

**CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE**

14 juillet 2003

SESSION EXTRAORDINAIRE 2003

PROPOSITION DE LOI**modifiant le Code de la taxe sur
la valeur ajoutée**(déposée par M. Jean-Jacques Viseur)

SOMMAIRE

1. Résumé	3
2. Développements	4
3. Proposition de loi	18
4. Annexe	21

**BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS**

14 juli 2003

BUITENGEWONE ZITTING 2003

WETSVOORSTEL**tot wijziging van het Wetboek van de
belasting over de toegevoegde waarde**(ingediend door de heer Jean-Jacques Viseur)

INHOUD

1. Samenvatting	3
2. Toelichting	4
3. Wetsvoorstel	18
4. Bijlage	21

<i>cdH</i>	: <i>Centre démocrate Humaniste</i>
<i>CD&V</i>	: <i>Christen-Democratisch en Vlaams</i>
<i>ECOLO</i>	: <i>Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales</i>
<i>FN</i>	: <i>Front National</i>
<i>MR</i>	: <i>Mouvement Réformateur</i>
<i>N-VA</i>	: <i>Nieuw - Vlaamse Alliantie</i>
<i>PS</i>	: <i>Parti socialiste</i>
<i>SP.a - SPIRIT</i>	: <i>Socialistische Partij Anders - Sociaal progressief internationaal, regionalistisch integraal democratisch toekomstgericht.</i>
<i>VLAAMS BLOK</i>	: <i>Vlaams Blok</i>
<i>VLD</i>	: <i>Vlaamse Liberalen en Democraten</i>

Afkortingen bij de nummering van de publicaties :

DOC 50 0000/000 : *Parlementair document van de 50e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer*
QRVA : *Schriftelijke Vragen en Antwoorden*
CRIV : *Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (op wit papier, bevat ook de bijlagen)*

CRIV : *Voorlopige versie van het Integraal Verslag (op groen papier)*
CRABV : *Beknopt Verslag (op blauw papier)*
PLEN : *Plenum (witte kaft)*
COM : *Commissievergadering (beige kaft)*

Abréviations dans la numérotation des publications :

DOC 50 0000/000 : *Document parlementaire de la 50e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif*
QRVA : *Questions et Réponses écrites*
CRIV : *Compte Rendu Intégral, avec à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (sur papier blanc, avec les annexes)*

CRIV : *Version Provisoire du Compte Rendu intégral (sur papier vert)*
CRABV : *Compte Rendu Analytique (sur papier bleu)*
PLEN : *Séance plénière (couverture blanche)*
COM : *Réunion de commission (couverture beige)*

<i>Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers</i>	<i>Publications officielles éditées par la Chambre des représentants</i>
<i>Bestellingen :</i>	<i>Commandes :</i>
<i>Natieplein 2</i>	<i>Place de la Nation 2</i>
<i>1008 Brussel</i>	<i>1008 Bruxelles</i>
<i>Tel. : 02/ 549 81 60</i>	<i>Tél. : 02/ 549 81 60</i>
<i>Fax : 02/549 82 74</i>	<i>Fax : 02/549 82 74</i>
<i>www.deKamer.be</i>	<i>www.laChambre.be</i>
<i>e-mail : publicaties@deKamer.be</i>	<i>e-mail : publications@laChambre.be</i>

RÉSUMÉ

Dans certains milieux (enseignement, soins de santé, aide sociale, etc.) il est fréquent que des institutions privées côtoient des organismes publics effectuant les mêmes tâches. Or, ceux-ci ne sont pas assujettis à la TVA alors que les institutions privées le sont, même si elles bénéficient des exemptions visées à l'article 44 du Code de la TVA.

Lorsqu'un assujetti exempté fait procéder par son propre personnel à des travaux immobiliers d'entretien, de réparation ou de nettoyage, il est redevable de la TVA calculée sur base du coût de la main d'œuvre alors que les organismes publics qui font effectuer les mêmes travaux par leur personnel ne sont par contre pas soumis à cette taxe, ce qui constitue une distorsion de concurrence.

L'auteur propose donc de modifier le régime applicable à ces travaux immobiliers en leur appliquant un système analogue à celui déjà en vigueur pour les acquisitions intracommunautaires (déclaration préalable des travaux si l'auteur des travaux n'est pas identifié à la TVA + franchise de 10.000 EUR).

SAMENVATTING

In een aantal sectoren (onderwijs, gezondheidszorg, sociale hulpverlening enzovoort) komt het vaak voor dat openbare en particuliere instellingen naast elkaar bestaan en dezelfde taken uitvoeren. In tegenstelling tot de openbare instellingen, zijn de privé-instellingen echter BTW-plichtig, ook al vallen ze onder de in artikel 44 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde bedoelde vrijstellingen.

Wanneer belastingplichtigen die een vrijstelling genieten, hun eigen personeelsleden onderhouds-, herstellings- of reinigingswerken in onroerende staat laten uitvoeren, dan zijn ze daarop BTW verschuldigd, die wordt berekend op basis van de voor die handenarbeid aangerekende kosten. Openbare instellingen die hun personeel dezelfde werken laten uitvoeren, hoeven daarop echter geen BTW te betalen, wat een vorm van concurrentievervalsing is.

De indiener stelt dan ook voor de regeling te wijzigen die van toepassing is op in onroerende staat uitgevoerde werken, door daarvoor een soortgelijke regeling te laten gelden als die welke reeds op intracommunautaire verwervingen van toepassing is (voorafgaande aangifte van de werken zo de uitvoerder van de werken geen BTW-nummer heeft + eigen bijdrage van 10.000 EUR).

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

La présente proposition de loi reprend, en l'adaptant, le texte de la proposition de loi DOC 50 0829/001.

L'article 19, § 2, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée s'applique exclusivement aux assujettis. Les personnes morales de droit public non assujetties n'entrent pas dans son champ d'application. Dès lors, une distorsion de concurrence importante se produit entre les personnes morales de droit privé assujetties et les personnes morales de droit public non assujetties lorsque ces dernières effectuent des opérations exemptées de la taxe par l'article 44 du code, identiques à celles qu'effectuent les premières.

En outre, dans sa rédaction actuelle, le Code de la taxe sur la valeur ajoutée ne contient aucun dispositif obligeant les assujettis, dont les activités sont exemptées en application de l'article 44, à déclarer d'initiative les travaux immobiliers imposables visées à l'article 19, § 2. *A fortiori*, les personnes morales de droit public non assujetties, qui n'entrent pas dans le champ d'application de cet article 19, § 2, ne doivent pas déclarer les travaux immobiliers effectués par moyens propres et pour compte propre dont il prévoit l'imposition.

Les principaux secteurs non-marchands atteints par des distorsions de l'espèce sont les secteurs des soins de santé, de l'enseignement et de l'aide sociale, secteurs dans lesquels interviennent activement tant les personnes morales de droit privé que les personnes morales de droit public.

L'extension de l'application de l'article 19, § 2, aux personnes morales de droit public non assujetties, afin de remédier aux importantes distorsions de concurrence qu'il engendre, ne peut être envisagée que pour autant que le Code mette en place un dispositif qui oblige ces personnes à déclarer les opérations imposables en cause et qui permette leur contrôle par l'administration. La mise en place de l'obligation de déclaration suppose la modification de plusieurs articles du Code, dont la liste figure dans la présente proposition. Il s'agit notamment de l'obligation de déposer une déclaration préalable à l'exécution des travaux immobiliers taxables auprès de l'office de contrôle

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Dit wetsvoorstel neemt, met enkele aanpassingen, de tekst over van wetsvoorstel DOC 50 0829/001.

Artikel 19, § 2, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, is uitsluitend van toepassing op belastingplichtigen. Niet-belastingplichtige publiekrechtelijke rechtspersonen vallen buiten de toepassingsfeer van voormeld artikel. Op die manier ontstaat dus een belangrijke verstoring van de concurrentie tussen belastingplichtige privaatrechtelijke rechtspersonen en niet-belastingplichtige publiekrechtelijke rechtspersonen, wanneer laatstgenoemden handelingen verrichten waarop conform artikel 44 van het Wetboek geen BTW hoeft te worden betaald, ook al zijn die identiek aan de handelingen die door eerstgenoemden worden verricht.

Bovendien bevat het vigerende BTW-Wetboek geen enkele bepaling die belastingplichtigen, wier activiteiten vrijgesteld zijn op grond van artikel 44 van dat Wetboek, ertoe verplicht uit eigen beweging de in artikel 19, § 2, bedoelde belastbare werken in onroerende staat aan te geven. *A fortiori* hoeven niet-belastingplichtige publiekrechtelijke rechtspersonen, die buiten de toepassingsfeer vallen van artikel 19, § 2, de werken in onroerende staat niet aan te geven die ze voor eigen rekening en met eigen middelen hebben uitgevoerd, en waarop voormeld artikel de belastingheffing regelt.

De voornaamste *social-profit*sectoren die door voormelde concurrentieverstoring worden getroffen zijn de gezondheidszorg, het onderwijs en de maatschappelijke hulpverlening: allemaal sectoren waarin zowel privaatrechtelijke als publiekrechtelijke rechtspersonen actief zijn.

Uitbreiding van de toepassingsfeer van artikel 19, § 2, tot niet-belastingplichtige publiekrechtelijke rechtspersonen teneinde de aanzienlijke concurrentieverstorings weg te werken die de toepassing van het artikel met zich brengt, valt alleen te overwegen als het Wetboek die personen wettelijk verplicht de belastbare handelingen in kwestie aan te geven, zodat de fiscus er controle kan op uitoefenen. Om die aangifte verplicht te maken, moeten verscheidene artikelen van het Wetboek worden gewijzigd, waarvan de lijst als bijlage in dit voorstel werd opgenomen. Die wijzigingen betreffen onder meer de verplichting om bij het plaatselijk bevoegde controlekantoor een aangifte in te die-

territorialement compétent, de l'identification des déclarants par un numéro de TVA, de leur obligation de déposer une déclaration périodique énonçant les bases imposables et les montants de taxe due, de leur obligation d'acquitter le montant de taxe dont ils sont redevables à l'Etat en raison desdites opérations, etc ...

Il convient de relever, *in limine*, que la mise en place de l'ensemble des dispositions légales nécessaires ne revêtirait aucun caractère novateur.

Le Code de la taxe sur la valeur ajoutée et ses arrêtés d'exécution contiennent déjà des dispositions semblables pour les acquisitions intracommunautaires imposables qu'effectuent les assujettis exemptés par l'article 44 et les personnes morales non assujetties. L'identification à la TVA de ces personnes et l'obligation qui leur est faite de déposer des déclarations spéciales trimestrielles relatives à leurs acquisitions intracommunautaires ont été introduites dans le Code en date du 1^{er} janvier 1993. L'ensemble des modifications du Code rendues nécessaires par la mise en place du régime des acquisitions intracommunautaires constitue le support tout indiqué pour l'application uniforme du régime d'imposition des travaux immobiliers instaurés par l'article 19, § 2. En effet, ce régime trouve déjà à s'appliquer tant aux assujettis exemptés qu'aux personnes morales non assujetties. Il bénéficie, en outre, d'une antériorité qui lui a permis de faire ses preuves.

La sixième directive européenne

L'article 4. 5 de la sixième directive européenne relative à l'application de la taxe sur la valeur ajoutée¹ établit le cadre général du non assujettissement et de l'éventuel assujettissement des personnes morales de droit public.

« Les Etats, les régions, les départements, les communes et les autres organismes de droit public ne sont pas considérés comme des assujettis pour les activités ou opérations qu'ils accomplissent en tant qu'autorités publiques, même lorsque, à l'occasion de ces activités ou opérations, ils perçoivent des droits, redevances, cotisations ou rétributions.

¹ 6ème directive n° 77/388 CEE du Conseil du 17 mai 1977 en matière d'harmonisation des législations des Etats membres relatives aux taxes sur le chiffre d'affaires - Système commun de la taxe sur la valeur ajoutée : assiette uniforme.

nen vóór de belastbare werken in onroerende staat worden uitgevoerd, de toekenning van een BTW-nummer ter identificatie van de declaranten, de verplichting die op hen rust om op geregelde tijdstippen een aangifte in te dienen met opgave van de belastinggrondslag en van de verschuldigde belastingbedragen, de voor de declaranten geldende verplichting om het belastingbedrag te vereffenen dat zij, gelet op de kwestieuze handelingen, aan de Staat verschuldigd zijn enzovoort.

Vooraf zij aangestipt dat de vereiste wetsbepalingen die terzake zouden worden vastgesteld, op generlei wijze innoverend zouden zijn.

Het BTW-Wetboek en de bijbehorende uitvoeringsbesluiten bevatten reeds een aantal soortgelijke bepalingen die van toepassing zijn op belastbare intracommunautaire verwervingen die conform artikel 44 vrijgestelde belastingplichtigen en niet belastingplichtigen doen. De voor die personen geldende verplichting om over een BTW-nummer te beschikken en om bijzondere kwartaalopgaven met betrekking tot hun intracommunautaire verwervingen in te dienen, werd op 1 januari 1993 in het Wetboek ingesteld. Het geheel van de wijzigingen die in het Wetboek moesten worden aangebracht om de regeling voor de intracommunautaire verwervingen in te voeren, is de ideale leidraad om tot een eenvormige toepassing te komen van de door artikel 19, § 2, ingevoerde belastingregeling voor werken in onroerende staat. Die regeling wordt immers nu reeds zowel op belastingplichtigen die een vrijstelling genieten als op niet-BTW-plichtigen toegepast. Bovendien werd ze al eerder toegepast, waardoor gebleken is dat ze werkt.

Zesde Europese Richtlijn

Artikel 4.5 van de zesde Europese Richtlijn over de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde¹ legt het algemene raam vast voor de belastingheffing op en de eventuele belastingvrijstelling van publiekrechtelijke rechtspersonen:

«De Staat, de regio's, de gewesten, de provincies, de gemeenten en de andere publiekrechtelijke lichamen worden niet als belastingplichtigen aangemerkt voor de werkzaamheden of handelingen die zij als overheid verrichten, ook niet indien zij voor die werkzaamheden of handelingen rechten, heffingen, bijdragen of retributies innen.

¹ 6de Europese Richtlijn nr. 77/388/EEG Raad 17 mei 1977 betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der Lid-Staten inzake omzetbelasting – Gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde: uniforme grondslag.

Toutefois, lorsqu'ils effectuent de telles activités ou opérations, ils doivent être considérés comme des assujettis pour ces activités ou opérations dans la mesure où leur non assujettissement conduirait à des distorsions de concurrence d'une certaine importance.

En tout état de cause, les organismes précités ont la qualité d'assujettis notamment pour les opérations énumérées à l'annexe D et dans la mesure où celles-ci ne sont pas négligeables.

Les Etats membres peuvent considérer comme activités de l'autorité publique les activités des organismes précités exonérées en vertu des articles 13 ou 28 ».

L'article 6 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée

En droit belge, l'article 6 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, modifié par l'article 7 de la loi du 28 décembre 1992, reprend les principes de la sixième directive CEE sous la forme suivante :

« L'Etat, les Communautés et les Régions de l'Etat belge, les provinces, les agglomérations, les communes et les établissements publics ne sont pas considérés comme des assujettis pour les activités ou opérations qu'ils accomplissent en tant qu'autorités publiques, même lorsqu'à l'occasion de ces activités ou opérations, ils perçoivent des droits, redevances, cotisations ou rétributions.

Toutefois, le Roi leur reconnaît la qualité d'assujetti pour ces activités ou opérations, dans la mesure où leur non assujettissement conduirait à des distorsions de concurrence d'une certaine importance.

En outre, Il énumère les opérations pour lesquelles, dans la mesure où celles-ci ne sont pas négligeables, les organismes précités ont, en tout état de cause, la qualité d'assujetti. ».

Pris en exécution des alinéas 2 et 3 de l'article précité, l'arrêté royal n° 26 du 2 décembre 1970, modifié par les arrêtés royaux des 5 et 15 avril 1995, définit les opérations imposables des personnes morales de droit public² et établit la liste de certaines personnes morales de droit public qu'il désigne nominativement comme étant assujetties à la TVA.

² L'annexe D de la 6ème directive établit la liste des activités imposables qui confèrent, de plein droit, la qualité d'assujetti aux personnes morales de droit public. L'arrêté royal n° 26 donne la liste des personnes morales de droit public belges qui sont considérées comme assujetties en raison de la nature des activités déployées parce qu'elles répondent aux critères de l'annexe D.

Wanneer deze lichamen evenwel zodanige werkzaamheden of handelingen verrichten, moeten zij daarvoor als belastingplichtige worden aangemerkt, indien een handeling als niet-belastingplichtige tot concurrentievervalsing van enige betekenis zou leiden.

Genoemde lichamen worden in elk geval beschouwd als belastingplichtige met name voor de in bijlage D genoemde werkzaamheden, voor zover deze niet van onbeduidende omvang zijn.

De Lid-Staten kunnen werkzaamheden van genoemde lichamen die zijn vrijgesteld uit hoofde van de artikelen 13 of 28, beschouwen als werkzaamheden van de overheid.».

Artikel 6 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde

In het Belgisch recht neemt het door artikel 7 van de wet van 28 december 1992 gewijzigde artikel 6 van het BTW-Wetboek de in de zesde EEG-Richtlijn vervatte beginselen als volgt over:

« De Staat, de Gemeenschappen en de Gewesten van de Belgische Staat, de provincies, de agglomeraties, de gemeenten en de openbare instellingen worden niet als belastingplichtige aangemerkt voor de werkzaamheden of handelingen die zij als overheid verrichten, ook niet indien zij voor die werkzaamheden of handelingen rechten, heffingen, bijdragen of retributies innen.

De Koning merkt evenwel als belastingplichtige aan voor deze werkzaamheden of handelingen voor zover een behandeling als niet-belastingplichtige tot concurrentieverstoring van enige betekenis zou leiden.

Bovendien bepaalt Hij de handelingen waarvoor, voor zover deze niet van onbeduidende omvang zijn, de bovengenoemde lichamen steeds als belastingplichtige worden aangemerkt.».

In uitvoering van het tweede en derde lid van voormeld artikel, omschrijft het door de koninklijke besluiten van 5 en 15 april 1995 gewijzigde koninklijk besluit nr. 26 van 2 december 1970 de belastbare handelingen van publiekrechtelijke rechtspersonen² en stelt het de lijst op van een aantal publiekrechtelijke rechtspersonen die het *nominatim* als BTW-plichtig aanwijst.

² Bijlage D van de 6de Richtlijn bevat de lijst van de belastbare werkzaamheden die van rechtswege de hoedanigheid van belastingplichtige verlenen aan publiekrechtelijke rechtspersonen. Koninklijk besluit nr. 26 bevat een lijst van de Belgische publiekrechtelijke rechtspersonen die, aangezien zij werkzaamheden uitvoeren die met de criteria van bijlage D overeenstemmen, als belastingplichtig worden aangemerkt.

Ni les articles 6 et 44 du Code, ni l'arrêté royal n° 26 ne précisent que les personnes morales de droit public, dont les activités sont identiques à celles dont l'article 44 organise l'exemption, ont la qualité d'assujetti. Le gouvernement n'a jusqu'à présent soumis au Roi aucun arrêté d'exécution des alinéas 2 et 3 de l'article 6 du Code tendant à reconnaître la qualité d'assujetti aux personnes morales de droit public non assujetties lorsque l'absence d'imposition de leurs activités ou opérations conduit à des distorsions de concurrence d'une certaine importance dans le domaine des activités exemptées par l'article 44.

Dans le même ordre d'idées, on observera qu'aucune disposition d'exécution du Code n'a été prise sous la forme d'un arrêté royal particulier ou de l'adaptation de l'arrêté royal n° 26 quant à l'obligation faite depuis le 1^{er} janvier 1993 aux personnes morales de droit public non assujetties de déclarer leurs acquisitions intracommunautaires dès que le montant annuel hors taxe de celles-ci vient à dépasser le seuil de 450.000 francs. La loi du 28 décembre 1992 a modifié le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en y introduisant cette obligation sans qu'il ait été nécessaire qu'un arrêté royal stipule, de manière superfétatoire, l'assujettissement des personnes morales de droit public en vue de les incorporer dans le régime d'imposition des acquisitions intracommunautaires. Cette modification du Code peut servir d'enseignement pour les adaptations suggérées par la présente proposition de loi.

En application de l'assimilation à une prestation de services taxable, les assujettis qui effectuent un travail immobilier pour les besoins de leur activité économique, sont redevables de la taxe sur la base imposable de ce travail.

Lorsque les travaux immobiliers en cause constituent des travaux de réparation, d'entretien ou de nettoyage, ils ne sont imposables que si ces travaux n'ouvrent pas droit à déduction complète de la taxe dans l'hypothèse où ils auraient été effectués, avec application de la taxe, par un autre assujetti.

Les effets concrets des règles énoncées ci-dessus peuvent se résumer comme suit :

1° Les assujettis ordinaires, qui peuvent déduire la totalité de leurs taxes en amont, ne doivent pas soumettre à la TVA les travaux immobiliers de réparation, d'entretien ou de nettoyage qu'ils effectuent par leurs

De artikelen 4 en 66 van het Wetboek noch koninklijk besluit nr. 26 preciseren dat de publiekrechtelijke rechtspersonen, wier werkzaamheden identiek zijn aan die waarvoor artikel 44 de vrijstelling regelt, de hoedanigheid van belastingplichtige hebben. Tot dusver heeft de regering geen enkel besluit voorgelegd tot uitvoering van het tweede en derde lid van artikel 6 van het Wetboek, dat ertoe strekt de hoedanigheid van belastingplichtige te verlenen aan niet-belastingplichtige publiekrechtelijke rechtspersonen wanneer de belastingvrijstelling op hun werkzaamheden of handelingen in het door artikel 44 vrijgestelde activiteiten-domein tot een vertekende concurrentie leidt.

In dat verband zij voorts ook opgemerkt dat tot dusver nog geen werk is gemaakt van bepalingen die de tenuitvoerlegging van dit Wetboek regelen en die tegelijk de vorm aannemen van een bijzonder koninklijk besluit of van wijzigingen aan koninklijk besluit nr. 26, meer bepaald inzake de sinds 1 januari 1993 voor de niet-belastingplichtige publiekrechtelijke rechtspersonen geldende verplichting om hun intracommunautaire verwervingen aan te geven zodra het jaarlijkse van BTW vrijgestelde bedrag de drempel van 450.000 frank overschrijdt. Die verplichting werd via de wet van 28 december 1992 in het BTW-Wetboek opgenomen, zonder dat daartoe destijds een – overbodig – koninklijk besluit moest worden vastgesteld publiekrechtelijke rechtspersonen voortaan ook onder de belastingregeling inzake de intracommunautaire verwervingen zouden vallen. Uit die methode tot wijziging van het BTW-Wetboek kan lering worden getrokken met het oog op de in dit wetsvoorstel gesuggereerde wijzigingen.

Een gelijkstelling met de aan de BTW onderworpen diensten impliceert dat alle BTW-plichtigen die voor hun economische activiteit zogenaamde werken in onroerende staat verrichten, BTW verschuldigd zijn ten belope van een bedrag dat afhangt van de voor die activiteit geldende BTW-grondslag.

Wanneer het gaat om herstellings-, onderhouds- of reinigingswerken aan een onroerend goed, is daarop alleen BTW verschuldigd indien die werkzaamheden geen recht geven op volledige BTW-afrek in de veronderstelling dat zij, met toepassing van de BTW, werden uitgevoerd door een andere BTW-plichtige.

De concrete gevolgen van de hierboven aangehaalde regels, kunnen worden samengevat als volgt:

1° De gewone BTW-plichtigen, die vooraf reeds het volledige BTW-bedrag mogen aftrekken, hoeven geen BTW aan te rekenen op de met eigen middelen en voor eigen rekening uitgevoerde herstellings-, onderhouds-

propres moyens et pour leur propre compte. Ils doivent déclarer parmi leurs opérations imposables les autres travaux immobiliers, notamment de construction, qu'ils effectuent de la sorte, sans préjudice de leur droit à déduction.

2° Les assujettis mixtes et les assujettis partiels sont redevables de la taxe sur tous les travaux immobiliers qu'ils effectuent par leurs propres moyens et pour leur propre compte. Ils ne peuvent déduire la taxe due sur ces travaux que dans la mesure où ils ont droit à la récupérer, en application de leur prorata de déduction ou en raison des particularités de leur droit à déduction basé sur les critères de l'affectation réelle.

3° Les assujettis exemptés, qui n'effectuent que des opérations exemptées par l'article 44 du code, doivent soumettre à la taxe tous les travaux immobiliers qu'ils effectuent par leurs propres moyens et pour leur propre compte. Ils ne peuvent déduire aucune taxe due de la sorte.

La circulaire administrative TVA n° 23 du 31 juillet 1978 commente l'article 19, § 2, du Code. En son paragraphe 6, la circulaire commente la dérogation légale qui dispense l'assujetti de soumettre à la taxe les travaux immobiliers de réparation, d'entretien ou de nettoyage pour autant qu'il bénéficie du droit à la déduction entière de ses taxes en amont.

« 6. Toutefois, par souci de simplification, l'administration n'exige pas l'application de l'article 19, § 2 (1, b) du Code lorsqu'un assujetti exécute ou fait exécuter par des membres de son personnel, des travaux de réparation, d'entretien ou de nettoyage et que les deux conditions suivantes sont réunies :

a) l'assujetti dépose des déclarations périodiques à la TVA ;

b) cet assujetti aurait pu, si ces travaux avaient été facturés par un tiers, déduire la totalité de la taxe portée en compte à cette occasion ».

Ainsi qu'on peut l'observer, la dérogation ne bénéficie qu'aux assujettis ordinaires, seuls susceptibles de pouvoir déduire la totalité de la taxe portée en compte à cette occasion. Elle ne s'étend pas aux assujettis mixtes, aux assujettis partiels et aux assujettis exemp-

of reinigingswerken aan een onroerend goed. Onverminderd hun recht op aftrek moeten zij, bij de aangifte van hun belastbare handelingen, eveneens melding maken van de aldus door hen uitgevoerde werken in onroerende staat, met name van bouwwerkzaamheden.

2° De gemengd en gedeeltelijk belastingplichtigen zijn BTW verschuldigd op alle werken in onroerende staat die zij met eigen middelen en voor eigen rekening uitvoeren. Zij kunnen de op die werkzaamheden verschuldigde BTW slechts aftrekken indien zij het recht hebben ze terug te vorderen, met toepassing van hun voor aftrek in aanmerking komende prorata of wegens specifieke kenmerken van hun recht op aftrek, die worden bepaald door de criteria inzake de werkelijke bestemming.

3° De vrijgestelden, die uitsluitend werken uitvoeren als opgesomd in artikel 44 van het Wetboek, zijn BTW verschuldigd op alle met eigen middelen en voor eigen rekening uitgevoerde werken in onroerende staat. Zij kunnen geen enkele aldus verschuldigde belasting aftrekken.

De administratieve BTW-circulaire nr. 23 van 31 juli 1978 geeft commentaar bij artikel 19, § 2, van het BTW-Wetboek. In punt 6. van die circulaire komt de bij wet ingevoerde afwijking aan bod die de BTW-plichtigen vrijstelt van de verplichting BTW te betalen voor herstellings-, onderhouds- of reinigingswerken aan een onroerend goed, op voorwaarde dat hij het volledige BTW-bedrag vooraf mag aftrekken.

In essentie komt punt 6 van die circulaire erop neer dat de administratie streeft naar vereenvoudiging en bijgevolg niet de toepassing eist van artikel 19, § 2 (1, b), van het Wetboek, indien de belastingplichtige herstellings-, onderhouds- of reinigingswerken uitvoert of door zijn personeelsleden laat uitvoeren en indien aan de twee volgende voorwaarden wordt voldaan:

a) de BTW-plichtige doet op gezette tijden BTW-aangiften;

b) de BTW-plichtige zou het volledige bedrag van de voor die werkzaamheden in rekening gebrachte BTW kunnen aftrekken, zo de werken door een derde werden uitgevoerd.».

Uit wat voorafgaat blijkt dat de afwijking alleen geldt voor gewone BTW-plichtigen, die als enigen het volledige bedrag mogen aftrekken van de voor die werkzaamheden in rekening gebrachte BTW. Ze is daarentegen niet van toepassing op de gemengd en de gedeeltelijk

tés par l'article 44 du Code, puisque ces assujettis ne peuvent jamais récupérer l'entièreté de leurs taxes en amont.

Dans son édition de janvier 1996 du *Manuel de la TVA*, au paragraphe 63, E, dernier alinéa, l'administration étend, *contra legem*, la dérogation aux assujettis exemptés.

« Enfin, il est admis, à titre d'essai, que l'article 19, § 2, du Code ne doit pas être appliqué en ce qui concerne les travaux de réparation, d'entretien ou de nettoyage qui sont effectués par un assujetti totalement exempté de la taxe en vertu de l'article 44 du Code ».

Le paragraphe précité du *Manuel de la TVA* précise que la dérogation administrative est consentie à titre d'essai. A ce jour, l'administration n'a pas dénoncé l'essai. On peut donc tenir pour acquis, sauf dénonciation à intervenir, que les assujettis exemptés sont actuellement dispensés de soumettre à la taxe les travaux immobiliers de réparation, d'entretien ou de nettoyage qu'ils effectuent par leurs propres moyens et pour leur propre compte³. Il serait toutefois préférable sur le plan de la sécurité juridique des assujettis que la dérogation administrative soit coulée en forme de loi.

A contrario, les assujettis exemptés sont tenus de soumettre à la taxe les autres travaux immobiliers, notamment de construction, qu'ils effectuent par leurs propres moyens et pour leur propre compte.

Ainsi que l'exprime clairement son premier alinéa, seul l'assujetti est visé à l'article 19, § 2, du Code. Le non assujetti, qu'il soit personne physique, personne morale de droit privé ou de droit public échappe donc à l'imposition des travaux immobiliers qu'il effectue par moyens propres et pour son propre compte.

En application des alinéas 2 et 3 de l'article 6 du Code, aucun arrêté d'exécution n'a étendu l'assujettissement des personnes morales de droit public à l'exercice d'une des activités exemptées par l'article 44. L'arrêté royal n° 26 précité doit être interprété de manière stricte et limitative dans la mesure où il déroge au principe général du non assujettissement des personnes morales de droit public qu'exprime l'article 6, alinéa 1^{er}, du Code.

³ Cf Question parlementaire n°1 de M. Marcel Hendrickx du 28 juillet 1999, *Questions et Réponses*, Chambre, pp. 86-88, suite à laquelle le ministre a confirmé la force obligatoire des circulaires de l'administration à l'égard de ses propres fonctionnaires.

BTW-plichtigen, die op grond van artikel 44 van het Wetboek zijn vrijgesteld. Die BTW-plichtigen kunnen immers nooit vooraf hun volledige BTW-bedragen aftrekken.

In de uitgave van januari 1996 (paragraaf 63, E, laatste lid) meldde het BTW-Handboek dat de administratie de afwijking *contra legem* uitbreidt tot de vrijgestelde BTW-plichtigen.

Volgens het Handboek wordt bij wijze van proef aanvaard dat artikel 19, § 2, van het Wetboek niet hoeft te worden toegepast op herstellings-, onderhouds- of reinigingswerken die worden uitgevoerd door iemand die op grond van artikel 44 van het Wetboek volledig van BTW is vrijgesteld.

In die paragraaf uit het BTW-Handboek wordt dus duidelijk gepreciseerd dat de administratieve afwijking eigenlijk maar op proef wordt toegekend. Tot dusver is de administratie daar nog niet op teruggekomen. Zolang zij dat niet doet, kunnen we er dus van uitgaan dat wie van BTW is vrijgesteld, momenteel geen BTW verschuldigd is op met eigen middelen en voor eigen rekening uitgevoerde herstellings-, onderhouds- of reinigingswerken aan onroerende goederen.³ Met het oog op de rechtszekerheid van de BTW-plichtigen ware het echter aangewezen die administratieve afwijking in een wettekst te gieten.

A contrario moeten de BTW-plichtigen wel aangifte doen van andere, met eigen middelen en voor eigen rekening uitgevoerde werken in onroerende staat, met name van bouwwerkzaamheden.

Artikel 19, § 2, eerste lid, van het Wetboek heeft duidelijk alleen maar betrekking op de BTW-plichtigen. Wie niet BTW-plichtig is – ongeacht of het een natuurlijke persoon betreft, dan wel een privaats- of publiekrechtelijke rechtspersoon – is dus geen BTW verschuldigd op met eigen middelen en voor eigen rekening uitgevoerde werken aan onroerende goederen.

De publiekrechtelijke rechtspersonen zijn nooit via een overeenkomstig artikel 6, tweede en derde lid, van het Wetboek uitgevaardigd uitvoeringsbesluit opgenomen in de toepassingsfeer van artikel 44 van datzelfde Wetboek, waarin de van BTW vrijgestelde activiteiten en uitoefenaars staan opgesomd. Voornoemd koninklijk besluit nr. 26 moet beperkend worden gelezen, aangezien het afwijkt van het in artikel 6, eerste lid, van het Wetboek verankerde beginsel dat publiekrechtelijke rechtspersonen niet belastingplichtig zijn.

³ Zie parlementaire vraag nr. 1 van de heer Marcel Hendrickx van 28 juli 1999, *Vragen en antwoorden*, Kamer, blz. 86-88. Als antwoord op die vraag heeft de minister bevestigd dat de circulaires van de administratie door de eigen ambtenaren moeten worden nageleefd.

Par ailleurs, les diverses dispositions du Code, qui organisent l'imposition des acquisitions intracommunautaires, énoncent de manière systématique les deux catégories de personnes soumises à l'imposition en les désignant par les expressions suivantes⁴ :

- « les acquisitions intracommunautaires de biens effectuées à titre onéreux par un assujetti agissant en tant que tel, ou par une personne morale non assujettie » (article 25^{ter}, § 1^{er}, alinéa 1^{er}) ;

- « par un assujetti qui ne réalise que des livraisons de biens ou des prestations de services ne lui ouvrant aucun droit à déduction, ou par une personne morale non assujettie » (article 25^{ter}, § 1^{er}, alinéa 2, 2^o, a) ;

- « Les assujettis et les personnes morales non assujetties, susceptibles de bénéficier des dispositions » (article 25^{ter}, § 1^{er}, alinéa 3) ;

- « Toutefois, un tel numéro est également attribué aux personnes morales non assujetties, [...] et aux assujettis qui ne réalisent que des livraisons de biens ou des prestations de services ne leur ouvrant aucun droit à déduction » (article 50, § 1^{er}, alinéa 2) ;

- « les assujettis qui ne réalisent que des livraisons de biens ou de prestations de services ne leur ouvrant aucun droit à déduction, ainsi que les personnes morales non assujetties, sont tenus de déclarer chaque année le dépassement du seuil de 450.000 francs » (article 53^{bis}, § 1^{er}, alinéa 1^{er}).

Des expressions similaires se rencontrent dans l'arrêté royal n° 1 du 29 décembre 1992 relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée.

- « L'assujetti et la personne morale non assujettie qui sont redevables de la taxe » (article 9, § 1^{er}) ;

- « le document est inscrit au facturier d'entrée ou au registre que l'assujetti et la personne morale non assujettie doivent tenir » (article 9, § 2, 6^o) ;

Voor het overige geven de diverse bepalingen van het Wetboek waarin de belastbaarstelling van intracommunautaire verwervingen aan bod komt, systematisch de twee categorieën aan van BTW-plichtige personen (in het BTW-Wetboek «belastingplichtigen» genaamd). Die personen worden in de volgende bewoordingen aangeduid⁴ :

- «de intracommunautaire verwervingen van goederen onder bezwarende titel door een belastingplichtige die als zodanig optreedt, of door een niet-belastingplichtige rechtspersoon» (art. 25^{ter}, § 1, eerste lid) ;

- «door een belastingplichtige [...] die uitsluitend leveringen van goederen of diensten verricht waarvoor hij geen recht op aftrek heeft of door een niet-belastingplichtige rechtspersoon» (art. 25^{ter}, § 1, tweede lid, 2^o, a)) ;

- «De belastingplichtige en de niet-belastingplichtige rechtspersonen die voor de toepassing van het 2^o in aanmerking komen» (art. 25^{ter}, § 1, derde lid) ;

- «Zulk nummer wordt evenwel ook toegekend aan de niet-belastingplichtige rechtspersonen [...] en aan de belastingplichtigen die uitsluitend leveringen van goederen of diensten verrichten waarvoor zij geen recht op aftrek hebben» (art. 50, § 1, tweede lid) ;

- «de belastingplichtigen die uitsluitend leveringen van goederen of diensten verrichten waarvoor zij geen recht op aftrek hebben, alsmede de niet-belastingplichtige rechtspersonen moeten jaarlijks [...] een verklaring van het overschrijden van [de] drempel [van 450.000 frank] indienen» (art. 53^{bis}, § 1, eerste lid).

Een gelijkaardige terminologie wordt gehanteerd in koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde.

- «De belastingplichtige en de niet-belastingplichtige die [...] schuldenaar zijn van de belasting» (art. 9, § 1) ;

- «het nummer waaronder het stuk is ingeschreven in het boek voor inkomende facturen of in het boek dat de belastingplichtige en de niet-belastingplichtige rechtspersoon moeten houden» (art. 9, § 2, 6^o) ;

⁴ Exemples cités sous réserve des autres dispositions du Code et de l'arrêté royal n° 1 utilisant des expressions identiques ou similaires.

⁴ De hier vermelde voorbeelden worden gegeven onder voorbehoud van andere bepalingen van het Wetboek, alsook van koninklijk besluit nr. 1, waarin identieke of gelijkaardige termen worden gehanteerd.

- « les assujettis qui effectuent des opérations exemptées de la taxe conformément à l'article 44, §§ 1^{er}, 2 et 3, 1° à 3° et 11° à 13°[...] » (article 14, § 5) ;

- « Les personnes morales non assujetties doivent tenir le registre visé au § 5 » (article 14, § 6).

Des diverses références extraites des textes légaux actuellement en vigueur, il ressort que le législateur a voulu distinguer les assujettis exemptés et les personnes morales non assujetties, même lorsqu'il s'agit de règles ou d'obligations identiques pour chacune des deux catégories de personnes redevables de la taxe en raison de leurs acquisitions intracommunautaires.

Il est donc inexact d'affirmer qu'en omettant de nommer les personnes morales non assujetties dans l'article 19, § 2, le code sous-entend de manière implicite que ces personnes entrent dans la catégorie des assujettis exemptés lorsqu'elles effectuent des opérations exemptées par l'article 44.

En conclusion, l'article 19, § 2, ne s'applique pas aux personnes morales de droit public non assujetties même lorsqu'elles mènent des activités exemptées par l'article 44.

En soumettant à la taxe les travaux immobiliers effectués par moyens propres et pour compte propre par les assujettis exemptés alors qu'il n'y soumet pas les personnes morales non assujetties, l'article 19, § 2, engendre des distorsions de concurrence d'une certaine importance pour lesquelles l'article 6, alinéa 2, du code autorise le Roi à reconnaître la qualité d'assujetti aux personnes morales de droit public.

L'importance suffisante de la distorsion de concurrence trouve sa source tant dans le taux de la taxe que dans les bases imposables effectivement constatées lors des travaux immobiliers de construction.

D'une part, le taux de 21 % s'applique d'une manière quasi générale, le nombre des assujettis exemptés susceptibles de bénéficier du taux réduit de 6 % étant strictement contingenté par l'article 1^{er} bis, § 2, de l'arrêté royal du 18 janvier 2000 modifiant 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.

D'autre part, la valeur normale des travaux immobiliers effectués par moyens propres et pour compte propre, qui sert de base d'imposition conformément à l'ar-

- «de belastingplichtigen die handelingen verrichten vrijgesteld van de belasting overeenkomstig artikel 44, §§ 1, 2, 3, 1° tot 3° en 11° tot 13°» (art. 14, § 5);

- «De niet-belastingplichtige rechtspersonen moeten het boek bedoeld in § 5 houden» (art. 14, § 6).

Uit de verschillende citaten uit de thans geldende wetteksten blijkt dat de wetgever een onderscheid heeft gewild tussen de vrijgestelde belastingplichtigen en de niet-belastingplichtige rechtspersonen, zelfs als het gaat om identieke regels of verplichtingen voor elk van beide categorieën van personen die op grond van hun intracommunautaire verwervingen BTW-plichtig zijn.

Het is dus onjuist te stellen dat door de niet-belastingplichtige rechtspersonen niet in artikel 19, § 2, te vermelden, het Wetboek er impliciet van uitgaat dat die personen behoren tot de categorie van de vrijgestelde belastingplichtigen wanneer zij werkzaamheden verrichten die bij artikel 44 zijn vrijgesteld.

Tot slot is artikel 19, § 2, niet van toepassing op niet-belastingplichtige publiekrechtelijke rechtspersonen, zelfs al verrichten die werkzaamheden die bij artikel 44 zijn vrijgesteld.

Door werk in onroerende staat dat door van de belasting vrijgestelde personen met eigen middelen en voor eigen rekening wordt verricht aan de belasting te onderwerpen, terwijl de niet-belastingplichtige rechtspersonen er niet aan onderworpen worden, brengt artikel 19, § 2, concurrentievervalsing van enige betekenis tot stand, waarvoor artikel 6, tweede lid, van het Wetboek de Koning machtigt de publiekrechtelijke rechtspersonen als belastingplichtig aan te merken.

De beduidende omvang van de concurrentievervalsing vindt haar oorsprong zowel in de belastingvoet als in de heffingsmaatstaf die bij bouwwerkzaamheden in onroerende staat wordt vastgesteld.

Enerzijds geldt het tarief van 21 % bijna algemeen, aangezien het aantal vrijgestelde belastingplichtigen die het verminderde tarief van 6 % kunnen genieten strikt beperkt wordt bij artikel 1 bis, § 2, van het koninklijk besluit van 18 januari 2000 tot wijziging van 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.

Anderzijds moet de overeenkomstig artikel 33, 3°, van het BTW-Wetboek als heffingsmaatstaf geldende normale waarde van de werkzaamheden in onroerende

ticle 33, 3°, du Code de la TVA doit répondre à la définition qu'en donne l'article 32, alinéa 2 : « La valeur normale est représentée par le prix pouvant être obtenu à l'intérieur du pays pour chacune des prestations, au moment où la taxe devient exigible, dans des conditions de pleine concurrence entre un fournisseur et un preneur indépendants, se trouvant au même stade de commercialisation ».

Dans la pratique, l'administration retient le plus souvent comme valeur normale imposable le seul coût de la main-d'œuvre à l'exclusion des achats de matériaux pour lesquels l'assujetti est en mesure de produire des factures d'achat régulières. Il est patent que dans la plupart des cas de travaux immobiliers effectués à leur propre usage par les assujettis exemptés, le coût de leur propre main-d'œuvre représente la part la plus importante de la valeur normale imposable. Encore que non défini par le Code de la TVA ou par ses arrêtés d'exécution et absent de la législation comptable, qui peut servir de référence le cas échéant, il est généralement admis que le coût de la main-d'œuvre comprend les rémunérations et toutes les charges sociales relatives aux membres du personnel qui ont prêté leur concours à l'exécution des travaux.

Il est dès lors particulièrement inéquitable que le régime d'imposition organisé par l'article 19, § 2, du Code de la TVA en arrive *de facto* à ne pas imposer la main-d'œuvre utilisée par les personnes morales de droit public pour l'exécution de travaux immobiliers qu'elles effectuent pour leur usage propre, alors que les rémunérations et charges sociales de leur main-d'œuvre sont supportées par la collectivité.

A titre d'exemples, on peut citer les situations suivantes.

Lorsqu'une clinique privée, constituée sous la forme d'une association sans but lucratif, entreprend des travaux de construction dans ses propres bâtiments professionnels en faisant appel à des membres de son personnel engagés dans les liens d'un contrat de travail, elle est imposable sur la valeur normale de ces travaux en application de l'article 19, § 2. En tant qu'assujetti exempté, la clinique privée est redevable de la taxe de 21 % sur une base imposable qui correspond aux salaires bruts horaires, cotisations patronales comprises, des travailleurs participant aux travaux, à multiplier par le nombre d'heures que ceux-ci ont passé à leur exécution.

staat die met eigen middelen en voor eigen rekening worden uitgevoerd, beantwoorden aan de definitie van artikel 32, tweede lid: «Onder normale waarde wordt verstaan de prijs die hier te lande, op het tijdstip waarop de belasting opeisbaar wordt in dezelfde handelsfase voor iedere van de prestaties kan worden verkregen onder vrije mededinging tussen twee van elkaar onafhankelijke partijen».

In de praktijk neemt de administratie als normale belastbare waarde meestal alleen de loonkosten in aanmerking, met uitsluiting van de aankoop van materialen waarvoor de belastingplichtige regelmatige aankoopfacturen kan voorleggen. Het is duidelijk dat in de meeste gevallen werkzaamheden in onroerende staat die door van de belasting vrijgestelde personen voor eigen gebruik worden uitgevoerd, de eigen loonkosten het belangrijkste deel van de belastbare normale waarde vertegenwoordigen. Hoewel die door het BTW-Wetboek of door de uitvoeringsbesluiten niet zijn gedefinieerd en ontbreken in de wetgeving op de boekhouding, die in voorkomend geval als referentie kan dienen, wordt algemeen aanvaard dat de loonkosten bestaan uit de lonen en alle sociale lasten voor de personeelsleden die hun medewerking bij de uitvoering van de werkzaamheden hebben verleend.

Het is dus bijzonder onbillijk dat de bij artikel 19, § 2, van het BTW-Wetboek ingestelde belastingregeling er *de facto* toe komt de door de publiekrechtelijke rechtspersonen gebruikte arbeidskrachten niet te belasten voor de uitvoering van werk in onroerende staat dat zij voor eigen gebruik verrichten, terwijl de lonen en sociale lasten voor hun arbeidskrachten door de gemeenschap worden gedragen.

Bij wijze van voorbeeld kunnen de volgende situaties worden aangehaald.

Als een privé-ziekenhuis, dat in de vorm van een vereniging zonder winstoogmerk is opgericht, in zijn eigen gebouwen bouwwerkzaamheden voor beroepsdoeleinden onderneemt en daartoe een beroep doet op leden van zijn personeel die bij een arbeidsovereenkomst zijn aangeworven, is het ingevolge artikel 19, § 2, belastbaar op de normale waarde van die werkzaamheden. Doordat het privé-ziekenhuis van de BTW-plicht is vrijgesteld, is het een belasting van 21 % verschuldigd op een heffingsmaatstaf die overeenstemt met de bruto-uurlonen (de werkgeversbijdragen inbegrepen) van de aan de werkzaamheden deelnemende werknemers, vermenigvuldigd met het aantal uren dat die aan de uitvoering ervan hebben besteed.

Quand un hôpital public dépendant d'un centre public d'aide sociale entame des travaux immobiliers identiques à la clinique dont il est question ci-avant, il n'est redevable d'aucune TVA sur la valeur normale des travaux, en raison de sa qualité de personne morale de droit public non assujettie.

La même distorsion de concurrence peut être vérifiée, par exemple, au niveau d'un établissement privé d'enseignement et d'un établissement relevant du réseau public de l'enseignement. Idem pour une maison de repos pour personnes âgées et pour un home communal pour retraités.

Le chapitre VIII du Code de la TVA ne contient aucune disposition tendant à assurer le paiement de la taxe due par les assujettis exemptés lorsqu'ils effectuent des travaux immobiliers visés à l'article 19, § 2.

L'arrêté royal TVA n° 1 précité se limite à prévoir :

« La comptabilité des assujettis, [...] comprend notamment les registres suivants :

1° un facturier d'entrée dans lequel ils inscrivent les factures et documents relatifs à leur activité économique et qui concernent les opérations suivantes :

[...]

- les opérations visées aux articles 12, § 1^{er}, 3° et 4°, 19, § 2, 1°, et § 3, et 25^{quater} du Code » (article 14, § 2, 1°, 4^{ème} tiret).

Par ailleurs, l'article 3 du même arrêté royal prévoit l'établissement d'un document qui constate toute opération que l'article 19 du code assimile à une prestation de services taxable.

Partant, la seule obligation actuelle de l'assujetti exempté en matière de travaux immobiliers imposables en application de l'article 19, § 2, consiste à établir un document comptable interne pour y constater les travaux et annoter ce document dans son facturier d'entrée.

Ni le chapitre VIII du code, ni l'arrêté royal TVA n° 1 ne prévoient une quelconque obligation de déclaration dans le chef de l'assujetti exempté qui effectue des

Als een openbaar ziekenhuis dat afhangt van een openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn identieke werkzaamheden in het hierboven genoemde ziekenhuis aanvat, is het geen BTW op de normale waarde van de werkzaamheden verschuldigd, aangezien het als niet-belastingplichtige publiekrechtelijke rechtspersoon wordt aangemerkt.

Dezelfde concurrentievervalsing kan bijvoorbeeld worden aangetroffen op het vlak van een privé-onderwijsinstelling en een instelling die afhangt van het overheidsonderwijsnet. Hetzelfde geldt voor een bejaardentehuis en voor een gemeentelijk bejaardenhome.

Hoofdstuk VIII van het BTW-Wetboek bevat geen enkele bepaling die de betaling beoogt van de belasting die door de vrijgestelden is verschuldigd wanneer die in artikel 19, § 2, bedoelde werkzaamheden in onroerende staat verrichten.

Het voornoemde koninklijk besluit nr. 1 over de BTW beperkt zich tot de volgende bepaling:

«De boekhouding van de belastingplichtigen [...] bevat inzonderheid de volgende boeken:

1° een boek voor inkomende facturen waarin zij aangaande de volgende verrichtingen de facturen en de stukken inschrijven met betrekking tot hun economische activiteit:

[...]

- de handelingen bedoeld in de artikelen 12, § 1, 3° en 4°, 19, § 2, 1° en § 3, en 25^{quater} van het Wetboek» (artikel 14, § 2, 1°, 4^e streepje).

Artikel 3 van hetzelfde koninklijk besluit bepaalt overigens dat een document moet worden opgemaakt dat elke handeling vaststelt die door artikel 19 van het Wetboek met een belastbare levering van diensten wordt gelijkgesteld.

Dientengevolge bestaat de enige verplichting voor de persoon die overeenkomstig artikel 19, § 2, inzake belastbare werkzaamheden in onroerende staat van de BTW-plicht is vrijgesteld, er momenteel in dat hij een intern boekhoudkundig document opmaakt waarin hij de werkzaamheden vaststelt en van dat document in zijn boek voor inkomende facturen aantekening maakt.

Hoofdstuk VIII van het Wetboek noch koninklijk besluit nr. 1 over de BTW voorzien in enige aangifteverplichting voor de vrijgestelde belastingplichtige die

travaux immobiliers par moyens propres et pour compte propre.

En raison de l'absence de toute obligation de déclaration incombant à l'assujetti exempté en matière de travaux immobiliers imposables sur pied de l'article 19, § 2, le *Manuel de la TVA*, édité par l'administration en janvier 1996, précise : « Ainsi, dans les cas pour lesquels l'article 19, § 2, 1°, du Code de la TVA est applicable dans le chef d'un assujetti sans droit à déduction, la TVA par application de la disposition précitée, déterminée en tenant compte de la TVA déductible perçue sur les achats de matériaux qui, le cas échéant, ont été utilisés pour l'exécution des travaux immobiliers concernés, doit, afin d'éviter des formalités supplémentaires aux intéressés, être recouvrée, de préférence au moyen d'un relevé de régularisation (v. Q.P. n° 315 du 29 février 1996 de M. le Représentant Van den Eynde (Bull. Q.R., Ch., S. O. 1995-1996, n° 31, 22 avril 1996, pp. 3866-3867, Revue de la TVA n° 122, p. 562, n° 24) ».

Il ressort de ce texte que l'administration doit établir un relevé de régularisation pour percevoir la taxe due par les assujettis exemptés qui ne sont pas tenus au dépôt d'une déclaration TVA périodique. L'initiative de la déclaration n'incombe donc pas à l'assujetti exempté. Il appartient à l'administration d'établir un relevé de régularisation lorsqu'elle constate l'existence d'une opération taxable relevant de l'article 19, § 2⁵.

Adaptation du régime de la déclaration spéciale trimestrielle

En application de l'article 25ter, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, b du code, les assujettis exemptés et les personnes morales non assujetties doivent soumettre leurs acquisitions intracommunautaires à la TVA lorsqu'ils effectuent pour plus de 450.000 francs d'acquisitions intracommunautaires durant l'année civile en cours.

⁵ Non tenu légalement au dépôt d'une déclaration lorsqu'il effectue un travail immobilier imposable en application de l'article 19, § 2, l'assujetti exempté ne peut pas être sanctionné pour défaut de déclaration. Le relevé de régularisation établi par l'administration ne peut donc pas comprendre d'amende administrative comme ce serait le cas pour un défaut de déclaration constaté dans le chef d'un assujetti ordinaire, d'un assujetti mixte ou d'un assujetti partiel, en application de l'article 71 du code.

met eigen middelen en voor eigen rekening werkzaamheden in onroerende staat verricht.

Wegens het ontbreken van enige aangifteverplichting voor de belastingplichtige die is vrijgesteld inzake werkzaamheden in onroerende staat die op grond van artikel 19, § 2 belastbaar zijn, preciseert het BTW-Handboek van de administratie — uitgave januari 1996 — dat aldus voor de gevallen waarin artikel 19, § 2, 1°, van het BTW-Wetboek in hoofde van een belastingplichtige zonder recht op aftrek van toepassing is, de bij toepassing van bovengenoemde bepaling verschuldigde BTW, die wordt bepaald rekening houdend met de aftrekbare BTW die is geïnd op de aankoop van materialen welke in voorkomend geval voor de uitvoering van de betrokken werkzaamheden in onroerende staat zijn gebruikt, bij voorkeur moet worden ingevorderd door middel van een onmiddellijke inregeling, teneinde bijkomende formaliteiten voor de betrokkenen te vermijden (zie Parl. Vr. nr. 315 van 29 februari 1996 van volksvertegenwoordiger Van den Eynde (Bull. V&A, K., GZ 1995-1996, nr. 3, 22 april 1996, blz. 3866-3867, Tijdschrift voor de BTW, nr. 122, blz. 562, nr. 24).

Uit die tekst blijkt dat de administratie een regularisatiestaat moet opmaken voor de inning van de BTW die is verschuldigd door de vrijgestelde belastingplichtigen die niet verplicht zijn een periodieke BTW-aangifte in te dienen. De vrijgestelde belastingplichtige behoort dus geen initiatief tot aangifte te nemen. De administratie is ermee belast een regularisatiestaat op te maken, als zij het bestaan vaststelt van een onder artikel 19, § 2, vallende belastbare handeling⁵.

Aanpassing van de regeling van de bijzondere kwartaalopgave

Overeenkomstig artikel 25ter, § 1, tweede lid, 2°, b, van het Wetboek moeten de vrijgestelde belastingplichtigen en de niet-belastingplichtige rechtspersonen hun intracommunautaire verwervingen aan de BTW onderwerpen, als zij voor meer dan 450.000 BEF intracommunautaire verwervingen in het lopende kalenderjaar verrichten.

⁵ Aangezien de vrijgestelde belastingplichtige er wettelijk niet toe gehouden is een aangifte in te dienen als hij een werk in onroerende staat verricht dat overeenkomstig artikel 19, § 2, belastbaar is, kan hij niet worden bestraft wegens verzuim van aangifte. Bij de door de administratie opgemaakte regularisatie mag dus geen administratieve geldboete behoren, zoals overeenkomstig artikel 71 van het Wetboek het geval zou zijn als verzuim van aangifte wordt vastgesteld voor een gewone belastingplichtige, een gemengde belastingplichtige of een gedeeltelijke belastingplichtige.

Les assujettis exemptés ainsi que les personnes morales non assujetties sont tenus de déclarer chaque année le dépassement du seuil de 450.000 francs, préalablement à la première acquisition intracommunautaire de biens à la suite de laquelle ce seuil est dépassé (article 53*bis*, § 1^{er}, du code).

Lorsqu'ils déclarent, conformément à l'article 53*bis*, § 1^{er}, faire une acquisition intracommunautaire de biens à la suite de laquelle le seuil de 450.000 francs est dépassé, l'administration de la TVA leur attribue un numéro d'identification à la TVA (article 50, § 1^{er}, alinéas 1^{er} et 2, 1^o du code).

Quand ils sont identifiés par un numéro de TVA conformément aux dispositions précitées, les assujettis exemptés et les personnes morales non assujetties doivent déposer des déclarations spéciales trimestrielles dans lesquelles ils mentionnent leurs acquisitions intracommunautaires du trimestre en revue (article 53*ter* du code et article 18 de l'arrêté royal TVA n° 1). Ils y déclarent également, le cas échéant, les prestations de services pour lesquelles ils sont redevables de la TVA en application de l'article 51, § 2, 1^o et 2^o du code, c'est-à-dire les prestations de services dont le lieu d'utilisation est réputé se situer en Belgique conformément à l'article 21, § 3, 2^o, b, et 7^o, 3^o *bis*, 3^o *ter*, 4^o *bis*, 4^o *ter* et 8^o du code et pour les lesquelles les assujettis exemptés et personnes morales non assujetties identifiées à la TVA sont tenus au paiement de la taxe en tant que cocontractants de certains prestataires établis à l'étranger.

En évitant de créer une nouvelle catégorie de déclaration à la TVA, l'obligation de déposer une déclaration spéciale trimestrielle pourrait être étendue à tout assujetti exempté et à toute personne morale non assujettie redevable de la taxe en application de l'article 19, § 2, du code. L'ensemble des dispositifs légaux actuels devrait, dans ce cas, être amendé de manière à y prévoir leur extension aux travaux immobiliers imposables dans le chef des assujettis exemptés et des personnes morales non assujetties.

D'une part, les assujettis exemptés et les personnes morales non assujetties déjà immatriculés en raison de leurs acquisitions intracommunautaires n'auraient aucune obligation nouvelle à supporter, si ce n'est celle de déclarer les travaux immobiliers imposables sur pied de l'article 19, § 2, du code.

De vrijgestelde belastingplichtigen en de niet-belastingplichtige rechtspersonen moeten jaarlijks, vooraleer de eerste intracommunautaire verwerving van goederen te verrichten ten gevolge waarvan de drempel van 450.000 BEF wordt overschreden, een verklaring van het overschrijden van die drempel indienen (artikel 53*bis*, §1, van het Wetboek).

Wanneer zij overeenkomstig artikel 53*bis*, § 1, verklaren een intracommunautaire verwerving van goederen te verrichten ten gevolge waarvan de drempel van 450.000 BEF wordt overschreden, kent de Administratie van de BTW hen een BTW-identificatienummer toe (artikel 50, §1, eerste en tweede lid, 1^o van het Wetboek).

Als de vrijgestelde BTW-plichtigen en de niet-BTW-plichtige rechtspersonen overeenkomstig de voormelde bepalingen aan de hand van een BTW-nummer worden geïdentificeerd, moeten ze bijzondere kwartaalopgaven indienen waarin ze melding maken van hun intracommunautaire verwervingen tijdens het betrokken kwartaal (artikel 53*ter* van het BTW-Wetboek en artikel 18 van het BTW-koninklijk besluit nr. 1). In voorkomend geval geven ze daarin ook de dienstverleningen aan waarvoor ze BTW-plichtig zijn met toepassing van artikel 51, § 2, 1^o en 2^o, van het BTW-Wetboek, dat wil zeggen de dienstverleningen waarvan de plaats van gebruik geacht is zich in België te bevinden, overeenkomstig artikel 21, § 3, 2^o, b, en 7^o, 3^o *bis*, 3^o *ter*, 4^o *bis*, 4^o *ter*, en 8^o, van het BTW-Wetboek, en waarvoor de BTW-plichtigen en de niet-BTW-plichtige rechtspersonen met een BTW-identificatienummer de belasting moeten betalen als medecontractanten van bepaalde in het buitenland gevestigde verleners van diensten.

Om te voorkomen dat een nieuwe categorie van BTW-aangiften in het leven wordt geroepen, zou de verplichting om een bijzondere kwartaalopgave in te dienen, kunnen worden uitgebreid tot elke vrijgestelde BTW-plichtige en niet-BTW-plichtige rechtspersoon die de belasting moet betalen met toepassing van artikel 19, § 2, van het BTW-Wetboek. In dat geval zouden alle thans vigerende wetsbepalingen moeten worden gewijzigd teneinde te bepalen dat ze voor de vrijgestelde BTW-plichtigen en de niet-BTW-plichtige rechtspersonen worden uitgebreid tot de belastbare werken in onroerende staat.

Eensdeels zou aan de vrijgestelde BTW-plichtigen en de niet-BTW-plichtige rechtspersonen die reeds geregistreerd zijn wegens hun intracommunautaire verwervingen geen enkele nieuwe verplichting worden opgelegd, behalve dat ze de werken in onroerende staat die belastbaar zijn op grond van artikel 19, § 2, van het BTW-Wetboek moeten aangeven.

D'autre part, les assujettis exemptés et les personnes morales non assujetties non identifiées à la TVA pourraient être soumis aux mêmes obligations de déclaration que celles qui existent déjà lorsqu'elles reçoivent des prestations de services qu'elles doivent soumettre à la taxe en Belgique en application de l'article 51, § 2, 1° et 2°, du code. Ces personnes seraient identifiées par un numéro TVA sans le sigle « BE » de manière à ce qu'elles ne puissent pas effectuer des acquisitions intracommunautaires en échappant tant à la TVA de l'Etat-membre du fournisseur qu'à la TVA belge.

Le régime de la franchise de la taxe instauré par l'article 56, § 2, du code et organisé par l'arrêté royal TVA n° 19 du 29 décembre 1992 pour les assujettis dont le chiffre d'affaires taxable annuel ne dépasse pas 225.000 francs devrait être étendu ou adapté de manière à dispenser les assujettis exemptés et les personnes morales non assujetties d'obligations dont la portée s'avérerait être hors de proportion en comparaison avec l'éventuelle modicité des travaux immobiliers qu'ils effectuent par moyens propres et pour compte propre.

Pour maintenir l'équité à égard des assujettis exemptés et des personnes morales non assujetties, dont le rôle socio-économique ne peut être sous-estimé⁶ il s'indiquerait que le montant de la franchise annuelle instaurée par l'article 56, § 2, du code soit majoré lorsqu'il s'agit de l'imposition de travaux immobiliers visés à l'article 19, § 2, que ces personnes effectuent dans le cadre d'une des activités exemptées par l'article 44.

Le montant de la franchise doit être adapté à l'évolution du coût salarial dans le secteur de la construction⁷, de manière à ce que la référence légale à la valeur normale des travaux immobiliers imposables n'en arrive pas rapidement à vider la dérogation de sa substance.

Plutôt que de laisser subsister la dérogation administrative mentionnée au § 63, E, dernier alinéa, du *Manuel de la TVA*, selon laquelle les assujettis exemptés sont dispensés, à titre d'essai depuis 1978, d'ap-

Anderdeels zouden voor de vrijgestelde BTW-plichtigen en de niet-BTW-plichtige rechtspersonen die geen BTW-identificatienummer hebben dezelfde aangiftevoorwaarden kunnen gelden als die welke nu reeds bestaan als hun diensten worden verleend die ze moeten onderwerpen aan de belasting in België met toepassing van artikel 51, § 2, 1° en 2°, van het BTW-Wetboek. Die personen zouden worden geïdentificeerd aan de hand van een BTW-nummer zonder het letterwoord «BE», zodat ze geen intracommunautaire verwervingen kunnen verwezenlijken en daarbij zowel aan de BTW van de lidstaat van de dienstverlener als aan de Belgische BTW ontsnappen.

De regeling inzake vrijstelling van de belasting die werd ingevoerd door artikel 56, § 2, van het BTW-Wetboek en wordt georganiseerd door het koninklijk besluit nr. 19 van 29 december 1992 voor de BTW-plichtigen wier belastbare jaarlijkse omzet niet meer bedraagt dan 225.000 Belgische frank, zou moeten worden uitgebreid of aangepast teneinde de vrijgestelde BTW-plichtigen en de niet-BTW-plichtige rechtspersonen te ontheffen van verplichtingen die buitensporig zouden lijken ten aanzien van de eventuele geringe omvang van de werkzaamheden in onroerende staat die ze met eigen middelen en voor eigen rekening uitvoeren.

Om de billijkheid te handhaven ten aanzien van de vrijgestelde BTW-plichtigen en de niet BTW-plichtige rechtspersonen, wier sociaal-economische rol niet mag worden onderschat⁶, zou het bedrag van de door artikel 56, § 2, van het BTW-Wetboek ingevoerde jaarlijkse vrijstelling moeten worden verhoogd als het gaat om de belasting van in artikel 19, § 2, bedoelde werken in onroerende staat welke die personen uitvoeren in het kader van een van de krachtens artikel 44 vrijgestelde werkzaamheden.

Het bedrag van de vrijstelling moet worden aangepast aan de ontwikkeling van de loonkosten in de bouwsector⁷ opdat de afwijking niet snel zou worden uitgehouden door de wettelijke verwijzing naar de normale waarde van de belastbare werkzaamheden in onroerende staat.

In plaats van de administratieve afwijking te behouden die is vermeld in § 63, E, laatste lid, van het BTW-Handboek, volgens welke de vrijgestelde BTW-plichtigen bij wijze van proef sinds 1978 zijn vrijgesteld

⁶ Cf « Le secteur non-marchand privé en Belgique » résultat d'une enquête réalisée par le Centre d'Economie Sociale (ULg) et le Hoger Instituut voor de Arbeid (KUL) dans le cadre du *Johns Hopkins Comparative Nonprofit Sector Project*, éditions de la Fondation Roi Baudouin, décembre 1999.

⁷ Commission paritaire de la construction, n° 124.

⁶ Zie De private non-profitsector in België : resultaten van een piloot-onderzoek door het *Centre d'Economie sociale (ULG)* en het Hoger Instituut voor de Arbeid (KUL), in het kader van het *John Hopkins Comparative Nonprofit Sector Project*, uitgaven van de Koning Boudewijn Stichting, december 1999.

⁷ Paritair comité voor het bouwbedrijf, nr. 124.

pliquer la taxe sur les travaux immobiliers de réparation, d'entretien ou de nettoyage qu'ils effectuent à leur propre usage, il serait préférable que l'article 56, § 2, relatif au régime de la franchise détermine un montant annuel à partir duquel l'assujetti exempté ou la personne morale non assujettie devrait appliquer la taxe sur la valeur normale des travaux de l'espèce (similitude avec l'actuel régime en matière d'acquisitions intracommunautaires).

En raison de l'importance de leur rôle socio-économique évoquée ci-avant, il s'indiquerait que le seuil à partir duquel les assujettis exemptés et les personnes morales non assujetties devraient appliquer la taxe à leurs travaux immobiliers de réparation, d'entretien ou de nettoyage soit fixé à un niveau sensiblement plus élevé que le seuil applicable en matière de travaux immobiliers de construction. De la sorte, on éviterait que de très nombreux travaux immobiliers courants ayant pour effet de maintenir en état opérationnel les bâtiments, qu'utilisent les assujettis exemptés et les personnes morales de droit public non assujetties pour y développer leurs activités exemptées ou non imposables, subissent une augmentation très préjudiciable de leur coût de revient.

Les critères légaux auxquels pourrait être subordonné le bénéfice de la ou des franchises en matière de travaux immobiliers que les assujettis exemptés et les personnes morales de droit public non assujetties effectuent par leurs propres moyens et pour leur propre compte, pourraient s'inspirer de ceux que le Code des impôts sur les revenus 1992 et son arrêté royal d'exécution déterminent en matière d'exonération du revenu cadastral et du précompte immobilier en faveur de ce qu'il est convenu d'appeler « les secteurs privilégiés » pour l'application de l'impôt des personnes morales.⁸

Jean-Jacques VISEUR (cdH)

van de toepassing van de belasting op de herstellings-, onderhouds- of reinigingswerkzaamheden in onroerende staat die ze uitvoeren voor eigen gebruik, zou het de voorkeur verdienen dat in artikel 56, § 2, met betrekking tot de vrijstellingsregeling een jaarlijks bedrag wordt bepaald waarboven de vrijgestelde BTW-plichtige of de niet-BTW-plichtige rechtspersoon de belasting zou moeten toepassen op de normale waarde van de bedoelde werken (overeenkomst met de huidige regeling inzake intracommunautaire verwervingen).

Gelet op het belang van hun hierboven vermelde sociaal-economische rol, zou de drempel waarboven de vrijgestelde BTW-plichtigen en de niet-BTW-plichtige rechtspersonen de belasting zouden moeten toepassen op hun herstellings-, onderhouds- of reinigingswerken in onroerende staat aanzienlijk hoger moeten liggen dan die welke geldt inzake bouwwerkzaamheden in onroerende staat. Zodoende zou een zeer schadelijke stijging worden voorkomen van de kostprijs van tal van gewone onroerende werkzaamheden om de gebouwen in goede staat te houden die door vrijgestelde BTW-plichtigen en de niet-BTW-plichtige publiekrechtelijke rechtspersonen worden gebruikt voor hun vrijgestelde of niet-belastbare werkzaamheden.

De in het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 en in het koninklijk besluit tot uitvoering ervan vastgestelde criteria inzake vrijstelling van kadastraal inkomen en van onroerende voorheffing ten behoeve van wat de «bevoorrechte sectoren» wordt genoemd voor de toepassing van de rechtspersonenbelasting⁸, kunnen model staan voor de wettelijke criteria voor de vrijstelling(en) op het stuk van de werken in onroerende staat die de vrijgestelde BTW-plichtigen en de niet-BTW-plichtige publiekrechtelijke rechtspersonen met eigen middelen en voor eigen rekening uitvoeren.

PROPOSITION DE LOI**Article 1^{er}**

La présente loi règle une matière visée par l'article 78 de la Constitution.

Art. 2

A l'article 19, § 2, alinéa 1^{er}, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, les mots « ou par une personne morale non assujettie » sont insérés entre le mot « assujetti » et les mots « d'un travail immobilier ».

Art. 3

L'article 50, § 1^{er}, alinéa 2, du même Code est complété par un 4^o, rédigé comme suit :

« 4^o lorsqu'ils déclarent conformément à l'article 53bis, § 3, effectuer un travail immobilier visé à l'article 19, § 2, alinéa 1^{er}, 1^o. ».

Art. 4

L'article 51, § 1^{er}, du même Code est complété par un 4^o, rédigé comme suit :

« 4^o par l'assujetti qui ne réalise que des livraisons de biens ou des prestations de services ne lui ouvrant aucun droit à déduction ou par la personne morale de droit public non assujettie, lorsqu'il ou elle effectue un travail immobilier visé à l'article 19, § 2, alinéa 1^{er}, 1^o. ».

Art. 5

L'article 53bis du même Code est complété par un § 3, rédigé comme suit :

« § 3. Les assujettis qui ne réalisent que des livraisons de biens ou des prestations de services ne leur ouvrant aucun droit à déduction et les personnes morales de droit public non assujetties, qui ne sont pas identifiés à la taxe sur la valeur ajoutée, sont tenus, préalablement à l'exécution du premier travail immobilier pour lequel ils sont redevables de la taxe par application de l'article 19, § 2, alinéa 1^{er}, 1^o, de faire savoir qu'ils comptent exécuter un tel travail pour la première fois.

Toutefois, ces personnes sont dispensées de cette déclaration lorsqu'une telle déclaration a été faite au cours de l'année civile précédente ou lorsque, au cours

WETSVOORSTEL**Artikel 1**

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

Art. 2

In artikel 19, § 2, eerste lid, van het BTW-Wetboek, worden tussen het woord «belastingplichtige» en de woorden «van een werk in onroerende staat», de woorden «of een niet-belastingplichtige rechtspersoon» ingevoegd.

Art. 3

Artikel 50, § 1, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, wordt aangevuld met een 4^o, luidend als volgt:

«4^o wanneer zij overeenkomstig artikel 53bis, § 3, verklaren een werk in onroerende staat uit te voeren als bedoeld in artikel 19, § 2, eerste lid, 1^o.».

Art. 4

Artikel 51, § 1, van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met een 4^o, luidend als volgt:

«4^o door de belastingplichtige die uitsluitend leveringen van goederen of diensten verricht waarvoor hij geen recht op aftrek heeft of door de niet-belastingplichtige publiekrechtelijke rechtspersoon, wanneer die een werk in onroerende staat uitvoert als bedoeld in artikel 19, § 2, eerste lid, 1^o.».

Art. 5

Artikel 53bis van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met een § 3, luidend als volgt:

«§ 3. De belastingplichtigen die uitsluitend leveringen van goederen of diensten verrichten waarvoor zij geen recht of aftrek hebben of de niet-belastingplichtige publiekrechtelijke rechtspersonen die niet voor BTW-doeleinden zijn geïdentificeerd, moeten vooraleer zij een werk in onroerende staat uitvoeren waarvoor zij de eerste maal schuldenaar worden van de belasting bij toepassing van artikel 19, § 2, eerste lid, 1^o, mededelen dat ze voornemens zijn een dergelijk werk voor de eerste maal uit te voeren.

Zij zijn evenwel van die mededeling ontslagen wanneer zij een dergelijke mededeling in de loop van het voorafgaande kalenderjaar hebben gedaan of wanneer

de cette même année, elles étaient tenues au dépôt de la déclaration visée à l'article 53^{ter} pour leurs acquisitions intracommunautaires de biens et que le montant ainsi déclaré était supérieur au seuil de 450.000 francs. ».

Art. 6

A l'article 53^{ter} du même Code, dans la première phrase, les mots « et 4° » sont insérés entre les mots « à l'article 51, § 1^{er}, 2° » et les mots « , et § 2 »..

Art. 7

Sous une section 1^{ère} *bis*, intitulée « Petits travaux immobiliers visés à l'article 19, § 2 », un article 56*bis*, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Art. 56*bis*. - Les assujettis qui ne réalisent que des livraisons de biens ou des prestations de services ne leur ouvrant aucun droit à déduction et les personnes morales de droit public non assujetties bénéficient de la franchise de la taxe pour les travaux immobiliers visés à l'article 19, § 2 , lorsque la valeur normale totale des autres travaux immobiliers ne dépasse pas 350.000 francs par année civile.

La franchise est applicable à chacune des catégories de travaux immobiliers et compte tenu de la limite fixée pour chacune d'elles.

La franchise ne s'applique qu'aux travaux se rapportant aux biens immeubles que les assujettis utilisent exclusivement pour y mener les activités exemptées de la taxe par l'article 44. Elle ne s'applique qu'aux travaux se rapportant aux biens immeubles que les personnes morales de droit public non assujetties utilisent pour y mener des activités non imposables ou des activités exemptées par l'article 44.».

Les limites fixées à l'alinéa 1^{er} sont adaptées chaque année en fonction de l'évolution du coût salarial brut dans le secteur de la construction immobilière tel qu'il est déterminé par la commission paritaire compétente. Le Roi détermine les modalités de cette adaptation. ».

zij in de loop van datzelfde kalenderjaar voor hun intra-communautaire verwervingen van goederen gehouden waren tot het indienen van de in artikel 53^{ter} bedoelde aangifte en het aldus aangegeven bedrag hoger was dan 450.000 frank.».

Art. 6

In artikel 53^{ter} van hetzelfde Wetboek worden in de eerste volzin de woorden «en 4°» ingevoegd tussen de woorden «in artikel 51, § 1, 2°» en de woorden «en § 2».

Art. 7

Onder een afdeling 1*bis*, met als opschrift «Kleine werken in onroerende staat als bedoeld in artikel 19, § 2», wordt in hetzelfde Wetboek een artikel 56*bis* ingevoegd, luidend als volgt:

«Art. 56*bis*. – De belastingplichtigen die uitsluitend leveringen van goederen of diensten verrichten waarvoor zij geen recht op aftrek hebben of de niet-belastingplichtige publiekrechtelijke rechtspersonen genieten vrijstelling van belasting voor de werken in onroerende staat bedoeld in artikel 19, § 2, wanneer de totale normale waarde van de overige werken in onroerende staat 350.000 frank per kalenderjaar niet overschrijdt.

De vrijstelling is van toepassing op elk van de categorieën werken in onroerende staat en rekening houdend met de limiet die voor elk daarvan is bepaald.

De vrijstelling is slechts van toepassing op de werken die betrekking hebben op de onroerende goederen die de belastingplichtigen uitsluitend gebruiken om er de door artikel 44 van belasting vrijgestelde werkzaamheden te verrichten. Ze is slechts van toepassing op de werken die betrekking hebben op de onroerende goederen die de niet-belastingplichtige publiekrechtelijke rechtspersonen gebruiken om er niet-belastbare of door artikel 44 vrijgestelde werkzaamheden te verrichten.

De in het eerste lid bepaalde limieten worden jaarlijks aangepast op grond van de ontwikkeling van de bruto loonkosten in de betrokken sector van de woningbouw zoals die wordt bepaald door het bevoegd paritair comité. De Koning bepaalt op welke wijze die aanpassing geschiedt.».

Art. 8

A l'article 60, § 1^{er}, alinéa 2, les mots « et aux travaux immobiliers visés à l'article 19, § 2 » sont insérés entre les mots « achats effectués à l'étranger » et les mots « les livres et documents comptables ».

18 juin 2003

Jean-Jacques VISEUR (cdH)

Art. 8

In artikel 60, § 1, tweede lid, worden tussen de woorden «de in het buitenland verrichte aankopen,» en de woorden «van de handelsboeken», de woorden «en de werken in onroerende staat als bedoeld in artikel 19, § 2,» ingevoegd.».

18 juni 2003

ANNEXE

BIJLAGE

TEXTE DE BASE

Code de la taxe sur la valeur ajoutée

Section 2. Prestations de services

Art. 19

§ 1^{er}. Est assimilée à une prestation de services effectuée à titre onéreux, l'utilisation d'un bien affecté à l'entreprise pour les besoins privés de l'assujetti ou pour ceux de son personnel ou, plus généralement, à des fins étrangères à l'activité économique de l'assujetti, lorsque ce bien a ouvert droit à une déduction complète ou partielle de la taxe.

§ 2. Est également assimilée à une prestation de services effectuée à titre onéreux, l'exécution par un assujetti d'un travail immobilier:

1° pour les besoins de son activité économique, à l'exception:

- a) des travaux de construction d'un bâtiment effectués par un assujetti visé à l'article 12, § 2;
- b) des travaux de réparation, d'entretien ou de nettoyage, lorsque l'exécution de tels travaux par un autre assujetti ouvrirait droit à la déduction complète de la taxe;

2° pour ses besoins privés ou pour ceux de son personnel, et, plus généralement, à titre gratuit ou à des fins étrangères à son activité économique.

Pour l'application du présent Code, il y a lieu d'entendre par travail immobilier, tout travail de construction, de transformation, d'achèvement, d'aménagement, de réparation, d'entretien, de nettoyage et de démolition de tout ou partie d'un immeuble par nature, ainsi que toute opération comportant à la fois la fourniture d'un bien meuble et son placement dans un immeuble en manière telle que ce bien meuble devienne immeuble par nature.

§ 3. Pour éviter de graves inégalités dans la concurrence, le Roi est autorisé à soumettre à la taxe, dans les cas qu'il détermine et selon les modalités qu'il fixe, l'exécution par un assujetti, pour les besoins de son activité économique, de toute opération autre que celles visées aux §§ 1^{er} et 2, lorsque l'exécution d'une

TEXTE DE BASE ADAPTÉ À LA PROPOSITION

Code de la taxe sur la valeur ajoutée

Section 2. Prestations de services

Art. 19

§ 1^{er}. Est assimilée à une prestation de services effectuée à titre onéreux, l'utilisation d'un bien affecté à l'entreprise pour les besoins privés de l'assujetti ou pour ceux de son personnel ou, plus généralement, à des fins étrangères à l'activité économique de l'assujetti, lorsque ce bien a ouvert droit à une déduction complète ou partielle de la taxe.

§ 2. Est également assimilée à une prestation de services effectuée à titre onéreux, l'exécution par un assujetti **ou par une personne morale non assujettie**¹ d'un travail immobilier:

1° pour les besoins de son activité économique, à l'exception:

- a) des travaux de construction d'un bâtiment effectués par un assujetti visé à l'article 12, § 2;
- b) des travaux de réparation, d'entretien ou de nettoyage, lorsque l'exécution de tels travaux par un autre assujetti ouvrirait droit à la déduction complète de la taxe;

2° pour ses besoins privés ou pour ceux de son personnel, et, plus généralement, à titre gratuit ou à des fins étrangères à son activité économique.

Pour l'application du présent Code, il y a lieu d'entendre par travail immobilier, tout travail de construction, de transformation, d'achèvement, d'aménagement, de réparation, d'entretien, de nettoyage et de démolition de tout ou partie d'un immeuble par nature, ainsi que toute opération comportant à la fois la fourniture d'un bien meuble et son placement dans un immeuble en manière telle que ce bien meuble devienne immeuble par nature.

§ 3. Pour éviter de graves inégalités dans la concurrence, le Roi est autorisé à soumettre à la taxe, dans les cas qu'il détermine et selon les modalités qu'il fixe, l'exécution par un assujetti, pour les besoins de son activité économique, de toute opération autre que celles visées aux §§ 1^{er} et 2, lorsque l'exécution d'une

¹ Art. 2

BASISTEKST

Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde

Afdeling 2. Diensten

Art. 19

§ 1. Met een dienst verricht onder bezwarende titel wordt gelijkgesteld, het gebruiken van een tot het bedrijf behorend goed, voor privé-doeleinden van de belastingplichtige of van zijn personeel of, meer algemeen, voor andere doeleinden dan deze van de economische activiteit van de belastingplichtige, wanneer voor dat goed recht op volledige of gedeeltelijke aftrek van de belasting is ontstaan.

§ 2. Met een dienst verricht onder bezwarende titel wordt eveneens gelijkgesteld, de uitvoering door een belastingplichtige van een werk in onroerende staat:

1° voor de doeleinden van zijn economische activiteit, met uitzondering van:

- a) werk dat bestaat in de oprichting van een gebouw door een in artikel 12, § 2, bedoelde belastingplichtige;
- b) herstellings-, onderhouds- en reinigingswerk, indien dergelijk werk verricht door een andere belastingplichtige een volledig recht op aftrek van de belasting zou doen ontstaan;

2° voor zijn privé-doeleinden of deze van zijn personeel en, meer algemeen, om niet of voor andere doeleinden dan deze van zijn economische activiteit.

Voor de toepassing van dit Wetboek wordt verstaan onder werk in onroerende staat, het bouwen, het verbouwen, het afwerken, het inrichten, het herstellen, het onderhouden, het reinigen en het afbreken, geheel of ten dele, van een uit zijn aard onroerend goed, en de handeling die erin bestaat een roerend goed te leveren en het meteen op zodanige wijze aan te brengen aan een onroerend goed dat het onroerend uit zijn aard wordt.

§ 3. Teneinde ernstige ongelijkheden in de concurrentieverhoudingen te voorkomen, kan de Koning, in de gevallen en volgens de regelen die Hij bepaalt, de uitvoering door een belastingplichtige, voor de doeleinden van zijn economische activiteit, van andere handelingen dan deze bedoeld in §§ 1 en 2, aan

BASISTEKST AANGEPAST AAN HET VOORSTEL

Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde

Afdeling 2. Diensten

Art. 19

§ 1. Met een dienst verricht onder bezwarende titel wordt gelijkgesteld, het gebruiken van een tot het bedrijf behorend goed, voor privé-doeleinden van de belastingplichtige of van zijn personeel of, meer algemeen, voor andere doeleinden dan deze van de economische activiteit van de belastingplichtige, wanneer voor dat goed recht op volledige of gedeeltelijke aftrek van de belasting is ontstaan.

§ 2. Met een dienst verricht onder bezwarende titel wordt eveneens gelijkgesteld, de uitvoering door een belastingplichtige **of een niet-belastingplichtige rechtspersoon**¹ van een werk in onroerende staat:

1° voor de doeleinden van zijn economische activiteit, met uitzondering van:

- a) werk dat bestaat in de oprichting van een gebouw door een in artikel 12, § 2, bedoelde belastingplichtige;
- b) herstellings-, onderhouds- en reinigingswerk, indien dergelijk werk verricht door een andere belastingplichtige een volledig recht op aftrek van de belasting zou doen ontstaan;

2° voor zijn privé-doeleinden of deze van zijn personeel en, meer algemeen, om niet of voor andere doeleinden dan deze van zijn economische activiteit.

Voor de toepassing van dit Wetboek wordt verstaan onder werk in onroerende staat, het bouwen, het verbouwen, het afwerken, het inrichten, het herstellen, het onderhouden, het reinigen en het afbreken, geheel of ten dele, van een uit zijn aard onroerend goed, en de handeling die erin bestaat een roerend goed te leveren en het meteen op zodanige wijze aan te brengen aan een onroerend goed dat het onroerend uit zijn aard wordt.

§ 3. Teneinde ernstige ongelijkheden in de concurrentieverhoudingen te voorkomen, kan de Koning, in de gevallen en volgens de regelen die Hij bepaalt, de uitvoering door een belastingplichtige, voor de doeleinden van zijn economische activiteit, van andere handelingen dan deze bedoeld in §§ 1 en 2, aan

¹ Art. 2

telle opération par un autre assujetti n'ouvrirait pas droit à une déduction complète de la taxe.

Chapitre VIII. Mesures tendant à assurer le paiement de la taxe

Art. 50

§ 1^{er}. L'administration de la T.V.A., de l'enregistrement et des domaines attribue un numéro d'identification à la taxe sur la valeur ajoutée comprenant les lettres BE:

1° à tout assujetti établi en Belgique, à l'exception des assujettis visés aux articles 8 et 8bis, des assujettis qui bénéficient du régime prévu à l'article 56, § 2, et des assujettis qui ne réalisent que des livraisons de biens ou des prestations de services ne leur ouvrant aucun droit à déduction;

2° aux personnes morales non assujetties et, par dérogation au 1°, aux assujettis qui bénéficient du régime prévu à l'article 56, § 2, et aux assujettis qui ne réalisent que des livraisons de biens ou des prestations de services ne leur ouvrant aucun droit à déduction:

a) lorsqu'ils déclarent, conformément à l'article 53bis, § 1^{er}, faire une acquisition intracommunautaire de biens à la suite de laquelle le seuil de 11.200 EUR visé à l'article 25ter, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, b), est dépassé;

b) lorsqu'ils optent, conformément à l'article 25ter, § 1^{er}, alinéa 3, pour la taxation de toutes leurs acquisitions intracommunautaires de biens;

3° à tout assujetti non établi en Belgique qui effectue des opérations visées par le Code lui ouvrant un droit à déduction et pour lesquelles il est redevable de la taxe en Belgique en vertu des articles 51 et 52.

Les assujettis qui bénéficient du régime prévu à l'article 57 ne peuvent utiliser valablement leur numéro, pour faire des acquisitions intracommunautaires de biens autres que des produits soumis à accise, que s'ils ont, au préalable, fait la déclaration visée à l'alinéa 1^{er}, 2°, a), ou exercé l'option visée à l'alinéa 1^{er}, 2°, b).

telle opération par un autre assujetti n'ouvrirait pas droit à une déduction complète de la taxe.

Chapitre VIII. Mesures tendant à assurer le paiement de la taxe

Art. 50

§ 1^{er}. L'administration de la T.V.A., de l'enregistrement et des domaines attribue un numéro d'identification à la taxe sur la valeur ajoutée comprenant les lettres BE:

1° à tout assujetti établi en Belgique, à l'exception des assujettis visés aux articles 8 et 8bis, des assujettis qui bénéficient du régime prévu à l'article 56, § 2, et des assujettis qui ne réalisent que des livraisons de biens ou des prestations de services ne leur ouvrant aucun droit à déduction;

2° aux personnes morales non assujetties et, par dérogation au 1°, aux assujettis qui bénéficient du régime prévu à l'article 56, § 2, et aux assujettis qui ne réalisent que des livraisons de biens ou des prestations de services ne leur ouvrant aucun droit à déduction:

a) lorsqu'ils déclarent, conformément à l'article 53bis, § 1^{er}, faire une acquisition intracommunautaire de biens à la suite de laquelle le seuil de 11.200 EUR visé à l'article 25ter, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, b), est dépassé;

b) lorsqu'ils optent, conformément à l'article 25ter, § 1^{er}, alinéa 3, pour la taxation de toutes leurs acquisitions intracommunautaires de biens;

3° à tout assujetti non établi en Belgique qui effectue des opérations visées par le Code lui ouvrant un droit à déduction et pour lesquelles il est redevable de la taxe en Belgique en vertu des articles 51 et 52.

Les assujettis qui bénéficient du régime prévu à l'article 57 ne peuvent utiliser valablement leur numéro, pour faire des acquisitions intracommunautaires de biens autres que des produits soumis à accise, que s'ils ont, au préalable, fait la déclaration visée à l'alinéa 1^{er}, 2°, a), ou exercé l'option visée à l'alinéa 1^{er}, 2°, b) ;

4° lorsqu'ils déclarent conformément à l'article 53bis, § 3, effectuer un travail immobilier visé à l'article 19, § 2, alinéa 1^{er}, 1°.2

² Art. 3

de belasting onderwerpen, wanneer de belastingplichtige, ingeval een dergelijke handeling door een andere belastingplichtige zou zijn verricht, geen recht zou hebben op volledige aftrek van de belasting.

Hoofdstuk VIII. Regeling voor de voldoening van de belasting

Art. 50

§ 1. De administratie van de BTW, registratie en domeinen kent een BTW-identificatienummer toe dat de letters BE bevat:

1° aan elke belastingplichtige gevestigd in België, met uitzondering van de belastingplichtigen bedoeld in de artikelen 8 en *8bis*, van de belastingplichtigen op wie de in artikel 56, § 2, bepaalde regeling van toepassing is en van de belastingplichtigen die uitsluitend leveringen van goederen of diensten verrichten waarvoor zij geen recht op aftrek hebben;

2° aan de niet-belastingplichtige rechtspersonen en, in afwijking van 1°, aan de belastingplichtigen op wie de in artikel 56, § 2, bedoelde regeling van toepassing is en aan de belastingplichtigen die uitsluitend leveringen van goederen of diensten verrichten waarvoor zij geen recht op aftrek hebben:

a) wanneer zij overeenkomstig artikel 53*bis*, § 1, verklaren een intracommunautaire verwerving van goederen te verrichten die tot gevolg heeft dat de drempel van 11.200 EUR, bedoeld in artikel 25*ter*, § 1, tweede lid, 2°, b), wordt overschreden;

b) wanneer zij overeenkomstig artikel 25*ter*, § 1, derde lid, ervoor kiezen om al hun intracommunautaire verwervingen van goederen aan de belasting te onderwerpen;

3° aan elke niet in België gevestigde belastingplichtige die handelingen verricht bedoeld in het Wetboek waarvoor recht op aftrek is ontstaan en waarvoor hij krachtens de artikelen 51 en 52 schuldenaar is van de belasting in België.

De belastingplichtigen op wie de in artikel 57 bedoelde regeling van toepassing is, kunnen hun nummer slechts rechtsgeldig gebruiken om intracommunautaire verwervingen te verrichten van andere goederen dan accijnsproducten nadat zij vooraf de in het eerste lid, 2°, a), bedoelde verklaring hebben ingediend of nadat zij vooraf de in het eerste lid, 2°, b), bedoelde keuze hebben uitgeoefend.

de belasting onderwerpen, wanneer de belastingplichtige, ingeval een dergelijke handeling door een andere belastingplichtige zou zijn verricht, geen recht zou hebben op volledige aftrek van de belasting.

Hoofdstuk VIII. Regeling voor de voldoening van de belasting

Art. 50

§ 1. De administratie van de BTW, registratie en domeinen kent een BTW-identificatienummer toe dat de letters BE bevat:

1° aan elke belastingplichtige gevestigd in België, met uitzondering van de belastingplichtigen bedoeld in de artikelen 8 en *8bis*, van de belastingplichtigen op wie de in artikel 56, § 2, bepaalde regeling van toepassing is en van de belastingplichtigen die uitsluitend leveringen van goederen of diensten verrichten waarvoor zij geen recht op aftrek hebben;

2° aan de niet-belastingplichtige rechtspersonen en, in afwijking van 1°, aan de belastingplichtigen op wie de in artikel 56, § 2, bedoelde regeling van toepassing is en aan de belastingplichtigen die uitsluitend leveringen van goederen of diensten verrichten waarvoor zij geen recht op aftrek hebben:

a) wanneer zij overeenkomstig artikel 53*bis*, § 1, verklaren een intracommunautaire verwerving van goederen te verrichten die tot gevolg heeft dat de drempel van 11.200 EUR, bedoeld in artikel 25*ter*, § 1, tweede lid, 2°, b), wordt overschreden;

b) wanneer zij overeenkomstig artikel 25*ter*, § 1, derde lid, ervoor kiezen om al hun intracommunautaire verwervingen van goederen aan de belasting te onderwerpen;

3° aan elke niet in België gevestigde belastingplichtige die handelingen verricht bedoeld in het Wetboek waarvoor recht op aftrek is ontstaan en waarvoor hij krachtens de artikelen 51 en 52 schuldenaar is van de belasting in België.

De belastingplichtigen op wie de in artikel 57 bedoelde regeling van toepassing is, kunnen hun nummer slechts rechtsgeldig gebruiken om intracommunautaire verwervingen te verrichten van andere goederen dan accijnsproducten nadat zij vooraf de in het eerste lid, 2°, a), bedoelde verklaring hebben ingediend of nadat zij vooraf de in het eerste lid, 2°, b), bedoelde keuze hebben uitgeoefend;

4° wanneer zij overeenkomstig artikel 53*bis*, § 3, verklaren een werk in onroerende staat uit te voeren als bedoeld in artikel 19, § 2, eerste lid, 1°.²

² Art. 3

Les personnes auxquelles un numéro d'identification est attribué dans la situation visée à l'alinéa 1^{er}, 2°, a), utilisent valablement ce numéro pour les acquisitions intracommunautaires de biens qu'elles effectuent à compter de la date à laquelle le seuil a été dépassé et jusqu'au 31 décembre de l'année civile qui suit. Si le seuil est dépassé au cours de cette dernière année et, le cas échéant, au cours des années suivantes, elles utilisent valablement ce numéro jusqu'au 31 décembre de l'année qui suit celle au cours de laquelle le seuil a été dépassé pour la dernière fois.

§ 2. Un numéro d'identification à la taxe sur la valeur ajoutée peut également être attribué à d'autres assujettis.

Art. 51

§ 1^{er}. La taxe est due:

1° par l'assujetti qui effectue une livraison de biens ou une prestation de services imposable qui a lieu en Belgique;

2° par la personne qui effectue une acquisition intracommunautaire de biens imposable qui a lieu en Belgique;

3° par toute personne qui, dans une facture ou un document en tenant lieu, mentionne la taxe sur la valeur ajoutée, encore qu'elle n'ait fourni aucun bien ni aucun service. Elle est redevable de la taxe au moment où elle délivre la facture ou le document.

§ 2. Par dérogation au § 1^{er}, 1°, la taxe est due:

1° par le preneur de services lorsque le prestataire de services est un assujetti qui n'est pas établi en Belgique et que:

a) soit le lieu de la prestation de services est réputé se situer en Belgique en vertu de l'article 21, § 3, 7°;

b) soit le preneur de services est identifié à la taxe sur la valeur ajoutée sous un numéro comprenant les lettres BE, et que le lieu de la prestation est réputé se situer en Belgique conformément à l'article 21, § 3, 2°, b, 3° bis, 3° ter, 4° bis, 4° ter et 8°;

Les personnes auxquelles un numéro d'identification est attribué dans la situation visée à l'alinéa 1^{er}, 2°, a), utilisent valablement ce numéro pour les acquisitions intracommunautaires de biens qu'elles effectuent à compter de la date à laquelle le seuil a été dépassé et jusqu'au 31 décembre de l'année civile qui suit. Si le seuil est dépassé au cours de cette dernière année et, le cas échéant, au cours des années suivantes, elles utilisent valablement ce numéro jusqu'au 31 décembre de l'année qui suit celle au cours de laquelle le seuil a été dépassé pour la dernière fois.

§ 2. Un numéro d'identification à la taxe sur la valeur ajoutée peut également être attribué à d'autres assujettis.

Art. 51

§ 1^{er}. La taxe est due:

1° par l'assujetti qui effectue une livraison de biens ou une prestation de services imposable qui a lieu en Belgique;

2° par la personne qui effectue une acquisition intracommunautaire de biens imposable qui a lieu en Belgique;

3° par toute personne qui, dans une facture ou un document en tenant lieu, mentionne la taxe sur la valeur ajoutée, encore qu'elle n'ait fourni aucun bien ni aucun service. Elle est redevable de la taxe au moment où elle délivre la facture ou le document ;

4° par l'assujetti qui ne réalise que des livraisons de biens ou des prestations de services ne lui ouvrant aucun droit à déduction ou par la personne morale de droit public non assujettie, lorsqu'il ou elle effectue un travail immobilier visé à l'article 19, § 2, alinéa 1^{er}, 1°.³

§ 2. Par dérogation au § 1^{er}, 1°, la taxe est due:

1° par le preneur de services lorsque le prestataire de services est un assujetti qui n'est pas établi en Belgique et que:

a) soit le lieu de la prestation de services est réputé se situer en Belgique en vertu de l'article 21, § 3, 7°;

b) soit le preneur de services est identifié à la taxe sur la valeur ajoutée sous un numéro comprenant les lettres BE, et que le lieu de la prestation est réputé se situer en Belgique conformément à l'article 21, § 3, 2°, b, 3° bis, 3° ter, 4° bis, 4° ter et 8°;

³ Art. 4

Degenen aan wie ingevolge het eerste lid, 2°, a), een identificatienummer is toegekend, gebruiken dit rechtsgeldig voor de door hen verrichte intra-communautaire verwervingen van goederen vanaf de dag waarop de drempel werd overschreden en tot 31 december van het kalenderjaar dat erop volgt. Indien de drempel wordt overschreden in de loop van dit laatste jaar en, in voorkomend geval, in de loop van de volgende jaren, gebruiken zij dit nummer rechtsgeldig tot 31 december van het jaar dat volgt op het jaar waarin de drempel voor het laatst werd overschreden.

§ 2. Een BTW-identificatienummer kan eveneens worden toegekend aan andere belastingplichtigen.

Art. 51

§ 1. De belasting is verschuldigd:

1° door de belastingplichtige die in België een belastbare levering van goederen of een belastbare dienst verricht;

2° door degene die in België een belastbare intra-communautaire verwerving van goederen verricht;

3° door eenieder die op een factuur of op een als zodanig geldend stuk de belasting over de toegevoegde waarde vermeldt, zelfs indien hij geen goed heeft geleverd noch een dienst heeft verstrekt. Hij wordt schuldenaar van de belasting op het tijdstip van het uitreiken van de factuur of het stuk.

§ 2. In afwijking van § 1, 1°, is de belasting verschuldigd:

1° door de ontvanger van de dienst wanneer de dienstverrichter een [niet in België gevestigde] belastingplichtige is, en

a) hetzij de plaats van de dienst krachtens artikel 21, § 3, 7°, geacht wordt zich in België te bevinden;

b) hetzij de ontvanger van de dienst [onder een nummer dat de letters BE bevat,] voor BTW-doeleinden is geïdentificeerd en de plaats van de dienst overeenkomstig artikel 21, § 3, [2°, b,] 3°bis, 3°ter, 4°bis, 4°ter en 8°, geacht wordt zich in België te bevinden;

Degenen aan wie ingevolge het eerste lid, 2°, a), een identificatienummer is toegekend, gebruiken dit rechtsgeldig voor de door hen verrichte intra-communautaire verwervingen van goederen vanaf de dag waarop de drempel werd overschreden en tot 31 december van het kalenderjaar dat erop volgt. Indien de drempel wordt overschreden in de loop van dit laatste jaar en, in voorkomend geval, in de loop van de volgende jaren, gebruiken zij dit nummer rechtsgeldig tot 31 december van het jaar dat volgt op het jaar waarin de drempel voor het laatst werd overschreden.

§ 2. Een BTW-identificatienummer kan eveneens worden toegekend aan andere belastingplichtigen.

Art. 51

§ 1. De belasting is verschuldigd:

1° door de belastingplichtige die in België een belastbare levering van goederen of een belastbare dienst verricht;

2° door degene die in België een belastbare intra-communautaire verwerving van goederen verricht;

3° door eenieder die op een factuur of op een als zodanig geldend stuk de belasting over de toegevoegde waarde vermeldt, zelfs indien hij geen goed heeft geleverd noch een dienst heeft verstrekt. Hij wordt schuldenaar van de belasting op het tijdstip van het uitreiken van de factuur of het stuk;

4° door de belastingplichtige die uitsluitend leveringen van goederen of diensten verricht waarvoor hij geen recht op aftrek heeft of door de niet-belastingplichtige publiekrechtelijke rechtspersoon, wanneer die een werk in onroerende staat uitvoert als bedoeld in artikel 19, § 2, eerste lid, 1°³.

§ 2. In afwijking van § 1, 1°, is de belasting verschuldigd:

1° door de ontvanger van de dienst wanneer de dienstverrichter een [niet in België gevestigde] belastingplichtige is, en

a) hetzij de plaats van de dienst krachtens artikel 21, § 3, 7°, geacht wordt zich in België te bevinden;

b) hetzij de ontvanger van de dienst [onder een nummer dat de letters BE bevat,] voor BTW-doeleinden is geïdentificeerd en de plaats van de dienst overeenkomstig artikel 21, § 3, [2°, b,] 3°bis, 3°ter, 4°bis, 4°ter en 8°, geacht wordt zich in België te bevinden;

³ Art. 4

2° par le cocontractant qui conformément à l'article 50, § 1^{er}, est identifié à la taxe sur la valeur ajoutée, lorsqu'il s'agit de livraisons de biens visées à l'article 25^{ter}, § 1^{er}, alinéa 2, 3°, et pour autant que la facture visée à l'article 53, alinéa 1^{er}, 2° contienne les mentions à déterminer par le Roi;

3° par le cocontractant lorsqu'il s'agit de livraisons de biens ou de prestations de services visées aux articles 39, § 2, et 39^{quater};

4° par la personne qui fait sortir les biens placés sous un des régimes visés aux articles 39, § 2, et 39^{quater};

5° par le cocontractant établi en Belgique qui est tenu au dépôt d'une déclaration visée à l'article 53, alinéa 1^{er}, 3°, ou par le cocontractant qui, n'étant pas établi en Belgique, y a fait agréer un représentant responsable conformément à l'article 55, § 1^{er} ou § 2, lorsque l'opération, livraison de biens ou prestation de services, est effectuée par un assujetti qui n'est pas établi en Belgique, que cette opération est imposable dans le pays et qu'elle n'est pas visée aux 1° et 2° de ce paragraphe, ni exemptée ou effectuée en exemption de la taxe en vertu des articles 39 à 44^{bis}.

§ 3. Quand il est reconnu que la taxe a été acquittée sur une base insuffisante pour les biens et les services sujets à l'expertise visée à l'article 59, § 2, la taxe supplémentaire est due par la personne contre laquelle la procédure d'expertise est introduite.

§ 4. Le Roi peut déroger à la disposition du § 1^{er}, 1°, pour obliger le cocontractant du fournisseur de biens ou de services au paiement de l'impôt dans la mesure où Il l'estime nécessaire pour garantir ce paiement.

Art. 53^{bis}

§ 1^{er}. Les assujettis qui bénéficient du régime prévu à l'article 56, § 2, ou à l'article 57, les assujettis qui ne réalisent que des livraisons de biens ou des prestations de services ne leur ouvrant aucun droit à déduction, ainsi que les personnes morales non assujetties, sont tenus de déclarer chaque année le dépassement du seuil de 11.200 EUR visé à l'article 25^{ter}, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, b), préalablement à la première acquisition intracommunautaire de biens à la suite de laquelle ce seuil est dépassé.

Toutefois, ces personnes sont dispensées de cette déclaration lorsqu'une telle déclaration a été faite au cours de l'année civile précédente ou lorsque, au cours

2° par le cocontractant qui conformément à l'article 50, § 1^{er}, est identifié à la taxe sur la valeur ajoutée, lorsqu'il s'agit de livraisons de biens visées à l'article 25^{ter}, § 1^{er}, alinéa 2, 3°, et pour autant que la facture visée à l'article 53, alinéa 1^{er}, 2° contienne les mentions à déterminer par le Roi;

3° par le cocontractant lorsqu'il s'agit de livraisons de biens ou de prestations de services visées aux articles 39, § 2, et 39^{quater};

4° par la personne qui fait sortir les biens placés sous un des régimes visés aux articles 39, § 2, et 39^{quater};

5° par le cocontractant établi en Belgique qui est tenu au dépôt d'une déclaration visée à l'article 53, alinéa 1^{er}, 3°, ou par le cocontractant qui, n'étant pas établi en Belgique, y a fait agréer un représentant responsable conformément à l'article 55, § 1^{er} ou § 2, lorsque l'opération, livraison de biens ou prestation de services, est effectuée par un assujetti qui n'est pas établi en Belgique, que cette opération est imposable dans le pays et qu'elle n'est pas visée aux 1° et 2° de ce paragraphe, ni exemptée ou effectuée en exemption de la taxe en vertu des articles 39 à 44^{bis}.

§ 3. Quand il est reconnu que la taxe a été acquittée sur une base insuffisante pour les biens et les services sujets à l'expertise visée à l'article 59, § 2, la taxe supplémentaire est due par la personne contre laquelle la procédure d'expertise est introduite.

§ 4. Le Roi peut déroger à la disposition du § 1^{er}, 1°, pour obliger le cocontractant du fournisseur de biens ou de services au paiement de l'impôt dans la mesure où Il l'estime nécessaire pour garantir ce paiement.

Art. 53^{bis}

§ 1^{er}. Les assujettis qui bénéficient du régime prévu à l'article 56, § 2, ou à l'article 57, les assujettis qui ne réalisent que des livraisons de biens ou des prestations de services ne leur ouvrant aucun droit à déduction, ainsi que les personnes morales non assujetties, sont tenus de déclarer chaque année le dépassement du seuil de 11.200 EUR visé à l'article 25^{ter}, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, b), préalablement à la première acquisition intracommunautaire de biens à la suite de laquelle ce seuil est dépassé.

Toutefois, ces personnes sont dispensées de cette déclaration lorsqu'une telle déclaration a été faite au cours de l'année civile précédente ou lorsque, au cours

2° door de medecontractant die overeenkomstig artikel 50, § 1, voor BTW-doeleinden is geïdentificeerd, wanneer het gaat om leveringen van goederen als bedoeld in artikel 25^{ter}, § 1, tweede lid, 3°, en voor zover de in artikel 53, eerste lid, 2°, beoogde factuur de door de Koning te bepalen vermeldingen bevat[;]]

3° door de medecontractant wanneer het gaat om leveringen van goederen of diensten als bedoeld in de artikelen 39, § 2, en 39^{quater},

4° door degene die de goederen onttrekt aan één van de regelingen bedoeld in de artikelen 39, § 2, en 39^{quater};

5° door de in België gevestigde medecontractant die gehouden is tot het indienen van de aangifte bedoeld in artikel 53, eerste lid, 3°, of door de niet in België gevestigde medecontractant die een aansprakelijke vertegenwoordiger heeft laten erkennen overeenkomstig artikel 55, § 1 of § 2, wanneer het gaat om een levering van goederen of een dienst verricht door een niet in België gevestigde belastingplichtige en de hier te lande belastbare handeling niet onder 1° en 2° van deze paragraaf is bedoeld, noch vrijgesteld is of verricht met vrijstelling van de belasting ingevolge de artikelen 39 tot 44^{bis}.

§ 3. Wanneer ten aanzien van goederen en diensten waarvoor de in artikel 59, § 2, bedoelde deskundige schatting kan worden gevorderd, wordt vastgesteld dat de belasting werd voldaan over een onvoldoende maatstaf, is de aanvullende belasting verschuldigd door degene tegen wie de schattingsprocedure wordt ingesteld.

§ 4. De Koning kan afwijken van § 1, 1°, om de medecontractant van de leverancier van goederen of van de dienstverrichter tot voldoening van de belasting te verplichten in de mate dat Hij zulks noodzakelijk acht om die voldoening te vrijwaren.

Art. 53^{bis}

§ 1. De belastingplichtigen op wie de regeling bedoeld in de artikelen 56, § 2, of 57, toepasselijk is, de belastingplichtigen die uitsluitend leveringen van goederen of diensten verrichten waarvoor zij geen recht op aftrek hebben, alsmede de niet-belastingplichtige rechtspersonen moeten jaarlijks, vooraleer de eerste intracommunautaire verwerving van goederen te verrichten ten gevolge waarvan de in artikel 25^{ter}, § 1, tweede lid, 2°, b), bedoelde drempel van [11.200 EUR] wordt overschreden, een verklaring van het overschrijden van die drempel indienen.

Zij zijn evenwel van die verklaring ontslagen wanneer een dergelijke verklaring in de loop van het voorafgaande kalenderjaar werd ingediend of wanneer zij

2° door de medecontractant die overeenkomstig artikel 50, § 1, voor BTW-doeleinden is geïdentificeerd, wanneer het gaat om leveringen van goederen als bedoeld in artikel 25^{ter}, § 1, tweede lid, 3°, en voor zover de in artikel 53, eerste lid, 2°, beoogde factuur de door de Koning te bepalen vermeldingen bevat[;]]

3° door de medecontractant wanneer het gaat om leveringen van goederen of diensten als bedoeld in de artikelen 39, § 2, en 39^{quater},

4° door degene die de goederen onttrekt aan één van de regelingen bedoeld in de artikelen 39, § 2, en 39^{quater};

5° door de in België gevestigde medecontractant die gehouden is tot het indienen van de aangifte bedoeld in artikel 53, eerste lid, 3°, of door de niet in België gevestigde medecontractant die een aansprakelijke vertegenwoordiger heeft laten erkennen overeenkomstig artikel 55, § 1 of § 2, wanneer het gaat om een levering van goederen of een dienst verricht door een niet in België gevestigde belastingplichtige en de hier te lande belastbare handeling niet onder 1° en 2° van deze paragraaf is bedoeld, noch vrijgesteld is of verricht met vrijstelling van de belasting ingevolge de artikelen 39 tot 44^{bis}.

§ 3. Wanneer ten aanzien van goederen en diensten waarvoor de in artikel 59, § 2, bedoelde deskundige schatting kan worden gevorderd, wordt vastgesteld dat de belasting werd voldaan over een onvoldoende maatstaf, is de aanvullende belasting verschuldigd door degene tegen wie de schattingsprocedure wordt ingesteld.

§ 4. De Koning kan afwijken van § 1, 1°, om de medecontractant van de leverancier van goederen of van de dienstverrichter tot voldoening van de belasting te verplichten in de mate dat Hij zulks noodzakelijk acht om die voldoening te vrijwaren.

Art. 53^{bis}

§ 1. De belastingplichtigen op wie de regeling bedoeld in de artikelen 56, § 2, of 57, toepasselijk is, de belastingplichtigen die uitsluitend leveringen van goederen of diensten verrichten waarvoor zij geen recht op aftrek hebben, alsmede de niet-belastingplichtige rechtspersonen moeten jaarlijks, vooraleer de eerste intracommunautaire verwerving van goederen te verrichten ten gevolge waarvan de in artikel 25^{ter}, § 1, tweede lid, 2°, b), bedoelde drempel van [11.200 EUR] wordt overschreden, een verklaring van het overschrijden van die drempel indienen.

Zij zijn evenwel van die verklaring ontslagen wanneer een dergelijke verklaring in de loop van het voorafgaande kalenderjaar werd ingediend of wanneer zij

de cette même année, elles étaient tenues au dépôt de la déclaration visée à l'article 53^{ter} pour leurs acquisitions intracommunautaires de biens et que le montant ainsi déclaré était supérieur audit seuil de 11.200 EUR.

§ 2. Les assujettis qui ne réalisent que des livraisons de biens ou des prestations de services ne leur ouvrant aucun droit à déduction et qui ne sont pas identifiés à la taxe sur la valeur ajoutée, sont tenus, préalablement à la première prestation de services pour laquelle ils sont redevables de la taxe par application de l'article 51, § 2, 1^{er}, a), de faire savoir qu'une telle prestation va leur être fournie pour la première fois.

Art. 53^{ter}

Les redevables de la taxe visés à l'article 51, § 1^{er}, 2^o, et § 2, qui ne sont pas tenus aux obligations visées à l'article 53, alinéa 1^{er}, 3^o et 4^o, doivent:

1^o remettre une déclaration des opérations imposables réalisées au cours d'un trimestre civil à l'exclusion:

a) des acquisitions intracommunautaires de moyens de transport neufs au sens de l'article 8^{bis}, § 2, réalisées par des assujettis ou des personnes morales non assujetties qui bénéficient de la dérogation prévue à l'article 25^{ter}, § 1^{er}, alinéa 2, 2^o, ou par toute autre personne non assujettie;

de cette même année, elles étaient tenues au dépôt de la déclaration visée à l'article 53^{ter} pour leurs acquisitions intracommunautaires de biens et que le montant ainsi déclaré était supérieur audit seuil de 11.200 EUR.

§ 2. Les assujettis qui ne réalisent que des livraisons de biens ou des prestations de services ne leur ouvrant aucun droit à déduction et qui ne sont pas identifiés à la taxe sur la valeur ajoutée, sont tenus, préalablement à la première prestation de services pour laquelle ils sont redevables de la taxe par application de l'article 51, § 2, 1^o, a), de faire savoir qu'une telle prestation va leur être fournie pour la première fois.

§ 3. Les assujettis qui ne réalisent que des livraisons de biens ou des prestations de services ne leur ouvrant aucun droit à déduction et les personnes morales de droit public non assujetties, qui ne sont pas identifiés à la taxe sur la valeur ajoutée, sont tenus, préalablement à l'exécution du premier travail immobilier pour lequel ils sont redevables de la taxe par application de l'article 19, § 2, alinéa 1^{er}, 1^o, de faire savoir qu'ils comptent exécuter un tel travail pour la première fois.

Toutefois, ces personnes sont dispensées de cette déclaration lorsqu'une telle déclaration a été faite au cours de l'année civile précédente ou lorsque, au cours de cette même année, elles étaient tenues au dépôt de la déclaration visée à l'article 53 ter pour leurs acquisitions intracommunautaires de biens et que le montant ainsi déclaré était supérieur au seuil de 450.000 francs.⁴

Art. 53^{ter}

Les redevables de la taxe visés à l'article 51, § 1^{er}, 2^o et 4^o⁵ et § 2, qui ne sont pas tenus aux obligations visées à l'article 53, alinéa 1^{er}, 3^o et 4^o, doivent:

1^o remettre une déclaration des opérations imposables réalisées au cours d'un trimestre civil à l'exclusion:

a) des acquisitions intracommunautaires de moyens de transport neufs au sens de l'article 8^{bis}, § 2, réalisées par des assujettis ou des personnes morales non assujetties qui bénéficient de la dérogation prévue à l'article 25^{ter}, § 1^{er}, alinéa 2, 2^o, ou par toute autre personne non assujettie;

⁴ Art. 5

in de loop van datzelfde kalenderjaar voor hun intracommunautaire verwervingen van goederen gehouden waren tot het indienen van de in artikel 53^{ter} bedoelde aangifte en het aldus aangegeven bedrag hoger was dan de genoemde drempel van [11.200 EUR].

§ 2. De belastingplichtigen, die uitsluitend leveringen van goederen of diensten verrichten waarvoor zij geen recht op aftrek hebben en die niet voor BTW-doeleinden zijn geïdentificeerd, moeten vooraleer een dienst zal worden verstrekt waarvoor zij de eerste maal schuldenaar worden van de belasting bij toepassing van artikel 51, § 2, 1°, a), meedelen dat een dergelijke dienst hun voor de eerste maal wordt verstrekt.]]

Art. 53^{ter}

De in artikel 51, § 1, 2°, en § 2, bedoelde schuldenaars van de belasting die niet gehouden zijn tot de verplichtingen bedoeld in artikel 53, eerste lid, 3° en 4°, moeten:

1° aangifte doen van de in de loop van een kalenderkwartaal verrichte belastbare handelingen met uitsluiting van:

a) de intracommunautaire verwervingen van nieuwe vervoermiddelen in de zin van artikel 8^{bis}, § 2, verricht door belastingplichtigen of niet-belastingplichtige rechtspersonen op wie de afwijking bepaald in artikel 25^{ter}, § 1, tweede lid, 2°, toepasselijk is of door iedere andere niet-belastingplichtige;

in de loop van datzelfde kalenderjaar voor hun intracommunautaire verwervingen van goederen gehouden waren tot het indienen van de in artikel 53^{ter} bedoelde aangifte en het aldus aangegeven bedrag hoger was dan de genoemde drempel van [11.200 EUR].

§ 2. De belastingplichtigen, die uitsluitend leveringen van goederen of diensten verrichten waarvoor zij geen recht op aftrek hebben en die niet voor BTW-doeleinden zijn geïdentificeerd, moeten vooraleer een dienst zal worden verstrekt waarvoor zij de eerste maal schuldenaar worden van de belasting bij toepassing van artikel 51, § 2, 1°, a), meedelen dat een dergelijke dienst hun voor de eerste maal wordt verstrekt.]]

§ 3. De belastingplichtigen die uitsluitend leveringen van goederen of diensten verrichten waarvoor zij geen recht op aftrek hebben of de niet-belastingplichtige publiekrechtelijke rechtspersonen die niet voor BTW-doeleinden zijn geïdentificeerd, moeten vooraleer zij een werk in onroerende staat uitvoeren waarvoor zij de eerste maal schuldenaar worden van de belasting bij toepassing van artikel 19, § 2, eerste lid, 1°, meedelen dat ze voornemens zijn een dergelijk werk voor de eerste maal uit te voeren.

Zij zijn evenwel van die mededeling ontslagen wanneer zij een dergelijke mededeling in de loop van hetvoorafgaande kalenderjaar hebben gedaan of wanneer zij in de loop van datzelfde kalenderjaar voor hun intracommunautaire verwervingen van goederen gehouden waren tot het indienen van de in artikel 53 ter bedoelde aangifte en het aldus aangegeven bedrag hoger was dan 450.000 frank.⁴

Art. 53^{ter}

De in artikel 51, § 1, 2° en 4^o, en § 2, bedoelde schuldenaars van de belasting die niet gehouden zijn tot de verplichtingen bedoeld in artikel 53, eerste lid, 3° en 4°, moeten:

1° aangifte doen van de in de loop van een kalenderkwartaal verrichte belastbare handelingen met uitsluiting van:

a) de intracommunautaire verwervingen van nieuwe vervoermiddelen in de zin van artikel 8^{bis}, § 2, verricht door belastingplichtigen of niet-belastingplichtige rechtspersonen op wie de afwijking bepaald in artikel 25^{ter}, § 1, tweede lid, 2°, toepasselijk is of door iedere andere niet-belastingplichtige;

⁴ Art. 5

b) des acquisitions intracommunautaires de produits soumis à accise visés à l'article 58, § 1^{bis}, par des assujettis ou des personnes morales non assujetties qui bénéficient de la dérogation prévue à l'article 25^{ter}, § 1^{er}, alinéa 2, 2°;

2° acquitter, dans le délai fixé pour le dépôt de cette déclaration, la taxe qui est due.

Section 1^{re}. Petites entreprises

Art. 56

§ 1^{er}. Le Roi règle, en ce qui concerne les petites entreprises qu'il définit, les modalités selon lesquelles l'administration détermine, après consultation des groupements professionnels intéressés, des bases forfaitaires de taxation, lorsqu'il est possible d'en établir.

§ 2. Les petites entreprises dont le chiffre d'affaires annuel ne dépasse pas un montant que le Roi fixe, bénéficient de la franchise de la taxe pour les livraisons de biens et les prestations de services qu'elles effectuent.

Les petites entreprises visées à l'alinéa précédent ne peuvent ni déduire la taxe ayant grevé les biens et les services qu'elles utilisent pour effectuer leurs opérations en franchise de la taxe, ni faire apparaître, de quelque manière que ce soit, la taxe sur leurs factures ou sur tout autre document en tenant lieu.

Le régime de la franchise de taxe n'est pas applicable:

- aux opérations visées aux articles 8 et 8^{bis};
- aux opérations visées à l'article 57, réalisées par des exploitants agricoles soumis au régime particulier de l'agriculture;
- aux opérations visées à l'article 58, §§ 1^{er} et 2;
- aux opérations effectuées par des assujettis qui ne sont pas établis en Belgique.

Le Roi règle l'application du régime établi par le présent paragraphe. Il détermine les opérations qui sont exclues du régime. Il définit les petites entreprises.

Les petites entreprises peuvent toutefois opter pour l'application de la taxe lors des livraisons de biens et des prestations de services qu'elles effectuent et bénéficier du régime normal ou du régime particulier établi en vertu du § 1^{er}. Le Roi fixe les modalités d'exercice de cette option.

b) des acquisitions intracommunautaires de produits soumis à accise visés à l'article 58, § 1^{bis}, par des assujettis ou des personnes morales non assujetties qui bénéficient de la dérogation prévue à l'article 25^{ter}, § 1^{er}, alinéa 2, 2°;

2° acquitter, dans le délai fixé pour le dépôt de cette déclaration, la taxe qui est due.

Section 1^{re}. Petites entreprises

Art. 56

§ 1^{er}. Le Roi règle, en ce qui concerne les petites entreprises qu'il définit, les modalités selon lesquelles l'administration détermine, après consultation des groupements professionnels intéressés, des bases forfaitaires de taxation, lorsqu'il est possible d'en établir.

§ 2. Les petites entreprises dont le chiffre d'affaires annuel ne dépasse pas un montant que le Roi fixe, bénéficient de la franchise de la taxe pour les livraisons de biens et les prestations de services qu'elles effectuent.

Les petites entreprises visées à l'alinéa précédent ne peuvent ni déduire la taxe ayant grevé les biens et les services qu'elles utilisent pour effectuer leurs opérations en franchise de la taxe, ni faire apparaître, de quelque manière que ce soit, la taxe sur leurs factures ou sur tout autre document en tenant lieu.

Le régime de la franchise de taxe n'est pas applicable:

- aux opérations visées aux articles 8 et 8^{bis};
- aux opérations visées à l'article 57, réalisées par des exploitants agricoles soumis au régime particulier de l'agriculture;
- aux opérations visées à l'article 58, §§ 1^{er} et 2;
- aux opérations effectuées par des assujettis qui ne sont pas établis en Belgique.

Le Roi règle l'application du régime établi par le présent paragraphe. Il détermine les opérations qui sont exclues du régime. Il définit les petites entreprises.

Les petites entreprises peuvent toutefois opter pour l'application de la taxe lors des livraisons de biens et des prestations de services qu'elles effectuent et bénéficier du régime normal ou du régime particulier établi en vertu du § 1^{er}. Le Roi fixe les modalités d'exercice de cette option.

b) de intracommunautaire verwervingen van accijnsprodukten als bedoeld in artikel 58, § 1*bis*, door belastingplichtigen of niet-belastingplichtige rechtspersonen op wie de afwijking bepaald in artikel 25*ter*, § 1, tweede lid, 2°, toepasselijk is;

2° de verschuldigd geworden belasting voldoen binnen de termijn van indiening van deze aangifte.

Afdeling 1. Kleine ondernemingen

Art. 56

§ 1. Ten aanzien van door Hem te omschrijven kleine ondernemingen regelt de Koning de wijze waarop de administratie, na overleg met de betrokken bedrijfs-groeperingen, forfaitaire grondslagen van aanslag vaststelt, wanneer zulks mogelijk is.

§ 2. De kleine ondernemingen waarvan de jaaromzet een door de Koning vast te stellen bedrag niet overschrijdt, genieten belastingvrijstelling voor de leveringen van goederen en diensten die ze verrichten.

De in het vorig lid bedoelde kleine ondernemingen kunnen de belasting geheven van de goederen en de diensten die ze gebruiken voor het verrichten van hun handelingen niet in aftrek brengen en mogen evenmin op enigerlei wijze op hun facturen of op ieder als zodanig geldend stuk de belasting vermelden.

De vrijstellingsregeling van belasting is niet toepasselijk op:

- de handelingen bedoeld in de artikelen 8 en 8*bis*;
- de handelingen bedoeld in artikel 57, verricht door landbouwondernemers onderworpen aan de bijzondere landbouwregeling;
- de handelingen bedoeld in artikel 58, §§ 1 en 2;
- de handelingen verricht door belastingplichtigen die niet in België zijn gevestigd.

De Koning regelt de toepassing van de door deze paragraaf ingestelde regeling. Hij bepaalt de handelingen welke van de regeling zijn uitgesloten. Hij omschrijft de kleine ondernemingen.

De kleine ondernemingen kunnen evenwel kiezen voor de toepassing van de belasting ten aanzien van de leveringen van goederen en diensten die zij verrichten en de normale belastingregeling of de krachtens § 1 ingestelde bijzondere regeling toepassen. De Koning bepaalt de regels volgens dewelke deze keuze kan worden uitgeoefend.

b) de intracommunautaire verwervingen van accijnsprodukten als bedoeld in artikel 58, § 1*bis*, door belastingplichtigen of niet-belastingplichtige rechtspersonen op wie de afwijking bepaald in artikel 25*ter*, § 1, tweede lid, 2°, toepasselijk is;

2° de verschuldigd geworden belasting voldoen binnen de termijn van indiening van deze aangifte.

Afdeling 1. Kleine ondernemingen

Art. 56

§ 1. Ten aanzien van door Hem te omschrijven kleine ondernemingen regelt de Koning de wijze waarop de administratie, na overleg met de betrokken bedrijfs-groeperingen, forfaitaire grondslagen van aanslag vaststelt, wanneer zulks mogelijk is.

§ 2. De kleine ondernemingen waarvan de jaaromzet een door de Koning vast te stellen bedrag niet overschrijdt, genieten belastingvrijstelling voor de leveringen van goederen en diensten die ze verrichten.

De in het vorig lid bedoelde kleine ondernemingen kunnen de belasting geheven van de goederen en de diensten die ze gebruiken voor het verrichten van hun handelingen niet in aftrek brengen en mogen evenmin op enigerlei wijze op hun facturen of op ieder als zodanig geldend stuk de belasting vermelden.

De vrijstellingsregeling van belasting is niet toepasselijk op:

- de handelingen bedoeld in de artikelen 8 en 8*bis*;
- de handelingen bedoeld in artikel 57, verricht door landbouwondernemers onderworpen aan de bijzondere landbouwregeling;
- de handelingen bedoeld in artikel 58, §§ 1 en 2;
- de handelingen verricht door belastingplichtigen die niet in België zijn gevestigd.

De Koning regelt de toepassing van de door deze paragraaf ingestelde regeling. Hij bepaalt de handelingen welke van de regeling zijn uitgesloten. Hij omschrijft de kleine ondernemingen.

De kleine ondernemingen kunnen evenwel kiezen voor de toepassing van de belasting ten aanzien van de leveringen van goederen en diensten die zij verrichten en de normale belastingregeling of de krachtens § 1 ingestelde bijzondere regeling toepassen. De Koning bepaalt de regels volgens dewelke deze keuze kan worden uitgeoefend.

Chapitre X. Moyens de preuve et mesures de contrôle

Art. 60

§ 1^{er}. Les livres et documents dont la tenue, la rédaction ou la délivrance sont prescrites par le présent Code ou en exécution de celui-ci, doivent être conservés par les personnes qui les ont tenus, dressés ou reçus, pendant dix ans à partir du 1^{er} janvier de l'année qui suit leur clôture s'il s'agit de livres, leur date, s'il s'agit d'autres documents, ou l'année au cours de laquelle le droit à déduction a pris naissance, dans les situations visées à l'article 58, § 4, 7^o, alinéa 2, s'il s'agit des documents visés à l'article 58, § 4, 7^o, alinéa 4.

Section 1^{re} bis. Petits travaux immobiliers visés à l'article 19, § 2

Art. 56bis

Les assujettis qui ne réalisent que des livraisons de biens ou des prestations de services ne leur ouvrant aucun droit à déduction et les personnes morales de droit public non assujetties bénéficient de la franchise de la taxe pour les travaux immobiliers visés à l'article 19, § 2, lorsque la valeur normale totale des autres travaux immobiliers ne dépasse pas 350.000 francs par année civile.

La franchise est applicable à chacune des catégories de travaux immobiliers et compte tenu de la limite fixée pour chacune d'elles.

La franchise ne s'applique qu'aux travaux se rapportant aux biens immeubles que les assujettis utilisent exclusivement pour y mener les activités exemptées de la taxe par l'article 44. Elle ne s'applique qu'aux travaux se rapportant aux biens immeubles que les personnes morales de droit public non assujetties utilisent pour y mener des activités non imposables ou des activités exemptées par l'article 44.

Les limites fixées à l'alinéa 1^{er} sont adaptées chaque année en fonction de l'évolution du coût salarial brut dans le secteur de la construction immobilière tel qu'il **est déterminé par la commission paritaire compétente. Le Roi détermine les modalités de cette adaptation**⁶.

Chapitre X. Moyens de preuve et mesures de contrôle

Art. 60

§ 1^{er}. Les livres et documents dont la tenue, la rédaction ou la délivrance sont prescrites par le présent Code ou en exécution de celui-ci, doivent être conservés par les personnes qui les ont tenus, dressés ou reçus, pendant dix ans à partir du 1^{er} janvier de l'année qui suit leur clôture s'il s'agit de livres, leur date, s'il s'agit d'autres documents, ou l'année au cours de laquelle le droit à déduction a pris naissance, dans les situations visées à l'article 58, § 4, 7^o, alinéa 2, s'il s'agit des documents visés à l'article 58, § 4, 7^o, alinéa 4.

⁶ Art. 7

Afdeling 1bis. Kleine werken in onroerende staat als bedoeld in artikel 19, § 2.

Art. 56bis

De belastingplichtigen die uitsluitend leveringen van goederen of diensten verrichten waarvoor zij geen recht op aftrek hebben of de nietbelastingplichtige publiekrechtelijke rechtspersonen genieten vrijstelling van belasting voor de werken in onroerende staat bedoeld in artikel 19, § 2, wanneer de totale normale waarde van de overige werken in onroerende staat 350.000 frank per kalenderjaar niet overschrijdt.

De vrijstelling is van toepassing op elk van de categorieën werken in onroerende staat en rekening houdend met de limiet die voor elk daarvan is bepaald.

De vrijstelling is slechts van toepassing op de werken die betrekking hebben op de onroerende goederen die de belastingplichtigen uitsluitend gebruiken om er de door artikel 44 van belasting vrijgestelde werkzaamheden te verrichten. Ze is slechts van toepassing op de werken die betrekking hebben op de onroerende goederen die de niet-belastingplichtige publiekrechtelijke rechtspersonen gebruiken om er niet-belastbare of door artikel 44 vrijgestelde werkzaamheden te verrichten.

De in het eerste lid bepaalde limieten worden jaarlijks aangepast op grond van de ontwikkeling van de bruto loonkosten in de betrokken sector van de woningbouw **zoals die wordt bepaald door het bevoegd paritair comité. De Koning bepaalt op welke wijze die aanpassing geschiedt.**⁶

Hoofdstuk X. Bewijsmiddelen en controlemaatregelen

Art. 60

§ 1. De boeken en stukken, waarvan dit wetboek of de ter uitvoering ervan gegeven regelen het houden, het opmaken of het uitreiken voorschrijven, dienen te worden bewaard door hen die ze hebben gehouden, opgemaakt of ontvangen gedurende tien jaar te rekenen vanaf de eerste januari van het jaar volgend op hun sluiting wat boeken betreft, op hun datum wat andere stukken betreft of op het jaar waarin het recht op aftrek is ontstaan in de gevallen bedoeld in artikel 58, § 4, 7°, tweede lid, indien het gaat om stukken bedoeld in artikel 58, § 4, 7°, vierde lid.

Hoofdstuk X. Bewijsmiddelen en controlemaatregelen

Art. 60

§ 1. De boeken en stukken, waarvan dit wetboek of de ter uitvoering ervan gegeven regelen het houden, het opmaken of het uitreiken voorschrijven, dienen te worden bewaard door hen die ze hebben gehouden, opgemaakt of ontvangen gedurende tien jaar te rekenen vanaf de eerste januari van het jaar volgend op hun sluiting wat boeken betreft, op hun datum wat andere stukken betreft of op het jaar waarin het recht op aftrek is ontstaan in de gevallen bedoeld in artikel 58, § 4, 7°, tweede lid, indien het gaat om stukken bedoeld in artikel 58, § 4, 7°, vierde lid.

⁶ Art. 7

La même obligation incombe aux assujettis et aux personnes morales non assujetties en ce qui concerne les factures ou documents en tenant lieu relatifs aux acquisitions intracommunautaires de biens ou aux achats effectués à l'étranger, les livres et documents comptables, les contrats, les pièces relatives à la commande des prestations de services et des livraisons de biens, à l'expédition, à la remise et à la livraison de biens, les extraits de compte, les documents de paiement et les autres livres et documents relatifs à l'activité.

§ 2. Par dérogation au § 1^{er}, en ce qui concerne la documentation relative aux analyses, à la programmation et à l'exploitation de systèmes informatisés, le délai visé au § 1^{er} prend cours à partir du 1^{er} janvier de l'année qui suit la dernière année pendant laquelle le système décrit dans cette documentation a été utilisé.

En outre, le Roi peut prolonger le délai de conservation visé au § 1^{er} en vue d'assurer le contrôle des révisions des déductions qui sont opérées en exécution de l'article 49, 2° et 3°.

§ 3. Dans les cas où la conservation de livres ou documents conduit à des difficultés importantes, le Ministre des Finances ou son délégué peuvent, par dérogation au § 1^{er}, accorder, aux personnes ou catégories de personnes qu'ils désignent, une réduction du délai de conservation, une dérogation à l'obligation de conserver les livres ou documents d'origine et déterminer le mode de conservation.

La même obligation incombe aux assujettis et aux personnes morales non assujetties en ce qui concerne les factures ou documents en tenant lieu relatifs aux acquisitions intracommunautaires de biens ou aux achats effectués à l'étranger **et aux travaux immobiliers visés à l'article 19, § 2⁷**, les livres et documents comptables, les contrats, les pièces relatives à la commande des prestations de services et des livraisons de biens, à l'expédition, à la remise et à la livraison de biens, les extraits de compte, les documents de paiement et les autres livres et documents relatifs à l'activité.

§ 2. Par dérogation au § 1^{er}, en ce qui concerne la documentation relative aux analyses, à la programmation et à l'exploitation de systèmes informatisés, le délai visé au § 1^{er} prend cours à partir du 1^{er} janvier de l'année qui suit la dernière année pendant laquelle le système décrit dans cette documentation a été utilisé.

En outre, le Roi peut prolonger le délai de conservation visé au § 1^{er} en vue d'assurer le contrôle des révisions des déductions qui sont opérées en exécution de l'article 49, 2° et 3°.

§ 3. Dans les cas où la conservation de livres ou documents conduit à des difficultés importantes, le Ministre des Finances ou son délégué peuvent, par dérogation au § 1^{er}, accorder, aux personnes ou catégories de personnes qu'ils désignent, une réduction du délai de conservation, une dérogation à l'obligation de conserver les livres ou documents d'origine et déterminer le mode de conservation.

⁷ Art. 8

Belastingplichtigen en niet-belastingplichtige rechtspersonen zijn tot die verplichting ook gehouden ten aanzien van de facturen of de als zodanig geldende stukken in verband met de intracommunautaire verwervingen van goederen of met de in het buitenland verrichte aankopen, van de handelsboeken, de boekingsstukken, de contracten, de stukken met betrekking tot de bestelling van goederen en diensten, tot de verzending, tot de afgifte en tot de levering van goederen, van de rekeninguittreksels, van de betalingsstukken, alsmede van de andere boeken en stukken met betrekking tot de uitgeoefende werkzaamheid.

§ 2. In afwijking van § 1, begint de daar bedoelde termijn, ten aanzien van de gegevens met betrekking tot de analyses, de programma's en de uitbating van geïntegreerde systemen, te lopen vanaf de eerste januari van het jaar volgend op het laatste jaar waarin het in deze gegevens omschreven systeem werd gebruikt.

Daarenboven kan de Koning de in § 1 bedoelde bewaringstermijn verlengen, teneinde de controle van de ter uitvoering van artikel 49, 2° en 3°, verrichte herzieningen van de aftrek te verzekeren.

§ 3. In de gevallen waarin het bewaren van boeken of stukken aanleiding geeft tot ernstige moeilijkheden kan door of vanwege de Minister van Financiën aan personen of groepen van personen die zij vermelden, een kortere bewaringstermijn of een afwijking op de verplichting inzake het bewaren van de originele boeken en stukken worden toegestaan en de wijze van bewaren worden bepaald.]

Belastingplichtigen en niet-belastingplichtige rechtspersonen zijn tot die verplichting ook gehouden ten aanzien van de facturen of de als zodanig geldende stukken in verband met de intracommunautaire verwervingen van goederen of met de in het buitenland verrichte aankopen **en de werken in onroerende staat als bedoeld in artikel 19, § 2⁷**, van de handelsboeken, de boekingsstukken, de contracten, de stukken met betrekking tot de bestelling van goederen en diensten, tot de verzending, tot de afgifte en tot de levering van goederen, van de rekeninguittreksels, van de betalingsstukken, alsmede van de andere boeken en stukken met betrekking tot de uitgeoefende werkzaamheid.

§ 2. In afwijking van § 1, begint de daar bedoelde termijn, ten aanzien van de gegevens met betrekking tot de analyses, de programma's en de uitbating van geïntegreerde systemen, te lopen vanaf de eerste januari van het jaar volgend op het laatste jaar waarin het in deze gegevens omschreven systeem werd gebruikt.

Daarenboven kan de Koning de in § 1 bedoelde bewaringstermijn verlengen, teneinde de controle van de ter uitvoering van artikel 49, 2° en 3°, verrichte herzieningen van de aftrek te verzekeren.

§ 3. In de gevallen waarin het bewaren van boeken of stukken aanleiding geeft tot ernstige moeilijkheden kan door of vanwege de Minister van Financiën aan personen of groepen van personen die zij vermelden, een kortere bewaringstermijn of een afwijking op de verplichting inzake het bewaren van de originele boeken en stukken worden toegestaan en de wijze van bewaren worden bepaald.]

⁷ Art. 8