montants cessent d'y être inscrits, les règles de fonctionnement de celui-ci, ainsi que les conditions et modalités selon

lesquelles les montants inscrits au Compte-provisions T.V.A. sont affectés au paiement des dettes en matière de taxe sur la valeur ajoutée, consistant en taxe, amendes, intérêts de retard et frais, dont l'assujetti au nom duquel le Compte-provisions T.V.A. est tenu, est redevable à titre principal ou de codébiteur. <i>(alinéa 3)</i>	lesquelles les montants inscrits au Compte-provisions T.V.A. sont affectés au paiement des dettes en matière de taxe sur la valeur ajoutée, consistant en taxe, amendes, intérêts de retard et frais, dont l'assujetti au nom duquel le Compte-provisions T.V.A. est tenu, est redevable à titre principal ou de codébiteur. <i>(alinéa 3)</i>
Sans préjudice des cas dans lesquels les montants inscrits sur le Compte-provisions T.V.A. cessent de l'être, les sommes inscrites sur ce Compte-provisions ne constituent pas des sommes à payer ou à restituer au sens de l'article 334 de la loi-programme du 27 décembre 2004. <i>(alinéa 4)</i>	Sans préjudice des cas dans lesquels les montants inscrits sur le Compte-provisions T.V.A. cessent de l'être, les sommes inscrites sur ce Compte-provisions ne constituent pas des sommes à payer ou à restituer au sens de l'article 334 de la loi-programme du 27 décembre 2004. <i>(alinéa 4)</i>
Article 91, § 4, alinéa 4	Article 91, § 4, alinéa 4
Lorsque l'administration ne dispose pas des données nécessaires pour liquider les sommes à restituer conformément à l'alinéa 1 ^{er} , 1°, aucun intérêt moratoire n'est dû, pour la période s'étendant entre le moment où les sommes auraient dû être liquidées si l'administration avait eu les données nécessaires, et la fin du mois suivant celui au cours duquel les données nécessaires pour liquider les sommes à restituer ont été communiquées à l'administration.	Aucun intérêt moratoire n'est toutefois dû: 1° pour la période qui court entre le moment où la taxe à restituer fait l'objet d'une retenue visée à l'article 76, § 1^{er}, alinéa 6, 3°, ou § 2, alinéa 3, 3°, et, au plus tard, la fin du troisième mois qui suit le mois au cours duquel l'assujetti a communiqué les renseignements visés à l'article 76, § 1^{er}, alinéa 6, 3° ou § 2, alinéa 3, 3°; 2° lorsque l'administration ne dispose pas des données nécessaires pour liquider les sommes à restituer conformément à l'alinéa 1^{er}, 1°, pour la période qui court entre le moment où les sommes auraient dû être liquidées si l'administration avait disposé des données nécessaires précitées et la fin du mois suivant celui au cours duquel ces données nécessaires ont été communiquées à l'administration.
Article 91, § 5, alinéa 4	Article 91, § 5, alinéa 4
Il n'est toutefois pas dû d'intérêt lorsque:	Aucun intérêt moratoire n'est toutefois dû lorsque:
1° la restitution résulte de la remise ou de la réduction d'une amende accordée comme mesure de grâce;	1° la restitution résulte de la remise ou de la réduction d'une amende accordée comme mesure de grâce;
	2° la taxe dont la restitution fait l'objet de la mise en demeure visée à l'alinéa 1^{er} fait l'objet d'une retenue visée à l'article 76, § 1^{er}, alinéa 6, 3°, pour la période qui court entre le premier jour du mois qui suit cette mise en demeure et,

	au plus tard, la fin du troisième mois qui suit le mois au cours duquel l'assujetti a communiqué les renseignements visés à l'article 76, § 1 ^{er} , alinéa 6, 3°;
2° l'administration ne dispose pas des données nécessaires pour liquider les sommes à restituer et ces données ne peuvent être obtenues au prix d'efforts raisonnables. Aucun intérêt moratoire n'est dû, pour la période s'étendant entre le premier jour du mois suivant celui pendant lequel les sommes auraient dû être liquidées sur base d'une mise en demeure adressée à l'administration si celle-ci avait eu les données nécessaires, et la fin du mois suivant celui au cours duquel les données nécessaires pour liquider les sommes à restituer ont été communiquées à l'administration.	3° l'administration ne dispose pas des données nécessaires pour liquider les sommes à restituer conformément à l'alinéa 1^{er} et que ces données ne peuvent être obtenues au prix d'efforts raisonnables, pour la période s'étendant entre le premier jour du mois suivant celui pendant lequel les sommes auraient dû être liquidées sur la base d'une mise en demeure adressée à l'administration si celle-ci avait eu les données nécessaires, et la fin du mois suivant celui au cours duquel les données nécessaires pour liquider les sommes à restituer ont été communiquées à l'administration.
Chapitre 5. – Régime particulier de la franchise de taxe applicable aux petites entreprises	Chapitre 5. – Régime particulier de la franchise de taxe applicable aux petites entreprises
Article 56bis	Article 56bis
[§ 1 ^{er} . au § 3. ...]	[§ 1 ^{er} . au § 3. ...]
	§ 4. Les assujettis qui bénéficient de la franchise de taxe ne peuvent pas déduire la taxe ayant grevé les biens et les services qu'ils utilisent pour effectuer leurs opérations en franchise de taxe.
Article 56ter, § 1^{er}	Article 56ter, § 1^{er}
Les assujettis établis en Belgique dont le chiffre d'affaires annuel réalisé en Belgique ne dépasse pas 25.000 euros, peuvent bénéficier du régime de la franchise de taxe pour les livraisons de biens et les prestations de services qu'ils effectuent en Belgique. <i>(alinéa 1^{er})</i>	Les assujettis établis en Belgique dont le chiffre d'affaires annuel réalisé en Belgique ne dépasse pas 25.000 euros, peuvent bénéficier du régime de la franchise de taxe pour les livraisons de biens et les prestations de services qu'ils effectuent en Belgique. <i>(alinéa 1^{er})</i>
	Lorsque l'assujetti visé à l'alinéa 1^{er} commence son activité économique dans le courant de l'année civile, le montant visé à l'alinéa 1^{er} est réduit au prorata du nombre de jours calendrier écoulés entre le 1^{er} janvier de l'année civile concernée et la date du commencement de l'activité. <i>(alinéa 2, nouveau)</i>
Lorsque plusieurs personnes exercent une activité économique en indivision ou en	Lorsque plusieurs personnes exercent une activité économique en indivision ou en

association, il doit être tenu compte, pour l'application de l'alinéa 1 ^{er} , du montant annuel total des chiffres d'affaires qu'elles réalisent ensemble. <i>(alinéa 2)</i>	association, il doit être tenu compte, pour l'application de l'alinéa 1 ^{er} , du montant annuel total des chiffres d'affaires qu'elles réalisent ensemble. <i>(alinéa 3)</i>
Lorsque des époux exercent séparément une activité économique, il y a lieu de considérer distinctement l'activité exercée par chacun d'eux quel que soit leur régime matrimonial pour l'application de l'alinéa 1 ^{er} . <i>(alinéa 3)</i>	Lorsque des époux exercent séparément une activité économique, il y a lieu de considérer distinctement l'activité exercée par chacun d'eux quel que soit leur régime matrimonial pour l'application de l'alinéa 1 ^{er} . <i>(alinéa 4)</i>
L'assujetti visé à l'alinéa 1 ^{er} qui souhaite bénéficier du régime de la franchise de taxe notifie cette intention à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée au moment du commencement de son activité économique. <i>(alinéa 4)</i>	L'assujetti visé à l'alinéa 1 ^{er} qui souhaite bénéficier du régime de la franchise de taxe notifie préalablement cette intention à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée <i>(alinéa 5)</i>
Toutefois, lorsqu'il résulte clairement des circonstances que les conditions imposées pour l'application du régime de la franchise de taxe ne sont pas remplies, l'assujetti est soumis à un autre régime de taxation. <i>(alinéa 5)</i>	Toutefois, lorsqu'il résulte clairement des circonstances que les conditions imposées pour l'application du régime de la franchise de taxe ne sont pas remplies, l'assujetti est soumis à un autre régime de taxation. <i>(alinéa 6)</i>
Article 56undecies	Article 56undecies
Le Roi détermine les modalités d'application de la présente sous-section en ce qui concerne la forme de la notification préalable visée aux articles 56ter, § 1 ^{er} , alinéa 4 et 56quater, § 1 ^{er} , 1°, le changement ou la cessation de l'activité ou du régime de taxation, la manière dont les révisions sont opérées en cas de changement de régime de taxation et la manière dont les informations visées aux articles 56quater, § 3, et 56quinquies sont communiquées à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée.	Le Roi détermine les modalités d'application de la présente sous-section en ce qui concerne la forme de la notification préalable visée aux articles 56ter, § 1 ^{er} , alinéa 45 et 56quater, § 1 ^{er} , 1°, le changement ou la cessation de l'activité ou du régime de taxation, la manière dont les révisions sont opérées en cas de changement de régime de taxation et la manière dont les informations visées aux articles 56quater, § 3, et 56quinquies sont communiquées à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée.
Chapitre 6. – Régime particulier des exploitants agricoles	Chapitre 6. – Régime particulier des exploitants agricoles
Article 57	Article 57
[§ 1^{er}...]	[§ 1^{er}...]
§ 1^{er}bis. L'exploitant agricole visé au paragraphe 1 ^{er} n'est pas tenu, en ce qui concerne l'exercice de cette activité, aux obligations en matière de facturation, de déclaration et de paiement de la taxe qui incombent aux assujettis, à l'exception des obligations résultant	§ 1^{er}bis. L'exploitant agricole visé au paragraphe 1 ^{er} n'est pas tenu, en ce qui concerne l'exercice de cette activité, aux obligations en matière de facturation, de déclaration et de paiement de la taxe qui incombent aux assujettis, à l'exception des obligations résultant

des opérations intracommunautaires qu'il réalise.	des opérations intracommunautaires qu'il réalise et de l'obligation de facturation relative à l'opération visée au paragraphe 5, alinéa 1^{er}, 2^o. (alinéa 1^{er})
[§ 1^{er}ter...]	[§ 1^{er}ter...]
	§ 1^{er}quater. Sans pour autant perdre le bénéfice du présent régime particulier pour les opérations visées au paragraphe 1 ^{er} qu'il réalise dans l'exercice de son activité économique, l'exploitant agricole peut réaliser d'autres opérations lorsque, pour ces opérations, il est soumis au régime particulier visé à l'article 56ter, § 1 ^{er} .
[§ 2 au § 5...]	[§ 2 au § 5...]
§ 6. Les exploitants agricoles restent cependant soumis à toutes les obligations incombant aux assujettis:	§ 6. Le présent régime n'est pas applicable lorsque l'activité est exercée par l'exploitant agricole sous la forme d'une société avec personnalité juridique qui n'est pas agréée comme entreprise agricole visée à l'article 8:2 du Code des sociétés et des associations.
1° lorsque l'activité est exercée sous la forme d'une société avec personnalité juridique qui n'est pas agréée comme entreprise agricole visée à l'article 8:2 du Code des sociétés et des associations;	1° lorsque l'activité est exercée sous la forme d'une société avec personnalité juridique qui n'est pas agréée comme entreprise agricole visée à l'article 8:2 du Code des sociétés et des associations;
2° lorsqu'ils ont déjà la qualité d'assujetti en raison de l'exercice d'une autre activité, à moins qu'ils ne soient soumis, pour cette activité, au régime particulier prévu aux articles 56bis à 56undecies. (alinéa 1 ^{er})	2° lorsqu'ils ont déjà la qualité d'assujetti en raison de l'exercice d'une autre activité, à moins qu'ils ne soient soumis, pour cette activité, au régime particulier prévu aux articles 56bis à 56undecies. (alinéa 1^{er})
Par dérogation à l'alinéa 1 ^{er} , 2°, les exploitants agricoles conservent le bénéfice du régime établi par le présent article en ce qui concerne leur activité couverte par ce régime lorsqu'ils réalisent par ailleurs, de manière accessoire à cette activité, des opérations pour lesquelles ils sont soumis au régime normal ou au régime visé à l'article 56, qui répondent aux conditions suivantes:	Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, 2°, les exploitants agricoles conservent le bénéfice du régime établi par le présent article en ce qui concerne leur activité couverte par ce régime lorsqu'ils réalisent par ailleurs, de manière accessoire à cette activité, des opérations pour lesquelles ils sont soumis au régime normal ou au régime visé à l'article 56, qui répondent aux conditions suivantes:
1° ces opérations sont liées de par leur nature à leur activité principale d'exploitant agricole;	1° ces opérations sont liées de par leur nature à leur activité principale d'exploitant agricole;

2° le chiffre d'affaires, hors T.V.A., généré par ces opérations ne dépasse pas, au cours de l'année civile en cours et n'a pas dépassé, au cours de l'année civile qui précède 30 p.c. du chiffre d'affaires total des exploitants agricoles. (alinéa 2)	2° le chiffre d'affaires, hors T.V.A., généré par ces opérations ne dépasse pas, au cours de l'année civile en cours et n'a pas dépassé, au cours de l'année civile qui précède 30 p.c. du chiffre d'affaires total des exploitants agricoles. (alinéa 2)
Le Roi détermine la liste des opérations qui satisfont aux conditions visées à l'alinéa 2. (alinéa 3)	Le Roi détermine la liste des opérations qui satisfont aux conditions visées à l'alinéa 2. (alinéa 3)
[§ 7 et § 8...]	[§ 7 et § 8...]
§ 9. L'exploitant agricole qui ne remplit pas les conditions visées au paragraphe 1^{er}ter, alinéa 1^{er}, ou qui réalise des opérations autres que celles qui sont visées aux paragraphes 1^{er}, alinéa 3 et 1^{er}ter, perd le bénéfice du présent régime particulier pour l'ensemble de son activité économique. Il est alors soumis au régime normal de la taxe pour l'ensemble de son activité économique, sauf à appliquer le régime particulier visé aux articles 56bis à 56undecies. (alinéa 1^{er})	§ 9. L'exploitant agricole qui ne remplit pas les conditions visées au paragraphe 1^{er}ter, alinéa 1^{er}, ou au paragraphe 1^{er}quater ou qui réalise des opérations autres que celles qui sont visées aux paragraphes 1^{er}, alinéa 3, et 1^{er}ter et 1^{er}quater, perd le bénéfice du présent régime particulier pour l'ensemble de son activité économique. Il est alors soumis au régime normal de la taxe pour l'ensemble de son activité économique. (alinéa 1^{er})
Dans les cas qui entraînent des distorsions de concurrence, l'exploitant agricole qui est étroitement lié sur les plans financier, économique et de l'organisation avec une ou plusieurs personnes, indépendantes du point de vue juridique et non soumises au présent régime particulier, est exclu, par l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée, de ce régime particulier. (alinéa 2)	Dans les cas qui entraînent des distorsions de concurrence, l'exploitant agricole qui est étroitement lié sur les plans financier, économique et de l'organisation avec une ou plusieurs personnes, indépendantes du point de vue juridique et non soumises au présent régime particulier, est exclu, par l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée, de ce régime particulier. (alinéa 2)
Chapitre 7. – Modifications techniques dans la législation nationale	Chapitre 7. – Modifications techniques dans la législation nationale
Article 56, § 1^{er}, alinéa 1^{er}	Article 56, § 1^{er}, alinéa 1^{er}
§ 1^{er}. Selon les modalités que le Roi détermine, des bases forfaitaires de taxation peuvent, après consultation des groupements professionnels intéressés et par secteur d'activité, être appliquées pour les assujettis qui satisfont aux conditions suivantes:	§ 1^{er}. Selon les modalités que le Roi détermine, des bases forfaitaires de taxation peuvent, après consultation des groupements professionnels intéressés et par secteur d'activité, être appliquées pour les assujettis qui satisfont aux conditions suivantes:
[1° à 3° ...]	[1° à 3° ...]
4° ne pas effectuer des livraisons de biens et des prestations de services pour lesquelles ils sont tenus de délivrer au client le ticket de caisse	4° ne pas effectuer des livraisons de biens et des prestations de services pour lesquelles ils sont tenus de délivrer au client le ticket de caisse

visé à l'arrêté royal du 30 décembre 2009 fixant la définition et les conditions auxquelles doit répondre un système de caisse enregistreuse dans le secteur horeca.	visé à l'arrêté royal du 30 décembre 2009 fixant la définition et les conditions auxquelles doit répondre un système de caisse enregistreuse.
Article 56bis, § 2, alinéa 2	Article 56bis, § 2, alinéa 2
Sont en outre exclus du régime de la franchise de taxe, pour la totalité de leur activité économique, les assujettis qui effectuent de manière habituelle:	Sont en outre exclus du régime de la franchise de taxe, pour la totalité de leur activité économique, les assujettis qui effectuent de manière habituelle:
[1° ...]	[1° ...]
2° des livraisons de biens et des prestations de services pour lesquelles ils sont tenus de délivrer au client le ticket de caisse visé à l'arrêté royal du 30 décembre 2009 fixant la définition et les conditions auxquelles doit répondre un système de caisse enregistreuse dans le secteur horeca.	2° des livraisons de biens et des prestations de services pour lesquelles ils sont tenus de délivrer au client le ticket de caisse visé à l'arrêté royal du 30 décembre 2009 fixant la définition et les conditions auxquelles doit répondre un système de caisse enregistreuse.
[3° ...]	[3° ...]