

Art. 6. L'article 4, 2°, produit ses effets le 24 mars 1997.

Art. 7. Notre Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 6 mai 1997.

ALBERT

Par le Roi :

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,
Ph. MAYSTADT

F. 97 — 1065

[C - 97/3172]

Arrêté royal modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée, en application des articles 2, § 1^{er}, et 3, § 1^{er}, 2° et 3°, de la loi du 26 juillet 1996 visant à réaliser les conditions budgétaires de la participation de la Belgique à l'Union économique et monétaire européenne (1)

RAPPORT AU ROI

Sire,

L'article 2, § 1^{er}, de la loi du 26 juillet 1996 visant à réaliser les conditions budgétaires de la participation de la Belgique à l'Union économique et monétaire européenne, qui attribue certains pouvoirs à Votre Majesté, est libellé comme suit :

« § 1^{er}. Afin de permettre l'adhésion de la Belgique à l'Union économique et monétaire européenne et afin de respecter l'article 104C du Traité sur l'Union européenne et l'article 1^{er} du Protocole sur la procédure concernant les déficits excessifs qui y est annexé, le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, prendre les mesures visées à l'article 3. ».

L'article 3, § 1^{er}, dispose que :

« § 1^{er}. Le Roi peut prendre des mesures pour :

2° adapter, abroger, modifier ou remplacer les impôts, taxes, droits, rétributions, accises, amendes et autres recettes, et, en particulier, la base, le taux, les modalités de prélèvement et de perception et la procédure, à l'exclusion des procédures juridictionnelles;

3° lutter contre toute forme d'usage impropre et d'abus et garantir une perception correcte des recettes et un contrôle efficace des recettes et des dépenses; ».

Le présent projet d'arrêté, que j'ai l'honneur de soumettre à Votre Majesté, a pour objet d'assurer l'exécution de cette disposition. Il a plus particulièrement pour objet de modifier le Code de la taxe sur la valeur ajoutée afin de combattre l'évasion fiscale dans le secteur des télécommunications et d'enrayer l'importante perte de recettes fiscales qui en résulte par une solution pouvant être mise en oeuvre à bref délai.

En l'occurrence, cette solution consiste à introduire des mesures dérogeant aux règles de localisation des prestations de télécommunications en matière de T.V.A.

En effet, en ce qui concerne les règles de territorialité, les prestations de services de télécommunications relèvent, en règle générale, de l'article 21, § 2, du Code de la T.V.A., qui énonce que « le lieu d'une prestation de services est réputé se situer à l'endroit où le prestataire de services a établi le siège de son activité économique ou un établissement stable à partir duquel la prestation de service est rendue ou, à défaut d'un tel siège ou d'un tel établissement stable, au lieu de son domicile ou de sa résidence habituelle ». Cette disposition est la transposition de l'article 9, paragraphe 1^{er} de la directive 77/388/CEE du Conseil des Communautés européennes 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 (sixième directive). En conséquence, les prestations de télécommunications sont actuellement taxées à l'endroit où le prestataire a établi le siège de son activité économique ou un établissement stable à partir duquel elles sont rendues.

(1) Références au *Moniteur belge*

Loi du 26 juillet 1996 visant à réaliser les conditions budgétaires de la participation de la Belgique à l'Union économique et monétaire européenne, *Moniteur belge* du 1er août 1996.

Code de la taxe sur la valeur ajoutée, loi du 28 décembre 1992, *Moniteur belge* du 31 décembre 1992, 1^{re} édition.

Code de la taxe sur la valeur ajoutée, arrêté royal du 22 décembre 1995, *Moniteur belge* du 30 décembre 1995.

Art. 6. Het artikel 4, 2°, heeft uitwerking met ingang van 24 maart 1997.

Art. 7. Onze Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 6 mei 1997.

ALBERT

Van Koningswege :

De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,
Ph. MAYSTADT

N. 97 — 1065

[C - 97/3172]

Koninklijk besluit tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, met toepassing van de artikelen 2, § 1, en 3, § 1, 2° en 3°, van de wet van 26 juli 1996 strekkende tot realisatie van de budgettaire voorwaarden tot deelname van België aan de Europese Economische en Monetaire Unie (1)

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

Artikel 2, § 1, van de wet van 26 juli 1996 strekkende tot realisatie van de budgettaire voorwaarden tot deelname van België aan de Europese Economische en Monetaire Unie die Uwe Majesteit bepaalde machten toekent, luidt als volgt :

« § 1. Teneinde de toetreding van België tot de Europese Economische en Monetaire Unie mogelijk te maken en artikel 104C van het Verdrag betreffende de Europese Unie alsmede artikel 1 van het bijgevoegd Protocol betreffende de procedure bij buitensporige tekorten na te leven, kan de Koning bij een in Ministerraad overlegd besluit de in artikel 3 bedoelde maatregelen nemen. ».

Artikel 3, § 1, bepaalt :

« § 1. De Koning kan maatregelen nemen om :

2° de belastingen, taksen, rechten, retributies, accijnzen, boeten en andere ontvangsten aan te passen, op te heffen, te wijzigen of te vervangen en inzonderheid de grondslag, het tarief, de nadere regels voor heffing en inning en de procedure, met uitsluiting van de rechtsprekende procedures;

3° alle vormen van oneigenlijk gebruik en misbruik te bestrijden en een correcte inning van de ontvangsten en een efficiënte controle van de ontvangsten en de uitgaven te waarborgen; ».

Dit ontwerp van besluit dat ik de eer heb aan Uwe Majesteit voor te leggen strekt ertoe de uitvoering van die bepaling te waarborgen. Het strekt er inzonderheid toe het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde te wijzigen ten einde de fiscale ontwijking in de sector van de telecommunicatie te bestrijden en het belangrijk verlies aan fiscale inkomsten dat er het gevolg van is te stuiten door middel van een oplossing die op korte termijn realiseerbaar is.

In onderhavig geval bestaat die oplossing in het invoeren van afwijkende regels ter zake van de plaatsbepaling van diensten inzake telecommunicatie op het gebied van de BTW.

Inderdaad, wat de territorialiteitsbeginselen aangaat, vallen de diensten van telecommunicatie gewoonlijk onder de toepassing van artikel 21, § 2, van het BTW-Wetboek dat bepaalt dat « als plaats van een dienst wordt aangemerkt de plaats waar de dienstverrichter de zetel van zijn economische activiteit of een vaste inrichting heeft gevestigd van waaruit hij de dienst verricht of, bij gebrek aan een dergelijke zetel of vaste inrichting, zijn woonplaats of zijn gebruikelijke verblijfplaats ». Deze bepaling is de omzetting van artikel 9, paragraaf 1 van de richtlijn 77/388/EEG van de Raad van de Europese Gemeenschappen van 17 mei 1977 betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der Lid-Staten inzake omzetbelasting - Gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde : uniforme grondslag (zesde richtlijn). Bijgevolg worden de telecommunicatiediensten thans belast op de plaats waar de dienstverrichter de zetel van zijn economische activiteit of een vaste inrichting heeft gevestigd van waaruit de diensten worden verricht.

(1) Verwijzingen naar het *Belgisch Staatsblad*

Wet van 26 juli 1996 strekkende tot realisatie van de budgettaire voorwaarden tot deelname van België aan de Europese Economische en Monetaire Unie, *Belgisch Staatsblad* van 1 augustus 1996.

Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, wet van 28 december 1992, *Belgisch Staatsblad* van 31 december 1992, 1^e uitgave.

Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, koninklijk besluit van 30 december 1995, *Belgisch Staatsblad* van 30 december 1995.

Au moment où ces règles ont été adoptées (fin des années 70), les services de télécommunications étaient en général rendus par des organismes émanant des Etats. Le prestataire était alors normalement établi dans le même pays que celui de l'utilisateur ou du consommateur. L'industrie des télécommunications a connu ces dernières années une évolution foudroyante, tant au niveau technique que commercial. Il en résulte que :

— moyennant l'usage de techniques modernes (transmission par satellite, GSM,...), les prestataires peuvent rendre des services de télécommunications sans être établis dans le pays de consommation,

— les consommateurs ont désormais à leur disposition une très large gamme de services et des sources alternatives pour se les procurer.

Cette situation nouvelle permet l'utilisation effective de services de télécommunications dans la Communauté européenne et donc en Belgique sans paiement de la taxe, puisque ces prestations sont considérées comme étant en dehors du champ territorial de la T.V.A. dès lors que le prestataire est établi dans un pays tiers.

Certaines catégories d'utilisateurs, qui devraient en principe supporter de manière définitive la taxe sur ces prestations (particuliers, personnes morales non assujetties, assujettis sans droit à déduction totale de la taxe en amont), peuvent éviter le paiement de la T.V.A. en s'adressant à des prestataires qui offrent leurs services dans la Communauté, mais qui n'y sont pas établis.

Il est clair que cette situation, qui crée des distorsions de concurrence entre les opérateurs communautaires et non communautaires et génère de surcroît une perte fiscale croissante, nécessite non seulement une modification de la législation nationale mais également une indispensable modification du droit communautaire européen.

Dans l'attente d'une directive modifiant le système commun de la T.V.A., la Belgique, ainsi que tous les autres Etats membres de l'Union européenne ont, sur proposition de la Commission européenne, introduit auprès de ladite Commission, le 10 septembre 1996, une demande visant à simplifier la perception de la taxe et à éviter l'évasion fiscale en ce qui concerne les prestations de services de télécommunications.

Le 17 mars 1997, le Conseil de l'Union européenne a autorisé le Royaume de Belgique et chacun des autres Etats membres à appliquer une mesure dérogatoire à l'article 9, paragraphe 1^{er}, de la sixième directive, pour déterminer le critère de localisation des prestations de services de télécommunications.

Cette autorisation a pour effet de déplacer le lieu d'imposition des prestations en cause, du lieu d'établissement du prestataire vers le lieu d'établissement du preneur dans les situations suivantes :

— lorsque les prestations sont rendues par des opérateurs communautaires à des personnes établies en dehors de la Communauté ou à des assujettis établis dans la Communauté mais en dehors du pays du prestataire,

— lorsque les prestations sont rendues par des opérateurs non communautaires à des assujettis communautaires,

— lorsque les prestations sont rendues par des opérateurs non communautaires à des personnes non assujetties.

Ces mesures conduisent donc à taxer dans le pays de consommation les prestations de services de télécommunications qui échappent aujourd'hui à la taxe, dès que le prestataire a son siège ou est établi en dehors de la Communauté. En définitive, quel que soit le lieu où est établi le prestataire de services de télécommunications et quel que soit le choix du preneur établi dans la Communauté (et donc en Belgique), celui-ci ne peut désormais échapper à l'imposition.

Cette autorisation ne peut donc qu'augmenter le montant de la taxe due au stade de la consommation finale. En outre, elle permet également de faire échec à la préfacturation sans T.V.A. des prestations de télécommunications dans la mesure où cette facturation à l'avance des dites prestations concerne des prestations de télécommunications rendues après la date de sa mise en œuvre.

Par ailleurs, il est rappelé que l'Institut belge des services postaux et des télécommunications, en abrégé « I.B.P.T. », est assimilé à l'Etat pour l'application des lois et règlements relatifs aux impôts directs, taxes, droits et redevances (art. 79 de la loi du 21 mars 1991).

Il a été tenu compte des observations formulées par le Conseil d'Etat.

Op het ogenblik dat deze regels werden aangenomen (eind van de zeventiger jaren), werden de diensten van telecommunicatie gewoonlijk verricht door staatsinstellingen. De dienstverrichter was dan gewoonlijk gevestigd in hetzelfde land als dat van de gebruiker of de consument. De industrie van de telecommunicatie heeft de laatste jaren een bliksemsnelle evolutie gekend, zowel op het technisch als op het commercieel vlak. Daaruit volgt dat :

— door middel van het gebruik van moderne technieken (transmissie via satelliet, GSM,...), de dienstverrichters diensten van telecommunicatie kunnen verrichten zonder in het land te zijn gevestigd waar het verbruik plaatsvindt,

— de consumenten thans een zeer breed gamma van diensten ter beschikking hebben alsook alternatieve bronnen om ze aan te schaffen.

Deze nieuwe situatie laat het werkelijke gebruik toe van diensten van telecommunicatie in de Europese Gemeenschap en derhalve in België, zonder betaling van de belasting gezien die verrichtingen worden beschouwd als zijnde buiten het territoriale gebied van de BTW van zodra de dienstverrichter in een derde land is gevestigd.

Sommige categorieën van gebruikers die in principe op een definitieve wijze de belasting op die dienstverrichtingen zouden moeten ondergaan (particulieren, niet-belastingplichtige rechtspersonen, belastingplichtigen zonder volledig recht op aftrek van de hen in rekening gebrachte belasting), kunnen de betaling van de BTW vermijden door zich te wenden tot dienstverrichters die hun diensten aanbieden binnen de Gemeenschap maar er niet zijn gevestigd.

Het is duidelijk dat dergelijke toestand welke concurrentievervalsingen teweegbrengt tussen communautaire en niet-communautaire operatoren en bovendien een stijgend fiscaal verlies veroorzaakt, niet alleen een wijziging van de nationale wetgeving noodzakelijk maakt, maar eveneens een onvermijdelijke wijziging van het Europees communautair recht.

In afwachting van een richtlijn tot wijziging van het gemeenschappelijk stelsel van de BTW, hebben België alsook al de andere Lid-Staten van de Europese Unie, op voorstel van de Europese Commissie, op 10 september 1996 bij de genoemde Commissie een aanvraag ingediend tot vereenvoudiging van de inning van de belasting en tot het vermijden van de fiscale ontwijing wat betreft de telecommunicatiediensten.

Op 17 maart 1997 heeft de Raad van de Europese Unie het Koninkrijk België en elk van de andere Lid-Staten gemachtigd een maatregel toe te passen die afwijkt van artikel 9, paragraaf 1, van de zesde richtlijn, ten einde het criterium vast te leggen voor het bepalen van de plaats van telecommunicatiediensten.

Die machtiging heeft tot gevolg dat de plaats waar de diensten in kwestie worden belast verlegd wordt van de plaats waar de dienstverrichter is gevestigd naar de plaats waar de ontvanger is gevestigd, in de volgende gevallen :

— wanneer de diensten worden verstrekt door communautaire operatoren aan personen gevestigd buiten de Gemeenschap of aan belastingplichtigen gevestigd binnen de Gemeenschap doch buiten het land van de dienstverrichter,

— wanneer de diensten worden verstrekt door niet-communautaire operatoren aan communautaire belastingplichtigen,

— wanneer de diensten worden verstrekt door niet-communautaire operatoren aan niet-belastingplichtige personen.

Deze maatregelen leiden derhalve tot het belasten van telecommunicatiediensten in het land waar het verbruik plaatsvindt en welke tot op heden aan de belasting ontsnappen zodra de dienstverrichter zijn zetel buiten de Gemeenschap heeft of buiten de Gemeenschap is gevestigd. Tenslotte, ongeacht de plaats waar de verrichter van telecommunicatiediensten is gevestigd en ongeacht de keuze van de in de Gemeenschap (en dus in België) gevestigde ontvanger, kan deze laatste voortaan niet meer aan de belastingheffing ontkomen.

Deze machtiging kan derhalve slechts het bedrag van de in het stadium van het eindverbruik verschuldigde belasting doen toenemen. Bovendien laat zij eveneens toe dat het vooraf factureren zonder BTW van telecommunicatiediensten wordt vermeden in de mate dat dergelijke facturering betrekking heeft op telecommunicatiediensten die na de datum van haar tenuitvoerlegging hebben plaatsgevonden.

Overigens wordt eraan herinnerd dat het Belgisch instituut voor postdiensten en telecommunicatie, afgekort « B.I.P.T. », met de Staat wordt gelijkgesteld voor de toepassing van de wetten en verordeningen betreffende de directe belastingen, de taksen, de rechten en de retributies (art. 79 van de wet van 21 maart 1991).

Er werd rekening gehouden met de opmerkingen van de Raad van State.

Commentaire des articles

Article 1^{er}

Cet article vise l'adaptation de l'article 18, § 1^{er}, alinéa 2, 14^o, du Code de la T.V.A. et résulte de l'article 1^{er} de la Décision 97/200/CE du Conseil du 17 mars 1997.

En marge d'une actualisation du texte, une définition des télécommunications a été ajoutée. Cette définition, qui figure textuellement dans la Décision du Conseil du 17 mars 1997, correspond à celle prévue dans la Convention de Melbourne. Ce traité a été conclu entre les sociétés nationales de télécommunications afin de régler la télécommunication au plan international. L'utilisation de cette définition offre l'avantage qu'elle est acceptée au niveau international.

Article 2, A)

Avec cet ajout, la détermination du lieu des prestations de services en matière de télécommunications, est reprise dans l'article 21, § 3, 7^o, du Code. Cet ajout est également basé sur l'article 1^{er} de la Décision précitée. En conséquence, le lieu de la prestation de services est l'endroit où le preneur du service a établi le siège de son activité économique ou un établissement stable auquel la prestation de services est fournie ou, à défaut, le lieu de son domicile ou de sa résidence habituelle, lorsque la prestation de services est rendue à un assujetti établi dans la Communauté mais en dehors du pays du prestataire et pour autant qu'il agisse pour les besoins de son activité économique.

L'on vise ici tous les assujettis au sens de l'article 4 du Code de la T.V.A., sans distinguer selon qu'ils sont des assujettis avec ou sans droit à déduction.

Article 2, B) et C)

Cet article ajoute un 9^o à l'article 21, § 3. Cette insertion introduit une dérogation à la suite de la Décision précitée, basée sur l'article 9, paragraphe 3, point b, de la directive 77/388/CEE, dont le texte figure par ailleurs dans l'article 21, § 4. La dérogation a été inscrite directement dans la loi.

Comme l'article 2, A, du projet s'applique aux assujettis qui agissent dans le cadre de leur activité économique, le 9^o vise les personnes autres que celles visées au § 3, 7^o. Il s'agit ici des non assujettis, personnes morales ou personnes physiques comme du reste des assujettis qui n'agissent pas en cette qualité pour les besoins d'une activité économique. Par la conjonction des points 7^o et 9^o de l'article 21, § 3, chacun est traité, quelle que soit sa qualité, sur un pied d'égalité.

Article 3

En vertu de cet article, un nouveau paragraphe est ajouté à l'article 22.

Cette nouvelle disposition, basée sur l'article 2 de la Décision du Conseil du 17 mars 1997, a pour but d'introduire une dérogation aux règles d'exigibilité de la T.V.A. qui font l'objet du § 2, alinéas 2 et 3, de cet article. On écarte ainsi, pour l'application des nouvelles règles exposées ci-dessus en vertu desquelles le lieu de la prestation de services est localisé en Belgique, la possibilité d'échapper à la T.V.A. belge par le biais d'une facturation ou d'un paiement anticipé, ou par la fixation de l'exigibilité du paiement de tout ou partie du prix à une date antérieure à l'entrée en vigueur des nouvelles dispositions.

Article 4

Etant donné la date de la décision, soit le 17 mars 1997, l'entrée en vigueur des présentes dispositions est fixée au 1^{er} juin 1997.

J'ai l'honneur d'être,

Sire,
de Votre Majesté,
le très respectueux
et très fidèle serviteur,
Le Ministre des Finances,
Ph. MAYSTADT

AVIS DU CONSEIL D'ETAT

[S - C - 97/0317202]

Le CONSEIL D'ETAT, section de législation, neuvième chambre, saisi par le Ministre des Finances, le 25 avril 1997, d'une demande d'avis, dans un délai ne dépassant pas trois jours, sur un projet d'arrêté royal

Bespreking van de artikelen.

Artikel 1

Dit artikel beoogt een aanpassing van artikel 18, § 1, tweede lid, 14^o, van het BTW-Wetboek en spruit voort uit artikel 1 van de Beschikking 97/200/EG van de Raad van 17 maart 1997.

Benevens een actualisering van de tekst wordt aan dit punt eveneens de definitie toegevoegd van telecommunicatiediensten. Deze definitie, die tekstueel vermeld is in de Beschikking van de Raad van 17 maart 1997, stemt overeen met de tekst van het Verdrag van Melbourne. Dat verdrag werd afgesloten tussen de nationale telecommunicatiebedrijven met als doel de telecommunicatie op internationaal vlak te regelen. Het gebruik van die definitie biedt het voordeel dat ze op internationaal niveau is aanvaard.

Artikel 2, A)

Met deze toevoeging worden de telecommunicatiediensten voor de bepaling van de plaats van de dienst ondergebracht in artikel 21, § 3, 7^o, van het Wetboek. Deze toevoeging is eveneens gebaseerd op artikel 1 van genoemde beschikking. Daardoor wordt de plaats van de dienst bepaald daar waar de ontvanger van de dienst de zetel van zijn economische activiteit of vaste inrichting heeft gevestigd waarvoor de dienst is verricht of, bij gebreke, zijn woonplaats of zijn gebruikelijke verblijfplaats indien de dienst wordt verleend aan een belastingplichtige die in de Gemeenschap doch buiten het land van de dienstverrichter is gevestigd en handelt voor de doeleinden van zijn economische activiteit.

Hier worden alle belastingplichtigen in de zin van artikel 4 van het BTW-Wetboek beoogd, ongeacht of ze belastingplichtigen zijn met of zonder recht op aftrek.

Artikel 2, B) en C)

Dit artikel voegt in artikel 21, § 3, een 9^o toe. Deze invoeging voert een afwijking in ingevolge de hoger genoemde Beschikking, gebaseerd op artikel 9, § 3, punt b, van de Richtlijn 77/388/EEG, waarvan de tekst overigens voorkomt in artikel 21, § 4. De afwijking werd rechtstreeks in de wet ingeschreven.

Daar waar men in artikel 2, A, van het ontwerp de belastingplichtigen bedoeld die handelen in het kader van hun economische activiteit, beoogt het 9^o diegenen die niet aan de voorwaarden van het 7^o, voldoen. Het gaat hier om niet-belastingplichtigen, zowel rechtspersonen als fysieke personen, en belastingplichtigen die niet handelen voor de behoeften van een economische activiteit. Door de combinatie van artikel 21, § 3, 7^o en 9^o, wordt iedereen, ongeacht zijn hoedanigheid, op gelijke voet behandeld.

Artikel 3

Door dit artikel wordt in artikel 22 een nieuwe paragraaf toegevoegd.

Deze nieuwe bepaling, gebaseerd op artikel 2 van de Beschikking van de Raad van 17 maart 1997, heeft tot doel een afwijking in te voeren op de regels van de opeisbaarheid van de BTW, vervat in § 2, tweede en derde lid, van dat artikel. Daardoor wordt vermeden dat, ondanks de hoger genoemde nieuwe regels waarmee de plaats van de dienst in België is gelegen, er toch een mogelijkheid zou bestaan om aan de Belgische BTW te ontsnappen door gevraagde facturering, betaling of contractueel vervallen van de prijs of een deel ervan vóór de datum van inwerkingtreding van de nieuwe bepalingen.

Artikel 4

Gelet op de datum van de beschikking, zijnde 17 maart 1997, werd de inwerkingtreding van onderhavige bepalingen vastgesteld op 1 juni 1997.

Ik heb de eer te zijn,

Sire
van Uwe Majesteit,
de zeer eerbiedige
en zeer getrouwe dienaar,
De Minister van Financiën,
Ph. MAYSTADT

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE

[S - C - 97/0317202]

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, negende kamer, op 25 april 1997 door de Minister van Financiën verzocht hem, binnen een termijn van ten hoogste drie dagen, van advies te dienen over een

"modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée, en application des articles 2, § 1^{er}, et 3, § 1^{er}, 2^o et 3^o, de la loi du 26 juillet 1996 visant à réaliser les conditions budgétaires de la participation de la Belgique à l'Union économique et monétaire européenne", a donné le 30 avril 1997 l'avis suivant :

Conformément à l'article 84, alinéa 2, des lois coordonnées sur le Conseil d'Etat, la section de législation s'est limitée aux observations ci-après :

1. Les considérations émises dans le rapport au Roi pour expliquer l'ajout du mot "signes" dans la définition des services de télécommunications, contenue dans l'article 18, § 1^{er}, alinéa 2, 14^o, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, c'est-à-dire le souci de concordance avec le droit international conventionnel et avec le droit interne, ne justifient pas que l'on s'écarte des termes de la décision 97/200/CEE du Conseil du 17 mars 1997; cette amélioration formelle, à la supposer nécessaire ou utile, eut dû être apportée au texte même de cette décision; elle ne peut être l'œuvre du Roi.

2. L'article 2, D), du projet, abroge le paragraphe 4 de l'article 21 du Code qui consent au Roi, afin d'éviter des cas de double imposition ou de non-imposition, des délégations pour déterminer, pour les prestations de services visées au paragraphe 3, 7^o, le lieu de la prestation à prendre en considération.

L'attention est attirée sur ce que le paragraphe 3, 7^o, ne vise pas seulement l'hypothèse de prestations de services de télécommunications, mais également d'autres prestations de services énumérées aux points a) à h).

L'intention des auteurs du projet est-elle d'abroger les délégations consenties au Roi dans le seul secteur des télécommunications ou dans tous les secteurs visés au 7^o ?

Dans la première hypothèse, le texte ne traduirait pas l'intention et devrait être revu.

Dans la seconde, il y aurait distorsion entre l'objet particulier de l'arrêté et l'effet qu'il pourrait avoir dans d'autres secteurs que celui des télécommunications.

27 MAI 1997. — Arrêté royal modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée, en application des articles 2, § 1^{er}, et 3, § 1^{er}, 2^o et 3^o, de la loi du 26 juillet 1996 visant à réaliser les conditions budgétaires de la participation de la Belgique à l'Union économique et monétaire européenne

ALBERT II, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, Salut.

Vu la loi du 26 juillet 1996 visant à réaliser les conditions budgétaires de la participation de la Belgique à l'Union économique et monétaire européenne, notamment les articles 2, § 1^{er}, et 3, § 1^{er}, 2^o et 3^o;

Vu le Code de la taxe sur la valeur ajoutée, notamment l'article 18, § 1^{er}, alinéa 2, 14^o, modifié par la loi du 28 décembre 1992, l'article 21, modifié par la loi du 28 décembre 1992 et par l'arrêté royal du 22 décembre 1995, et l'article 22, modifié par la loi du 28 décembre 1992;

Vu la décision 97/200/CE du Conseil de l'Union européenne du 17 mars 1997 autorisant le royaume de Belgique à appliquer une mesure dérogatoire à l'article 9 de la sixième directive 77/388/CEE en matière d'harmonisation des législations des Etats membres relatives aux taxes sur le chiffre d'affaires;

Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances émis le 26 mars 1997;

Vu l'accord du Ministre du Budget donné le 3 avril 1997;

Vu l'urgence motivée par la circonstance que les mesures proposées doivent entrer en vigueur le plus tôt possible afin d'enrayer sans délai l'évasion fiscale dans le secteur des télécommunications et la perte de recettes fiscales qu'elle génère, et de mettre fin, dans le même délai, aux distorsions de concurrence très graves qui découlent du maintien du régime actuel de taxation exclusive dans le pays du prestataire des services de télécommunications, y compris dans les cas où celui-ci est établi en dehors de l'Union européenne;

Vu l'avis du Conseil d'Etat, donné le 30 avril 1997, en application de l'article 84, alinéa 1^{er}, 2^o, des lois coordonnées sur le Conseil d'Etat;

Vu les lois coordonnées sur le Conseil d'Etat, notamment l'article 3bis, § 1^{er};

ontwerp van koninklijk besluit "tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, met toepassing van de artikelen 2, § 1, en 3, § 1, 2^o en 3^o, van de wet van 26 juli 1996 strekkende tot realisatie van de budgettaire voorwaarden tot deelname van België aan de Europese Economische en Monetaire Unie", heeft op 30 april 1997 het volgende advies gegeven :

Overeenkomstig artikel 84, tweede lid, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State, heeft de afdeling wetgeving zich bepaald tot de volgende opmerkingen :

1. De overwegingen in het verslag aan de Koning om de invoeging van het woord "tekens" te verklaren in de in artikel 18, § 1, tweede lid, 14^o, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde opgenomen definitie van de telecommunicatiediensten, dit wil zeggen het streven naar overeenstemming met het internationaal verdragsrecht en met het intern recht, wettingen niet dat afgeweken wordt van bewoordingen van beschikking 97/200/EEG van de Raad van 17 maart 1997; die verbetering betreffende de vorm, gesteld dat zij noodzakelijk of nuttig is, had moeten worden aangebracht in de tekst zelf van de beschikking; ze kan niet het werk zijn van de Koning.

2. Artikel 21, § 4, van het Wetboek, dat de Koning machtigt om voor de diensten bedoeld in paragraaf 3, 7^o de plaats van de dienst welke in aanmerking moeten worden genomen te bepalen teneinde dubbele heffing of niet-heffing van belasting te voorkomen, wordt opgeheven bij artikel 2, D) van het ontwerp.

Er wordt op gewezen dat paragraaf 3, 7^o, niet alleen betrekking heeft op het verrichten van telecommunicatiediensten, maar tevens op andere dienstverrichtingen die zijn opgesomd in de punten a) tot h).

Ligt het in de bedoeling van de stellers van het ontwerp de aan de Koning verleende machtigingen alleen op te heffen in de telecommunicatiesector of in alle sectoren genoemd in 7^o ?

In de eerste veronderstelling zou de tekst de bedoeling niet weergeven en zou hij moeten worden herzien.

In de tweede veronderstelling zou er een discrepantie bestaan tussen de bijzondere strekking van het besluit en de uitwerking die het zou kunnen hebben voor andere sectoren dan de telecommunicatie.

27 MEI 1997. — Koninklijk besluit tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, met toepassing van de artikelen 2, § 1, en 3, § 1, 2^o en 3^o, van de wet van 26 juli 1996 strekkende tot realisatie van de budgettaire voorwaarden tot deelname van België aan de Europese Economische en Monetaire Unie

ALBERT II, Koning der Belgen.

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groet.

Gelet op de wet van 26 juli 1996 strekkende tot realisatie van de budgettaire voorwaarden tot deelname van België aan de Europese Economische en Monetaire Unie, inzonderheid op de artikelen 2, § 1, en 3, § 1, 2^o en 3^o;

Gelet op het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, inzonderheid op artikel 18, § 1, tweede lid, 14^o, gewijzigd bij de wet van 28 december 1992, op artikel 21, gewijzigd bij de wet van 28 december 1992 en bij het koninklijk besluit van 22 december 1995, en op artikel 22, gewijzigd bij de wet van 28 december 1992;

Gelet op de Beschikking 97/200/EG van de Raad van de Europese Unie van 17 maart 1997 waarbij het Koninkrijk België wordt gemachtigd een maatregel toe te passen die afwijkt van artikel 9 van de Zesde Richtlijn 77/388/EEG betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der Lid-Staten inzake omzetbelasting;

Gelet op het advies van de Inspecteur van Financiën uitgebracht op 26 maart 1997;

Gelet op het akkoord van de Minister van Begroting gegeven op 3 april 1997;

Gelet op de hoogdringendheid gemotiveerd door de omstandigheid dat de voorgestelde maatregelen zo spoedig mogelijk in werking moeten treden ten einde zonder uitstel de fiscale ontwijking in de sector van de telecommunicatie en het verlies aan fiscale inkomsten dat er het gevolg van is te stuiten, en eveneens zonder uitstel een einde te maken aan de erg belangrijke concurrentievervalsingen die voortvloeiën uit het behoud van het huidige stelsel van exclusieve belastingheffing in het land van de verrichter van telecommunicatiediensten, daarin begrepen de gevallen waarbij deze laatste buiten de Europese Unie is gevestigd;

Gelet op het advies van de Raad van State, gegeven op 30 april 1997, overeenkomstig artikel 84, eerste lid, 2^o, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State;

Gelet op de gecoördineerde wetten op de Raad van State, inzonderheid op artikel 3bis, § 1;

Sur la proposition de Notre Ministre des Finances et de l'avis de Nos Ministres qui en ont délibéré en Conseil,

Nous avons arrêté et arrêtons :

Article 1^{er}. L'article 18, § 1^{er}, alinéa 2, 14°, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, modifié par la loi du 28 décembre 1992, est remplacé par la disposition suivante :

« 14° des services de radiodistribution, de télédistribution ou de télécommunications. Sont considérés comme services de télécommunications, les services ayant pour objet la transmission, émission et réception de signaux, écrits, images et sons ou informations de toute nature, par fils, par radio, par moyens optiques ou par d'autres moyens électromagnétiques, y compris la cession et concession d'un droit d'utilisation de moyens pour une telle transmission, émission ou réception; ».

Art. 2. A l'article 21, du même Code, modifié par la loi du 28 décembre 1992 et par l'arrêté royal du 22 décembre 1995, sont apportées les modifications suivantes :

A) le § 3, 7°, est complété comme suit :

« i) des services de télécommunications; »;

B) à la fin du § 3, 8°, le point est remplacé par un point-virgule;

C) le § 3 est complété comme suit :

« 9° en Belgique, lorsqu'il s'agit de prestations de services de télécommunications effectuées par des prestataires de services établis en dehors de la Communauté et rendues à des preneurs qui ont en Belgique leur siège, un établissement stable, leur domicile ou leur résidence habituelle et qui n'agissent pas en qualité d'assujetti pour les besoins d'une activité économique. ».

Art. 3. L'article 22, du même Code, modifié par la loi du 28 décembre 1992, est complété comme suit :

« § 4. Pour les prestations de services de télécommunications effectuées après le 31 mai 1997, la taxe ne devient exigible, par dérogation au § 2, alinéas 2 et 3, qu'au moment où intervient le fait générateur, lorsque le prix des prestations a été facturé ou encaissé avant le 1^{er} juin 1997 ou que le moment fixé contractuellement pour le paiement de tout ou partie du prix s'est situé avant cette dernière date. ».

Art. 4. Le présent arrêté entre en vigueur le 1^{er} juin 1997.

Art. 5. Notre Ministre des Finances est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 27 mai 1997.

ALBERT

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,
Ph. MAYSTADT

Op de voordracht van Onze Minister van Financiën en op het advies van Onze in Raad vergaderde Ministers,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

Artikel 1. Artikel 18, § 1, tweede lid, 14°, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, gewijzigd bij de wet van 28 december 1992, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 14° diensten inzake radiodistributie, inzake teledistributie en inzake telecommunicatie. Als telecommunicatiediensten worden beschouwd diensten die betrekking hebben op de transmissie, uitzending of ontvangst van signalen, tekst, beelden en geluiden of informatie van allerlei aard, via draad, radiogolven, optische of andere elektromagnetische systemen, daaronder begrepen de overdracht en het verlenen van het recht om gebruik te maken van capaciteit voor een dergelijke transmissie, uitzending of ontvangst; ».

Art. 2. In artikel 21, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 28 december 1992 en bij het koninklijk besluit van 22 december 1995, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

A) § 3, 7°, wordt aangevuld als volgt :

« i) telecommunicatiediensten; »;

B) op het einde van § 3, 8°, wordt het punt vervangen door een puntkomma;

C) § 3 wordt aangevuld als volgt :

« 9° in België, indien het gaat om telecommunicatiediensten, verricht door dienstverrichters, gevestigd buiten de Gemeenschap, en verstrekt aan ontvangers die hun zetel, vaste inrichting, woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats in België hebben en die niet handelen in de hoedanigheid van belastingplichtige voor de behoeften van een economische activiteit. ».

Art. 3. Artikel 22, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd door de wet van 28 december 1992, wordt aangevuld als volgt :

« § 4. In afwijking van § 2, tweede en derde lid, wordt op telecommunicatiediensten verricht na 31 mei 1997, de belasting slechts opeisbaar op het tijdstip dat het belastbaar feit zich voordoet, indien de prijs van de dienst werd gefactureerd of ontvangen vóór 1 juni 1997 of indien het contractueel bepaalde tijdstip voor de gehele of gedeeltelijke betaling van de prijs zich situeert vóór deze datum. ».

Art. 4. Dit besluit treedt in werking op 1 juni 1997.

Art. 5. Onze Minister van Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 27 mei 1997.

ALBERT

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,
Ph. MAYSTADT

23 AVRIL 1997. — Décision modifiant l'arrêté ministériel du 30 juin 1985 portant création des Services de recherche et de documentation de l'enregistrement au sein de l'Administration de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines

Le Secrétaire général du Ministère des Finances,
Vu le Code des droits de succession, notamment le Livre IIbis;

Vu l'arrêté royal du 18 novembre 1996 modifiant le Code des droits de succession, en application des articles 2, § 1^{er}, et 3, § 1^{er}, 2°, de la loi du 26 juillet 1996 visant à réaliser les conditions budgétaires de la participation de la Belgique à l'Union économique et monétaire européenne;

Vu l'arrêté royal du 17 mai 1971 fixant les attributions de l'Administration de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines;

Vu l'arrêté royal du 29 octobre 1971 fixant le règlement organique du Ministère des Finances, ainsi que les dispositions particulières y assurant l'exécution du statut des agents de l'Etat;

23 APRIL 1997. — Beslissing tot wijziging van het ministerieel besluit van 30 juni 1985 houdende oprichting van Opsporings- en documentatiediensten van de registratie bij de Administratie van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen

De Secretaris-generaal van het Ministerie van Financiën,

Gelet op het Wetboek der successierechten, inzonderheid op boek IIbis;

Gelet op het koninklijk besluit van 18 november 1996 houdende wijziging van het Wetboek der successierechten, met toepassing van de artikelen 2, § 1 en 3, § 1, 2°, van de wet van 26 juli 1996 strekkende tot realisatie van de budgettaire voorwaarden tot deelname van België aan de Europese Economische en Monetaire Unie;

Gelet op het koninklijk besluit van 17 mei 1971 tot vaststelling van de bevoegdheden van de Administratie van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen;

Gelet op het koninklijk besluit van 29 oktober 1971 tot vaststelling van het organiek reglement van het Ministerie van Financiën en van de bijzondere bepalingen die er voorzien in de uitvoering van het statuut van het Rijkspersoneel;