

# LOIS, DECRETS, ORDONNANCES ET REGLEMENTS

## WETTEN, DECRETEN, ORDONNANTIES EN VERORDENINGEN

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C – 2019/31045]

11 DECEMBRE 2019. — Arrêté royal n° 50 relatif au relevé à la T.V.A. des opérations intracommunautaires

RAPPORT AU ROI

Sire,

Ce projet d'arrêté royal remplace l'arrêté royal n° 50 du 9 décembre 2009 relatif au relevé à la T.V.A. des opérations intracommunautaires (ci-après : "arrêté royal n° 50 du 9 décembre 2009").

Le remplacement résulte de l'introduction dans le Code de la T.V.A. (ci-après : "le Code") du régime particulier de simplification de stocks sous contrat de dépôt qui entre en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 2020 et qui emporte, entre autres, un certain nombre d'obligations supplémentaires spécifiques pour les assujettis concernés en ce qui concerne le relevé à la T.V.A. des opérations intracommunautaires, à la suite de la transposition de la directive (UE) 2018/1910.

Le nouveau texte de l'arrêté royal n° 50 complète également les modifications, à compter de la même date, apportées à l'arrêté royal n° 1 du 29 décembre 1992 relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée, par l'arrêté royal du 11 décembre 2019 modifiant les arrêtés royaux n<sup>os</sup> 1, 3 et 44 en matière de taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne les registres dans le cadre du régime de stocks sous contrat de dépôt, les révisions en matière de biens d'investissement immobiliers et les amendes fiscales non-proportionnelles en cas d'infractions à l'obligation de dépôt du relevé à la T.V.A. des opérations intracommunautaires et de la liste des livraisons intracommunautaires de moyens de transport neufs.

Ces modifications concrétisent en effet, entre autres, l'obligation de tenir des registres spécifiques dans le cadre du régime de stocks sous contrat de dépôt, tant pour les mouvements de biens de la Belgique vers un autre État membre que pour les mouvements de biens en sens inverse. Conjointement aux données des déclarations périodiques à la T.V.A., elles constituent le dernier élément de la transmission globale et détaillée des informations relatives aux opérations réalisées dans le cadre du régime de stocks sous contrat de dépôt, ce qui doit permettre à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après "l'administration") de contrôler correctement l'application de ce régime. En plus, les modifications prévoient également un régime adapté pour les amendes administratives relatives au relevé à la T.V.A. des opérations intracommunautaires tel que modifié par ce projet.

En ce qui concerne le relevé à la T.V.A. des opérations intracommunautaires, la loi du 3 novembre 2019 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée transposant la directive (UE) 2019/475 et la directive (UE) 2018/1910 (*Moniteur belge* du 13 novembre 2019), a complété l'article 53sexies, § 1<sup>er</sup>, du Code, qui énonçait l'obligation de base en ce qui concerne ce relevé, par l'obligation de communiquer des informations supplémentaires à l'administration en ce qui concerne le régime de stocks sous contrat de dépôt.

Par conséquent, ce relevé globalisé comportera désormais, pour des raisons d'ordre pratique et informatique, deux parties, à savoir :

- une première partie qui reprend les informations qui devaient déjà être communiquées sur la base de l'article 53sexies, § 1<sup>er</sup>, du Code dans sa version antérieure à la modification par la loi susmentionnée (Chapitre 1<sup>er</sup> de ce projet), et
- une seconde partie qui reprend les nouvelles informations qui, à la suite de la modification de l'article 53sexies, § 1<sup>er</sup>, du Code par la loi susmentionnée, devront désormais être transmises en ce qui concerne le régime de stocks sous contrat de dépôt (Chapitre 2 de ce projet).

Il ressort du point 5 de l'avis n° 171/2019 du 8 novembre 2019 rendu par l'Autorité de protection des données que "la finalité pour laquelle un relevé TVA des opérations intracommunautaires est exigé des assujettis ne ressort pas explicitement de l'article 53sexies du Code de la TVA. Cela n'est pas compatible avec l'article 6.3 du RGPD qui exige des dispositions légales imposant des obligations de traitements de données qu'elles précisent, à tout le moins, la ou les finalités desdits traitements."

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

[C – 2019/31045]

11 DECEMBER 2019. — Koninklijk besluit nr. 50 met betrekking tot de btw-opgave van de intracommunautaire handelingen

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

Dit ontwerp van koninklijk besluit vervangt het koninklijk besluit nr. 50 van 9 december 2009 met betrekking tot de btw-opgave van de intracommunautaire handelingen (hierna: "koninklijk besluit nr. 50 van 9 december 2009").

De vervanging is het gevolg van de invoering in het Btw-Wetboek (hierna: "het Wetboek") van de bijzondere vereenvoudigingsregeling inzake voorraad op afroep die in werking treedt op 1 januari 2020 en die, onder andere, een aantal specifieke aanvullende verplichtingen met zich meebrengt voor de betrokken belastingplichtigen op het vlak van de btw-opgave van de intracommunautaire handelingen, ten gevolge van de omzetting van de richtlijn (EU) 2018/1910.

De nieuwe tekst van het koninklijk besluit nr. 50 is tevens complementair met de wijzigingen die met ingang van dezelfde datum worden aangebracht aan het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde door het koninklijk besluit van 11 december 2019 tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 1, 3 en 44 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde de registers in het kader van de regeling inzake voorraad op afroep, de herzieningen inzake onroerende bedrijfsmiddelen en de niet-proportionele fiscale geldboeten met betrekking tot overtredingen inzake de verplichting tot indiening van de btw-opgave van de intracommunautaire handelingen en de lijst van de intracommunautaire leveringen van nieuwe vervoermiddelen, betreft.

Die wijzigingen concretiseren immers onder meer de verplichting om binnen de regeling inzake voorraad op afroep specifieke registers bij te houden, zowel voor de goederenbewegingen vanuit België naar een andere lidstaat als voor de goederenbewegingen in de omgekeerde richting. Samen met de gegevens uit de periodieke btw-aangiften vormen zij het sluitstuk van de globale en gedetailleerde informatieverstrekking omtrent de handelingen binnen de regeling inzake voorraad op afroep, die het de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde (hierna "de administratie") moet mogelijk maken om deze regeling adequaat te controleren. Daarnaast voorzien de wijzigingen eveneens in een aangepaste regeling voor de administratieve geldboeten met betrekking tot de door dit ontwerp aangepaste btw-opgave van de intracommunautaire handelingen.

Wat de btw-opgave van de intracommunautaire handelingen betreft, heeft de wet van 3 november 2019 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde ter omzetting van richtlijn (EU) 2019/475 en richtlijn (EU) 2018/1910 (*Belgisch Staatsblad* van 13 november 2019), artikel 53sexies, § 1, van het Wetboek, dat de basisverplichting omvatte met betrekking tot die opgave, aangevuld met de verplichting dat bijkomende gegevens moeten worden meegedeeld aan de administratie met betrekking tot de regeling inzake voorraad op afroep.

Op die basis zal die globale opgave voortaan, om praktische en informatica-technische redenen, bestaan uit twee gedeelten, met name:

- een eerste gedeelte dat de gegevens herneemt die reeds moesten worden meegedeeld op grond van artikel 53sexies, § 1, van het Wetboek in de versie vóór de wijziging bij de voormelde wet (Hoofdstuk 1 van dit ontwerp), en
- een tweede gedeelte dat de nieuwe gegevens herneemt die ingevolge de wijziging van artikel 53sexies, § 1, van het Wetboek bij voormelde wet voortaan zullen moeten worden meegedeeld met betrekking tot de regeling inzake voorraad op afroep (Hoofdstuk 2 van dit ontwerp).

Uit punt 5 van het advies nr. 171/2019 van 8 november 2019 van de Gegevensbeschermingsautoriteit blijkt dat "het doel waarvoor van de belastingplichtigen een btw-opgave over intracommunautaire handelingen wordt gevraagd, niet uitdrukkelijk wordt vermeld in artikel 53sexies van het Btw-Wetboek. Dit is niet verenigbaar met artikel 6.3 van de AVG, die eist dat wettelijke bepalingen die verplichtingen opleggen inzake gegevensverwerking ten minste het doel of de doeleinden van de verwerking specificeren."

A la lumière de cette dernière disposition qui fait référence à la base juridique d'une obligation et dans un souci de cohérence, l'article 53sexies du Code sera modifié afin de contenir des précisions quant à la finalité poursuivie par le traitement des données reprises dans le relevé à la T.V.A. des opérations intracommunautaires.

CHAPITRE 1<sup>er</sup>. — *Partie 1 du relevé relatif aux livraisons et services intracommunautaires*

Articles 1<sup>er</sup> à 8

Les dispositions de l'arrêté royal n° 50 du 9 décembre 2009 relatives aux informations qui doivent être transmises sur la base de l'article 53sexies, § 1<sup>er</sup>, 1° à 3°, du Code ne sont pas fondamentalement impactées par l'introduction du régime de stocks sous contrat de dépôt.

L'application du nouveau régime de simplification de stocks sous contrat de dépôt a en effet pour conséquence que :

- le transport ou l'expédition des biens vers un autre Etat membre n'est pas considéré comme un transfert de biens mais comme une opération qui n'est pas soumise à la taxe ("non-transfert") ;

- le véritable transfert du pouvoir de disposer des biens comme un propriétaire dans l'Etat membre d'arrivée du transport ou de l'expédition des biens est considéré comme une "livraison intracommunautaire" exemptée dans l'Etat membre de départ du transport ou de l'expédition et une acquisition intracommunautaire taxée dans l'Etat membre d'arrivée du transport ou de l'expédition.

Cette dernière fiction légale a pour conséquence que le fournisseur sera réputé effectuer une "livraison intracommunautaire" normale de biens qui (si elle a lieu en Belgique) est exemptée de T.V.A. sous les conditions visées à l'article 39bis, alinéa 1<sup>er</sup>, 1°, du Code. Cette livraison devra donc être reprise en tant que telle dans la partie 1 du relevé des opérations intracommunautaires. Dès lors que cette opération suit les règles normales applicables aux "livraisons intracommunautaires", il n'est pas nécessaire de modifier les dispositions de l'arrêté royal n° 50 du 9 décembre 2009 sur ce point.

En plus, les "livraisons intracommunautaires" qui découlent de l'application du régime de stocks sous contrat de dépôt, visées à l'article 12ter, § 3, du Code, qui sont exemptées par l'article 39bis, alinéa 1<sup>er</sup>, 1°, du Code, seront identifiées au moyen du même code (code "L") tout comme les "livraisons intracommunautaires" classiques, dans la partie 1 du relevé des opérations intracommunautaires.

En cas d'application normale du régime de stocks sous contrat de dépôt, les expéditions de biens vers un autre Etat membre, seront dès lors suivies ultérieurement de "livraisons intracommunautaires" concernant les mêmes biens. De ce fait, un assujetti qui applique le régime de stocks sous contrat de dépôt devra, en règle générale, toujours introduire les deux parties du relevé des opérations intracommunautaires (voir chapitre 2 de ce projet pour la partie 2).

En outre, il n'est logiquement plus fait référence dans le reste des articles du chapitre 1<sup>er</sup> de ce projet au relevé des opérations intracommunautaires en tant que tel, mais uniquement à la partie 1 de ce relevé.

Outre ces changements spécifiques qui résultent directement de l'introduction du régime de stocks sous contrat de dépôt, il est fait usage de cette occasion pour corriger un certain nombre d'imperfections linguistiques et légistiques du texte, sans autre modification quant au fond. Les articles 1<sup>er</sup> à 8 de l'arrêté royal n° 50 du 9 décembre 2009 ont donc été largement repris dans le chapitre 1<sup>er</sup> de ce projet d'arrêté royal sans modification de fond ni nouvelle numérotation.

Conformément au point 7 de l'avis du Conseil d'Etat n° 66.676/3 du 26 novembre 2019, un commentaire des dispositions inchangées reprises de l'arrêté royal n° 50 du 9 décembre 2009 est également fourni dans un souci d'exhaustivité et de cohérence. De plus, une attention particulière est accordée dans le commentaire aux modifications (limitées) ayant une portée substantielle quant au fond.

L'article 1<sup>er</sup> de ce projet prévoit que, conformément à l'article 53sexies, § 1<sup>er</sup>, du Code, que tout assujetti identifié à la T.V.A. autre qu'une unité T.V.A., et les membres d'une unité T.V.A. au sens de l'article 4, § 2, du Code doivent déposer la partie 1 du relevé de leurs opérations

In het licht van deze laatste bepaling die verwijst naar de rechtsgrondslag van een verplichting en ter wille van de samenhang, zal artikel 53sexies van het Wetboek worden gewijzigd om het doel van de verwerking van de gegevens opgenomen in de btw-opgave van de intracommunautaire handelingen te verduidelijken.

HOOFDSTUK 1. — *Deel 1 van de opgave met betrekking tot de intracommunautaire leveringen en diensten*

Artikelen 1 tot 8

De bepalingen van het koninklijk besluit nr. 50 van 9 december 2009 met betrekking tot de gegevens die moeten worden meegedeeld op grond van artikel 53sexies, § 1, 1° tot 3°, van het Wetboek worden niet fundamenteel geïmpacteerd door de invoering van de regeling inzake voorraad op afroep.

De toepassing van de nieuwe vereenvoudigingsregeling inzake voorraad op afroep heeft immers tot gevolg dat:

- het vervoer of de verzending van de goederen naar een andere lidstaat niet als een overbrenging van goederen wordt beschouwd maar als een handeling die niet onderworpen is aan de belasting ("niet-overbrenging");

- de eigenlijke overdracht van de macht om als eigenaar over de goederen te beschikken in de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen wordt beschouwd als een vrijgestelde "intracommunautaire levering" in de lidstaat van aanvang van de verzending of het vervoer en een belaste intracommunautaire verwerving in de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer.

Deze laatste wetsfictie heeft tot gevolg dat de leverancier van de goederen in de lidstaat van aanvang van het vervoer of de verzending geacht zal worden een gewone "intracommunautaire levering" van goederen te verrichten, die (indien die plaatsvindt in België) vrijgesteld is van btw onder de voorwaarden opgenomen in artikel 39bis, eerste lid, 1°, van het Wetboek. Deze levering zal dienovereenkomstig als dusdanig in deel 1 van de opgave van de intracommunautaire handelingen moeten worden opgenomen. Omdat die handeling aldus de normale regeling volgt die op "intracommunautaire leveringen" van toepassing is, hoeven de bepalingen van het koninklijk besluit nr. 50 van 9 december 2009 op dat punt niet te worden aangepast.

Bovendien zullen de "intracommunautaire leveringen" die plaatsvinden in het verlengde van de toepassing van de regeling inzake voorraad op afroep bedoeld in artikel 12ter, § 3, van het Wetboek en vrijgesteld zijn krachtens artikel 39bis, eerste lid, 1°, van het Wetboek, in deel 1 van de opgave van de intracommunautaire handelingen worden geïdentificeerd door middel van dezelfde code (code "L") net zoals de gewone "intracommunautaire leveringen".

Bij een normaal verloop van de toepassing van de regeling inzake voorraad op afroep zullen de verzendingen van de goederen naar een andere lidstaat, dus op een later tijdstip worden gevolgd door "intracommunautaire leveringen" met betrekking tot dezelfde goederen. Ten gevolge daarvan zal een belastingplichtige die de regeling inzake voorraad op afroep toepast, in de regel ook altijd de twee gedeelten van de opgave van de intracommunautaire handelingen (zie hoofdstuk 2 van dit ontwerp voor deel 2) moeten indienen.

Verder wordt er in de rest van de artikelen van hoofdstuk 1 van dit ontwerp logischerwijze niet langer verwezen naar de opgave van de intracommunautaire handelingen als dusdanig, maar enkel naar deel 1 van die opgave.

Naast deze specifieke wijzigingen die rechtstreeks voortvloeien uit de invoering van de regeling inzake voorraad op afroep, werd er van de gelegenheid gebruik gemaakt om in de tekst een aantal linguïstieke en legistische onvolkomenheden recht te zetten, zonder dat die verder enige inhoudelijke wijziging tot gevolg hebben. De artikelen 1 tot 8 van het koninklijk besluit nr. 50 van 9 december 2009 werden voor de rest aldus in grote mate zonder inhoudelijke wijzigingen en zonder vernummering overgenomen in hoofdstuk 1 van dit ontwerp van koninklijk besluit.

Overeenkomstig punt 7 van het advies van de Raad van State nr. 66.676/3 van 26 november 2019, wordt omwille van de volledigheid en de coherentie ook een toelichting gegeven bij de bepalingen die ongewijzigd werden overgenomen uit het koninklijk besluit nr. 50 van 9 december 2009. In de toelichting wordt verder hoe dan ook bijzondere aandacht besteed aan die (beperkte) wijzigingen die wel degelijk een inhoudelijke draagwijdte hebben.

Artikel 1 van dit ontwerp bepaalt dat, overeenkomstig artikel 53sexies, § 1, van het Wetboek iedere voor btw-doeleinden geïdentificeerde belastingplichtige andere dan een btw-eenheid, en de leden van een btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, van het Wetboek,

intra-communautaires sur une base mensuelle sauf dérogation prévue par le Roi (l'article 53octies, § 1<sup>er</sup>, alinéa 2, du Code). La date ultime de ce dépôt est fixée au vingtième jour de chaque mois civil.

La partie 1 de ce relevé doit contenir le numéro d'identification à la T.V.A. de chaque client qui est identifié à la T.V.A. dans un autre Etat membre de l'Union européenne et pour lequel l'assujetti a effectué, au cours de la période à laquelle se rapporte le relevé, une opération relevant de l'une des trois catégories suivantes :

- soit des livraisons de biens exemptées en vertu de l'article 39bis, alinéa 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup> et 4<sup>o</sup>, du Code (opérations de la catégorie I) ;

- soit des livraisons de biens effectuées dans l'Etat membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens dans le cadre d'opérations triangulaires en vertu de l'article 25quinquies, § 3, alinéa 3, du Code (opérations de la catégorie II) ;

- soit des prestations de services localisées en vertu du critère général au lieu d'établissement du preneur de services (l'article 21, § 2, du Code), effectuées à destination d'un assujetti agissant en tant que tel établi dans un autre Etat membre de l'UE que la Belgique où celui-ci est redevable de la taxe, lorsque ces services ne sont pas exemptés dans cet Etat membre (opérations de la catégorie III).

Le présent projet emporte une modification de fond de l'article 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>, e), de l'arrêté royal n° 50 du 9 décembre 2009.

Le texte existant a en effet été adapté par rapport au même article de l'arrêté royal n° 50 du 9 décembre 2009 pour être plus en ligne avec le libellé de la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après "la directive T.V.A."). La référence large aux "dispositions communautaires" a été adaptée à cette fin en incorporant la référence plus spécifique à l'article 262, paragraphe 1, point c), de la directive T.V.A. De la sorte, le champ d'application de la disposition est effectivement limité aux prestations de services qui, conformément à la règle de base en matière de localisation des prestations de services en faveur d'assujettis, sont localisées dans l'Etat membre d'établissement du preneur, qui n'y sont pas exonérées et pour lesquelles la T.V.A. est due par le preneur (cf. le champ d'application de l'article 196 de la directive T.V.A., tel que mentionné également, dans le même contexte, dans la définition des "services intra-communautaires" à l'article 22bis, § 2, alinéa 3, du Code). Par contre, la référence globale aux "dispositions communautaires" qui a été utilisée jusqu'à présent laissait théoriquement la possibilité de viser des prestations de services autres que celles visées à l'article 196 de la directive T.V.A.

Pour chaque personne visée à l'article 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>, de ce projet, la partie 1 du relevé contient l'indication du montant total, hors T.V.A., de chacune des catégories d'opérations susvisées pour lesquelles la taxe est devenue exigible au cours de la période à laquelle se rapporte le relevé.

L'article 2 de ce projet prévoit que le montant visé à l'article 1<sup>er</sup>, 2<sup>o</sup>, a) à d), de ce projet est précédé d'une mention distincte par catégorie d'opérations et déterminé par l'administration.

Depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2010, pour les opérations :

- de la catégorie I (voir ci-dessus), le code "L" doit toujours être mentionné ;

- de la catégorie II (voir également ci-dessus), le code "T" doit toujours être mentionné ;

- de la catégorie III (voir également ci-dessus), le code "S" doit toujours être mentionné.

L'article 2 de ce projet prévoit également que les montants relatifs aux opérations des catégories I, II et III ne peuvent jamais être regroupés. Le cas échéant, si trois montants doivent être repris dans le relevé pour un même client (c'est-à-dire un montant pour chaque catégorie d'opérations), trois lignes du relevé doivent être complétées pour ce client. Dans ce cas, le numéro d'identification à la T.V.A. de ce client doit également être mentionné trois fois.

L'article 3 de ce projet prévoit que les montants, visés à l'article 1<sup>er</sup>, 2<sup>o</sup>, de ce projet, des opérations pour lesquelles la T.V.A. est devenue exigible au cours de la période à laquelle se rapporte la partie 1 du relevé, doivent le cas échéant tenir compte des révisions opérées. Ces révisions sont reprises dans la partie 1 du relevé des opérations relative à la période au cours de laquelle ces révisions sont portées à la connaissance du client (p. ex. au moyen d'une note de crédit). Ce

maandelijkse het deel 1 van de btw-opgave van hun intra-communautaire handelingen moeten indienen, tenzij anders bepaald door de Koning (artikel 53octies, § 1, tweede lid, van het Wetboek). De uiterste indieningsdatum is vastgesteld op de twintigste dag van elke kalendermaand.

Deel 1 van die opgave moet het btw-identificatienummer bevatten van elke afnemer die voor btw-doeleinden geïdentificeerd is in een andere lidstaat van de Europese Unie en voor wie de belastingplichtige tijdens de periode waarop de opgave betrekking heeft een handeling heeft verricht, die onder één van drie volgende categorieën valt :

- hetzij de leveringen van goederen die zijn vrijgesteld krachtens artikel 39bis, eerste lid, 1<sup>o</sup> en 4<sup>o</sup>, van het Wetboek (handelingen van categorie I);

- hetzij de leveringen van goederen verricht in de lidstaat van aankomst van de verzending of van het vervoer van de goederen in het kader van driehoeksverkeer krachtens artikel 25quinquies, § 3, lid 3, van het Wetboek (handelingen van categorie II);

- hetzij diensten die overeenkomstig de algemene regel plaatsvinden waar de afnemer van de diensten is gevestigd (artikel 21, § 2, van het Wetboek) en die verricht worden voor een als zodanig handelende belastingplichtige die in een andere EU-lidstaat dan België is geïdentificeerd voor btw-doeleinden waar hij schuldenaar is van de btw, wanneer deze diensten niet vrijgesteld zijn van de btw in die lidstaat (handelingen van categorie III).

Het huidige ontwerp houdt een inhoudelijke wijziging in van artikel 1, 1<sup>o</sup>, e), van het koninklijk besluit nr. 50 van 9 december 2009.

In vergelijking met hetzelfde artikel van het koninklijk besluit nr. 50 van 9 december 2009, werd de bestaande tekst aangepast om nauwer aan te sluiten bij de bewoordingen van de tekst van de richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "btw-richtlijn"). De ruime verwijzing naar de "communautaire bepalingen" werd daartoe aangepast door de meer specifieke verwijzing in artikel 262, lid 1, c), van de btw-richtlijn over te nemen. Op die manier wordt het toepassingsgebied van de bepaling ook daadwerkelijk beperkt tot de diensten die overeenkomstig de basisregel inzake de plaats van de diensten aan belastingplichtigen, plaatsvinden in de lidstaat van vestiging van de afnemer, aldaar niet vrijgesteld zijn en waarvoor de btw verschuldigd is door de afnemer (i.e. het toepassingsgebied van artikel 196 van de btw-richtlijn zoals ook vermeld, in dezelfde context, in de omschrijving van "intra-communautaire diensten" in artikel 22bis, § 2, derde lid, van het Wetboek). De globale referentie naar de "communautaire bepalingen" die tot op heden werd gehanteerd liet daarentegen alvast theoretisch de mogelijkheid bestaan dat het zou kunnen gaan om andere diensten dan degene die worden bedoeld in artikel 196 van de btw-richtlijn.

Voor elke in artikel 1, 1<sup>o</sup>, van dit ontwerp bedoelde persoon, vermeldt deel 1 van de opgave het totale bedrag, exclusief btw, van elk van de bovengenoemde categorieën handelingen waarvoor de btw opeisbaar is geworden tijdens de periode waarop de opgave betrekking heeft.

Artikel 2 van dit ontwerp bepaalt dat het bedrag bedoeld in artikel 1, 2<sup>o</sup>, a) tot d), van dit ontwerp wordt voorafgegaan door een afzonderlijke vermelding per categorie van handelingen, die wordt vastgesteld door de administratie.

Sinds 1 januari 2010 geldt dat voor de handelingen :

- van categorie I (zie hierboven), steeds de code "L" moet worden vermeld;

- van categorie II (zie eveneens hierboven), steeds de code "T" moet worden vermeld;

- van categorie III (zie eveneens hierboven), steeds de code "S" moet worden vermeld.

Artikel 2 van dit ontwerp bepaalt ook dat de bedragen die betrekking hebben op de handelingen in de categorieën I, II en III nooit mogen worden samengevoegd. In voorkomend geval moeten, als drie bedragen moeten worden opgenomen in de opgave voor dezelfde afnemer (d.i. een bedrag voor elke categorie van handelingen) met betrekking tot deze afnemer, drie lijnen van de opgave worden ingevuld. In dit geval wordt ook het btw-identificatienummer van die afnemer driemaal vermeld.

Artikel 3 van dit ontwerp bepaalt dat voor de in artikel 1, 2<sup>o</sup>, van dit ontwerp bedoelde bedragen van de handelingen waarvoor de btw opeisbaar is geworden in de periode waarop het deel 1 van de opgave betrekking heeft, in voorkomend geval rekening moet worden gehouden met eventuele herzieningen. Deze herzieningen worden weergegeven in het deel 1 van de opgave van de handelingen met betrekking tot de periode waarin ze aan de afnemer ter kennis werden

montant est, selon le cas, porté en diminution de ou ajouté au montant total des opérations visées de la catégorie concernée, effectuées avec ce même client.

L'article 4 de ce projet remplace l'article 4 de de l'arrêté royal n° 50 du 9 décembre 2009 par une disposition plus explicite et plus détaillée, qui fait désormais une distinction claire entre deux situations lorsqu'une partie 1 du relevé des opérations intracommunautaires a été déposée comportant des erreurs matérielles :

- Lorsqu'une nouvelle partie 1 du relevé peut encore être déposée dans le délai imparti pour la partie incorrecte, une nouvelle partie 1 de ce relevé reprenant correctement toutes les données de la période en question doit être déposée. Cette nouvelle partie 1 du relevé annulera alors complètement et remplacera la partie précédente incorrecte.

- Lorsqu'il n'est plus possible de déposer une nouvelle partie 1 du relevé pour la même période car le délai de dépôt a expiré, cette partie 1 ne peut plus être annulée et remplacée en tant que telle. Au lieu de cela, une correction spécifique relative à la partie déjà soumise doit être apportée dans la partie 1 du relevé suivant, en plus des informations à communiquer pour la période à laquelle la partie 1 du relevé suivant se rapporte. La procédure qui doit être spécifiquement suivie pour cette correction sera déterminée par le Ministre des Finances ou son délégué.

La différence entre les deux procédures est essentielle. Dans la première hypothèse, une nouvelle partie 1 du relevé doit être déposée pour la même période et remplace la partie déjà déposée de sorte qu'il n'est plus tenu compte de cette dernière partie. Dans la seconde hypothèse, une mention corrective spécifique devra être faite dans la partie 1 du relevé suivant déposé pour une période ultérieure. La partie 1 initialement soumise du relevé continuera d'exister dans ce cas, mais la mention corrective spécifique soumise au cours d'une période ultérieure sera prise en compte.

Par dérogation à l'article 1<sup>er</sup> de ce projet, l'article 5 de ce projet prévoit que les assujettis et les membres d'une unité T.V.A. au sens de l'article 4, § 2, du Code tenu au dépôt de déclarations à la T.V.A. trimestrielles ou qui ne sont pas tenus au dépôt de ces déclarations doivent, en principe, déposer une partie 1 du relevé des opérations intracommunautaires chaque trimestre, pour autant que le montant total trimestriel des livraisons de biens exemptées visées à l'article 1<sup>er</sup>, 2°, a), b) et c), de ce projet n'ait, au cours d'aucun des quatre trimestres qui précèdent, pas dépassé le seuil de 50.000 euros. En cas de dépassement du seuil de 50.000 euros, la partie 1 du relevé doit être déposé sur base mensuel, conformément à l'article 5, § 1, alinéa 3, de ce projet.

L'article 5 de ce projet prévoit également que les exploitants agricoles qui bénéficient du régime particulier agricole visé à l'article 57 du Code, doivent déposer un relevé intracommunautaire à la T.V.A. annuel au plus tard le 31 mars.

L'article 6 de ce projet prévoit que les assujettis tenus au dépôt de déclarations périodiques à la T.V.A., de même que les membres d'une unité T.V.A. au sens de l'article 4, § 2, du Code qui déposent de telles déclarations sont en principe tenus de déposer la partie 1 du relevé par voie électronique.

S'ils ne disposent pas des moyens informatiques suffisants ou en cas de problème technique, ils peuvent, comme avant, continuer à déposer la partie 1 du relevé sous forme papier auprès du centre de scanning (via le formulaire n° 723).

Au point 9 de son avis n° 171/2019 du 8 novembre 2019 précité, l'Autorité de protection des données (ci-après: "APD") recommande que conformément à l'article 13 du Règlement Général sur la Protection des données (ci-après: "RGPD"), le formulaire de relevé à la T.V.A. des opérations intracommunautaires, outre les informations qui y sont prévues en vue de la réalisation des objectifs de cette obligation, contienne les mentions suivantes : *"le nom et l'adresse du responsable du traitement, les coordonnées du délégué à la protection des données, les finalités de la collecte de données ainsi que la base juridique du traitement auquel les données sont destinées, les destinataires ou catégories de destinataires des données, l'existence des différents droits consacrés par le RGPD aux personnes concernées (y compris le droit d'accès et de rectification), le caractère obligatoire ou non de la communication de données ainsi que les conséquences d'un défaut de communication, la durée de conservation des données à caractère personnel collectées ou les critères utilisés pour déterminer cette*

gebracht (bv. door middel van een creditnota). Dit bedrag wordt, naargelang het geval, afgetrokken van of opgeteld bij het totale bedrag van de bedoelde handelingen van de betrokken categorie, verricht voor dezelfde afnemer.

Artikel 4 van dit ontwerp vervangt artikel 4 van het koninklijk besluit nr. 50 van 9 december 2009 door een explicietere en meer gedetailleerde bepaling, die voortaan een duidelijk onderscheid maakt tussen twee situaties wanneer een deel 1 van de opgave van de intracommunautaire handelingen werd ingediend dat materiële vergissingen bevat:

- Wanneer nog een nieuw deel 1 van de opgave kan worden ingediend binnen de indieningstermijn gesteld voor het foutieve deel, moet een nieuw deel 1 van die opgave worden ingediend die voor de betrokken periode alle gegevens correct herneemt. Dit nieuwe deel 1 van de opgave zal het vorige, foutieve deel dan volledig annuleren en vervangen.

- Wanneer geen nieuw deel 1 van de opgave voor dezelfde periode meer kan worden ingediend omdat de indieningstermijn daarvoor is verstreken, kan dat deel 1 niet meer als dusdanig worden geannuleerd en vervangen. In de plaats daarvan zal in het deel 1 van de eerstvolgende opgave die moet worden ingediend een specifieke correctie moeten worden opgenomen met betrekking tot het reeds ingediende deel, in aanvulling van de gegevens die moeten worden meegedeeld voor de periode waarop deel 1 van de eerstvolgende opgave betrekking heeft. De procedure die concreet moet worden gevolgd voor deze correctie zal worden bepaald door de Minister van Financiën of zijn gemachtigde.

Het verschil tussen beide procedures is essentieel. In het eerste geval moet er een volledig nieuw deel 1 van de opgave worden ingediend voor dezelfde periode die het reeds ingediende deel vervangt zodat met dat deel geen rekening meer wordt gehouden. In het tweede geval zal een specifieke corrigerende vermelding moeten worden aangebracht in deel 1 van de eerstvolgende opgave die wordt ingediend voor een volgende periode. Het initieel ingediende deel 1 van de opgave zal in dat geval verder blijven bestaan, maar er zal worden rekening gehouden met de specifieke corrigerende vermelding die werd ingediend in een volgende periode.

In afwijking van artikel 1 van dit ontwerp, bepaalt artikel 5 van dit ontwerp dat belastingplichtigen en leden van een btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, van het Btw-Wetboek die gehouden zijn tot het indienen van btw-kwartaalaangiften of dergelijke aangiften niet moeten indienen, in principe elk kwartaal een deel 1 van de opgave van de intracommunautaire handelingen moeten indienen, voor zover het totaalbedrag per kwartaal van de vrijgestelde leveringen van goederen bedoeld in artikel 1, 2°, a), b) en c), van dit ontwerp in elk van de vorige vier kwartalen de drempel van 50.000 euro niet overschreden heeft. Werd de drempel van 50.000 euro wel overschreden, dan moet maandelijks een deel 1 van de opgave worden ingediend overeenkomstig de modaliteiten voorzien in artikel 5, § 1, derde lid, van dit ontwerp.

In artikel 5 van dit ontwerp is ook voorzien dat landbouwondernemers op wie de bijzondere landbouwregeling bedoeld in artikel 57 van het Wetboek van toepassing is, jaarlijks een intracommunautaire btw-opgave moeten indienen uiterlijk op 31 maart.

Artikel 6 van dit ontwerp bepaalt dat belastingplichtigen die gehouden zijn tot het indienen van periodieke btw-aangiften, evenals de leden van een btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, van het Wetboek die periodieke btw-aangiften indient, in principe verplicht zijn deel 1 van de opgave langs elektronische weg in te dienen.

Wanneer zij niet over voldoende elektronische middelen beschikken of in geval van technische problemen, kunnen zij deel 1 van de opgave zoals voorheen blijven indienen op papier bij het scanningscentrum (via het formulier nr. 723).

In punt 9 van bovengenoemd advies nr. 171/2019 van 8 november 2019, beveelt de Gegevensbeschermingsautoriteit (hierna: "GBA") in overeenstemming met artikel 13 van de Algemene verordening gegevensbescherming (hierna: "AVG"), dat het formulier voor de btw-opgave van intracommunautaire handelingen, naast de informatie die daarin wordt verstrekt om de doelstellingen van deze verplichting te bereiken, de volgende gegevens zou bevatten: *"de naam en adres van de verwerkingsverantwoordelijke, de contactgegevens van de functionaris voor gegevensbescherming, de verwerkingsdoelstellingen waarvoor de persoonsgegevens zijn bestemd, alsook de rechtsgrond voor de verwerking, de ontvangers of categorieën van ontvangers van de persoonsgegevens, het bestaan van de verschillende rechten die in de AVG die voor de betrokken personen zijn vastgesteld (daarin begrepen het recht op toegang en rectificatie), de vraag of het al dan niet verplicht is gegevens te verstrekken en de gevolgen van het niet verstrekken van gegevens, de periode gedurende welke de persoonsgegevens*

*dernière, le droit d'introduire une réclamation auprès de l'APD et le cas échéant, l'existence d'une prise de décision automatisée (y compris un profilage, visées à l'article 22 du RGPD) et les informations concernant sa logique sous-jacente ainsi que l'importance et les conséquences prévues de cette prise de décision automatisée pour les personnes concernées."*

Cet avis ne sera pas suivi pour les raisons qui suivent :

- ce formulaire (papier) a été conçu de manière telle que l'ensemble des informations requises puissent être introduites par les assujettis de manière condensée et lisible et en tenant compte des exigences techniques en termes de scanning de ce formulaire ;

- ce formulaire papier constitue une dérogation (soumise à de strictes conditions, voir article 6, § 2, de ce projet) au principe de dépôt par voie électronique du relevé des opérations intracommunautaires. En pratique, peu d'assujettis font encore usage de cette dérogation, celle-ci en tout état de cause n'étant d'ailleurs pas permise en ce qui concerne la partie 2 du relevé (voir article 12 de ce projet) ;

- l'article 13 du RGPD a une portée générale qui dépasse la présente obligation de dépôt du relevé des opérations à la T.V.A. des opérations intracommunautaires de sorte qu'il est préférable d'envisager de manière plus globale, en ce qui concerne toutes les obligations T.V.A., une solution permettant de rencontrer les exigences de cette disposition.

Pour toutes ces raisons, le point 9 de cet avis de l'Autorité de protection des données ne sera pas suivi. Par contre, il est envisagé de porter à la connaissance des assujettis les différents éléments repris à l'article 13 du RGPD au moyen d'une part, d'une mention expresse de ces informations dans la brochure explicative relative au formulaire papier du relevé à la T.V.A. des opérations intracommunautaires et d'autre part, d'une notification particulière sur le portail informatique (message introductif ou pop-up) de dépôt du relevé.

Tous les autres assujettis qui ne sont pas tenus au dépôt de déclarations périodiques à la T.V.A. (p.ex. les exploitants agricoles soumis au régime particulier agricole, ...) de même que les membres d'une unité T.V.A. au sens de l'article 4, § 2, du Code qui ne sont pas tenus au dépôt de telles déclarations, sont dispensés de l'obligation de dépôt électronique.

À l'article 6 de ce projet, il est inséré un paragraphe 5, nouveau, en vertu duquel, l'assujetti qui est tenu de déposer une partie 2 du relevé (liée à l'application du régime de stocks sous contrat de dépôt), est tenu de déposer l'intégralité de ce relevé (parties 1 et 2) par voie électronique.

En effet, dès lors qu'il est prévu à l'article 12 de ce projet que le dépôt de la partie 2 du relevé s'opère, sans exception, par voie électronique, les cas de dispense de dépôt électronique prévue à l'article 6, § 2, de l'arrêté royal n° 50 du 9 décembre 2009 ne se justifiaient plus dans cette hypothèse de dépôt conjoint des parties 1 et 2 du relevé.

Conformément au point 8.2. de l'avis n° 66.676/3 du Conseil d'Etat précité, la délégation au Ministre des Finances (et a fortiori la subdélégation qui y est liée), prévue initialement dans un paragraphe 6 de cet article 6, de régler les modalités d'application de cet article est purement et simplement abandonnée dans la mesure où une telle délégation existe déjà aux paragraphes 1<sup>er</sup> et 4 de cette disposition, en ce qui concerne les modalités de dépôt de la partie 1 du relevé. La même solution est appliquée en ce qui concerne la partie 2 du relevé (article 12 de ce projet).

L'article 7 de ce projet prévoit que dans le cas où, durant la période écoulée, aucune opération qui doit être reprise dans la partie 1 du relevé n'a été effectuée, et qu'aucune correction ne doit être apportée à des relevés déposés antérieurement, aucune partie 1 du relevé ne doit être déposée pour la période concernée.

En vertu de l'article 8 de ce projet (comparable à l'article 5 de l'arrêté royal n° 23 du 9 décembre 2009 relatif à la liste annuelle des clients assujettis à la T.V.A.), l'assujetti doit tenir des comptes-clients ou tout autre document permettant de satisfaire à l'obligation de dépôt de la partie 1 du relevé .

Les comptes clients ne sont soumis à aucune condition de forme particulière. Ils doivent être tenus de façon à permettre à l'assujetti de rassembler les données qui lui sont nécessaires pour l'établissement du relevé précité.

*zullen worden opgeslagen, of indien dat niet mogelijk is, de criteria ter bepaling van die termijn, het recht om een klacht in te dienen bij de Gegevensbeschermingsautoriteit en in voorkomend geval, het bestaan van geautomatiseerde besluitvorming (met inbegrip van profilering, zoals bedoeld in artikel 22 van de AVG) en informatie over de onderliggende logica ervan en het belang en de verwachte gevolgen van een dergelijke geautomatiseerde besluitvorming voor de betrokken personen."*

Dit advies wordt niet gevolgd om volgende redenen:

- dit (papieren) formulier is zodanig ontworpen dat de belastingplichtigen alle vereiste gegevens in een beknopte en leesbare vorm kunnen invoeren en houdt rekening met de technische vereisten voor het scannen van dit formulier;

- dit papieren formulier vormt een afwijking (onderworpen aan strikte voorwaarden, zie artikel 6, § 2, van dit ontwerp) van het beginsel van elektronische indiening van de opgave van intracommunautaire handelingen. In de praktijk maken nog maar weinig belastingplichtigen gebruik van deze afwijking, die trouwens hoe dan ook niet is toegestaan voor wat betreft deel 2 van de opgave (zie artikel 12 van dit ontwerp);

- artikel 13 van de AVG heeft een algemene strekking die deze verplichting om de btw-opgave voor de intracommunautaire handelingen in te dienen overstijgt, zodat het de voorkeur verdient om met betrekking tot alle btw-verplichtingen een meer algemene oplossing uit te werken om aan de vereisten van deze bepaling tegemoet te komen.

Om deze redenen zal punt 9 van dit advies van de Gegevensbeschermingsautoriteit niet gevolgd worden. Het is daarentegen wel de bedoeling de belastingplichtigen te informeren over de verschillende elementen die in artikel 13 van de AVG worden genoemd door middel van, enerzijds, een uitdrukkelijke vermelding van deze informatie in de toelichtende brochure met betrekking tot het papieren formulier van de btw-opgave van intracommunautaire handelingen en, anderzijds, door middel van een speciale kennisgeving op de elektronische portaal-site (inleidende boodschap of pop-up) wanneer de opgave wordt ingediend.

Alle andere belastingplichtigen die niet gehouden zijn om periodieke btw-aangiften in te dienen (bv. de landbouwondernemers onderworpen aan de bijzondere landbouwregeling, ...) evenals de leden van een btw- eenheid in de zin van artikel 4, § 2, van het Wetboek die niet gehouden zijn tot de indiening van dergelijke aangiften, zijn vrijgesteld van de verplichting tot elektronische indiening

In artikel 6 van dit ontwerp wordt een paragraaf 5, nieuw, ingevoegd, die bepaalt dat een belastingplichtige die verplicht is om deel 2 van de opgave (met betrekking tot de toepassing van de regeling inzake voorraad op afroep) in te dienen, de volledige opgave (deel 1 en 2) langs elektronische weg moet indienen.

Aangezien artikel 12 van dit ontwerp bepaalt dat de indiening van deel 2 van de opgave zonder uitzondering langs elektronische weg plaatsvindt, zijn de gevallen van vrijstelling van de elektronische indiening als bedoeld in artikel 6, § 2, van het koninklijk besluit nr. 50 van 9 december 2009 immers niet langer gerechtvaardigd in het geval van de gezamenlijke neerlegging van deel 1 en deel 2 van de opgave.

Overeenkomstig punt 8.2 van het voormelde advies nr. 66.676/3 van Raad van State wordt de delegatie aan de Minister van Financiën (en, a fortiori, de daarmee verband houdende subdelegatie), die oorspronkelijk in paragraaf 6 van dit artikel 6 was voorzien om de procedures voor de toepassing van dit artikel te regelen, eenvoudigweg opgeheven, aangezien een dergelijke delegatie reeds bestaat in de paragrafen 1 en 4 van deze bepaling, voor wat betreft de procedures voor het indienen van deel 1 van de opgave. Dezelfde oplossing wordt toegepast voor deel 2 van de opgave (artikel 12 van dit ontwerp).

Artikel 7 van dit ontwerp bepaalt dat wanneer er in de afgelopen periode geen enkele handeling werd verricht die in deel 1 van de opgave moet worden opgenomen, en indien er geen correcties moeten worden aangebracht in eerder ingediende opgaven, er voor de betrokken periode geen deel 1 van de opgave moet worden ingediend.

Krachtens artikel 8 van dit ontwerp (vergelijkbaar met artikel 5 van het koninklijk besluit nr. 23 van 9 december 2009 met betrekking tot de jaarlijkse lijst van btw-belastingplichtige afnemers), moet de belastingplichtige klantenrekeningen of andere documenten bijhouden om te voldoen aan de verplichting om deel 1 van de btw-opgave in te dienen.

De klantenrekeningen zijn niet onderworpen aan specifieke formele vereisten. Zij moeten op zodanige wijze worden bewaard dat de belastingplichtige de gegevens kan verzamelen die nodig zijn voor het opstellen van voormelde opgave.

Ces comptes doivent notamment comporter, pour chaque client, les indications suivantes :

- le nom et l'adresse ;
- le numéro d'identification à la T.V.A. ;
- le montant, hors taxes, des opérations qui ont été facturées ;
- le cas échéant, le montant de la taxe portée en compte ;
- le montant des notes de crédit émises ;
- le cas échéant, le montant de la T.V.A. relative aux notes de crédit émises.

De manière alternative, il suffit que l'assujetti regroupe, par client, un double supplémentaire de toutes les factures qu'il émet ou des documents relatifs aux opérations qui doivent être mentionnées dans la liste ou le relevé précités. C'est ce que visent les termes "tous autres documents permettant de satisfaire aux prescriptions des articles 1<sup>er</sup> à 7 et au contrôle du respect de celles-ci".

Conformément au point 8 de l'avis n° 66.676/3 du Conseil d'Etat précité, le texte de l'article 8 de ce projet précise quels documents peuvent être tenus en lieu et place de ces comptes-clients, conformément aux précisions apportées ci-dessus.

L'article 9 de l'arrêté royal n° 50 du 9 décembre 2009 qui contenait une disposition temporaire dont l'effet utile est arrivé à expiration le 31 décembre 2011, n'est logiquement plus repris dans ce projet.

#### CHAPITRE 2. — *Partie 2 du relevé relatif au opérations intracommunautaires*

##### Articles 9 à 13

Conformément à l'article 53<sup>sexies</sup>, § 1<sup>er</sup>, 4<sup>o</sup>, du Code, les assujettis qui appliquent le régime de stocks sous contrat de dépôt devront communiquer le numéro d'identification à la T.V.A. de l'assujetti auquel sont destinés des biens qui sont expédiés ou transportés au cours du mois précédent sous ledit régime dans les conditions prévues à l'article 12<sup>ter</sup>, § 2, du Code ainsi que tout changement concernant des informations fournies.

La référence à "tout changement concernant des informations fournies" a été reprise telle quelle de l'article 262, paragraphe 2, de la directive T.V.A., tel qu'inséré par la directive (UE) 2018/1910 du Conseil du 4 décembre 2018 modifiant la directive 2006/112/CE en ce qui concerne l'harmonisation et la simplification de certaines règles dans le système de taxe sur la valeur ajoutée pour la taxation des échanges entre les États membres. Cet article ne précise pas ce que l'on entend concrètement par "changement concernant des informations fournies".

Sur la base de discussions complémentaires entre les États membres et la Commission européenne en vue d'une mise en œuvre uniforme au sein des États membres de la directive modificatrice susmentionnée, il apparaît que les modifications visées concernent des modifications relatives aux informations de base à fournir et en particulier le numéro d'identification à la T.V.A. du destinataire des biens sous le régime de stocks sous contrat de dépôt, tout en maintenant l'application de ce régime. Dans la logique de ce régime, il ne peut donc s'agir que d'informations qui se rapportent au fait que les biens initialement expédiés ou transportés vers le destinataire prévu ne sont plus tous destinés à ce destinataire mais sans que ce changement n'ait toutefois pour effet qu'il ne puisse plus être fait application des règles de simplification du régime de stocks sous contrat de dépôt. Si un changement entraînait la suppression du régime de stocks sous contrat de dépôt, un certain nombre d'autres obligations spécifiques découlant de l'application du régime T.V.A. normal devraient alors être remplies, de sorte que les informations nécessaires sont communiquées d'une autre façon que par une modification des informations initialement reprises dans la partie 2 du relevé intracommunautaire.

Compte tenu de ce qui précède, est donc considéré comme un changement du numéro d'identification à la T.V.A. du destinataire des biens lors de leur expédition ou de leur transport :

- 1) le retour des biens en Belgique en application de l'article 12<sup>ter</sup>, § 5, du Code ;
- 2) le remplacement du destinataire des biens en application de l'article 12<sup>ter</sup>, § 6, du Code.

Die rekeningen moeten met name voor iedere afnemer volgende informatie bevatten:

- de naam en het adres;
- het btw-identificatienummer;
- het bedrag, exclusief belastingen, van de gefactureerde handelingen;
- in voorkomend geval, het bedrag van de aangerekende belasting;
- het bedrag van de uitgegeven creditnota's;
- in voorkomend geval, het btw-bedrag met betrekking tot de uitgegeven creditnota's.

Als alternatief kan het volstaan dat de belastingplichtige, per afnemer, een bijkomend dubbel van alle facturen die hij uitreikt of van de documenten die betrekking hebben op de handelingen die in bovenvermelde lijst of verklaring moeten worden vermeld, verzamelt. Dit is waar de woorden "alle andere documenten om te kunnen voldoen aan de voorschriften van de artikelen 1 tot 7 en aan het toezicht op de naleving ervan" naar verwijzen.

Overeenkomstig punt 8 van het voornoemd advies nr. 66.676/3 van de Raad van State wordt in artikel 8 van dit ontwerp gepreciseerd welke documenten in plaats van deze klantenrekeningen mogen worden gehouden, overeenkomstig de hiervoor vermelde preciseringen.

Artikel 9 van het koninklijk besluit nr. 50 van 9 december 2009, dat een tijdelijke bepaling omvatte waarvan het nuttig effect afliep op 31 december 2011, wordt in dit ontwerp logischerwijze niet meer hernomen.

#### HOOFDSTUK 2. — *Deel 2 van de opgave met betrekking tot de intracommunautaire handelingen*

##### Artikelen 9 tot 13

Overeenkomstig artikel 53<sup>sexies</sup>, § 1, 4<sup>o</sup>, van het Wetboek, zullen de belastingplichtigen die de regeling inzake voorraad op afroep toepassen het btw-identificatienummer van de belastingplichtige voor wie de goederen zijn bestemd die in het kader van die regeling in de loop van de vorige maand werden verzonden of vervoerd, onder de voorwaarden bedoeld in artikel 12<sup>ter</sup>, § 2, van het Wetboek, evenals iedere wijziging in de ingediende informatie moeten meedelen.

De verwijzing naar "iedere wijziging in de ingediende informatie" is ongewijzigd overgenomen uit artikel 262, lid 2, van de btw-richtlijn zoals ingevoegd door de richtlijn (EU) 2018/1910 van de Raad van 4 december 2018 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat betreft de harmonisatie en vereenvoudiging van bepaalde regels in het btw-stelsel voor de belastingheffing in het handelsverkeer tussen de lidstaten. In dat artikel wordt verder niet gespecificeerd wat onder "wijziging in de ingediende informatie" concreet moet worden verstaan.

Op grond van aanvullende besprekingen tussen de lidstaten en de Europese Commissie met het oog op een uniforme implementatie van de voormelde wijzigingsrichtlijn in de lidstaten, blijkt dat de bedoelde wijzigingen betrekking hebben op wijzigingen van de basisinformatie die moet worden verstrekt, met name het btw-identificatienummer van de bestemming van de goederen onder de regeling inzake voorraad op afroep, met behoud van de toepassing van die regeling. In de logica van deze regeling, kan het aldus enkel gaan om informatie die betrekking heeft op het feit dat de goederen die oorspronkelijk werden verzonden of vervoerd naar de daartoe voorziene bestemming, niet meer allemaal voor die bestemming bestemd zijn zonder dat deze wijziging evenwel tot gevolg heeft dat van de toepassing van de vereenvoudigingsregels van de regeling inzake voorraad op afroep moet worden afgezien. Als een wijziging wél tot gevolg zou hebben dat de regeling inzake voorraad op afroep niet langer van toepassing zou zijn, zouden er daardoor immers een aantal andere specifieke verplichtingen moeten worden vervuld die voortvloeien uit de toepassing van de normale btw-regeling zodat de noodzakelijke informatie op een andere manier wordt meegedeeld dan door een aanpassing van de oorspronkelijke gegevens opgenomen in deel 2 van de intracommunautaire opgave.

Rekening houdend met hetgeen voorafgaat, wordt derhalve als wijziging van het btw-identificatienummer van de bestemming van de goederen bij de verzending of het vervoer van die goederen beschouwd:

- 1) de terugzending van de goederen naar België met toepassing van artikel 12<sup>ter</sup>, § 5, van het Wetboek;
- 2) de vervanging van de bestemming van de goederen met toepassing van artikel 12<sup>ter</sup>, § 6, van het Wetboek.

Dans ces deux cas, la modification de l'affectation initiale des biens expédiés ou transportés doit être reflétée dans la partie 2 du relevé en incluant le numéro d'identification à la T.V.A. de l'assujetti à qui les biens ont été envoyés après la nouvelle affectation, c'est-à-dire l'assujetti qui a expédié ou transporté les biens depuis la Belgique ou qui l'a fait faire pour son compte lors du retour des biens en Belgique conformément à l'article 12ter, § 5, du Code et l'assujetti qui remplace le destinataire conformément à l'article 12ter, § 6, du Code.

L'article 9 de ce projet prévoit donc que la partie 2 du relevé des opérations intracommunautaires doit comporter les numéros d'identification à la T.V.A. suivants :

1) le numéro d'identification à la T.V.A. attribué par l'État membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens à l'assujetti auquel sont destinés les biens qui ont été expédiés ou transportés sous le régime de stocks sous contrat de dépôt, au cours du mois civil précédent, conformément aux conditions visées à l'article 12ter, § 2, du Code.

Cela vise l'hypothèse de base où les biens sont expédiés ou transportés vers un autre État membre sous le régime de stocks sous contrat de dépôt.

2) le numéro d'identification à la T.V.A. visé à l'article 50 du Code, de l'assujetti par lequel ou pour le compte duquel les biens ont été expédiés ou transportés sous le régime de stocks sous contrat de dépôt, lorsque les biens sont renvoyés en Belgique, conformément à l'article 12ter, § 5, du Code. Ce numéro d'identification à la T.V.A. doit être indiqué tant lorsque le retour concerne des biens qui ont été expédiés ou transportés au cours d'une période précédente que lorsque qu'il concerne des biens expédiés ou transportés au cours de la période en cours.

Dans ce cas, dans la partie 2 du relevé des opérations intracommunautaires, outre le numéro d'identification à la T.V.A. belge de l'assujetti vers qui les biens sont réexpédiés ou retransportés en Belgique, doit également être indiqué le numéro d'identification à la T.V.A. du destinataire initial des biens, attribué par l'État membre à partir duquel les biens sont réexpédiés ou retransportés. De cette manière, il est possible de déterminer à qui les biens réexpédiés ou retransportés en Belgique étaient précédemment destinés, aux fins d'un suivi administratif adéquat des biens.

Si les biens sont réexpédiés ou retransportés en Belgique sous d'autres conditions que celle prévues à l'article 12ter, § 5, du Code, le régime de stocks sous contrat de dépôt ne s'applique plus. Dans ce cas, dès lors que le régime de stocks sous contrat de dépôt ne s'applique plus, d'autres obligations T.V.A., liées à l'application du régime normal de T.V.A., devront être remplies.

3) le numéro d'identification à la T.V.A. attribué par l'État membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens à l'assujetti auquel sont destinés les biens qui ont été expédiés ou transportés sous le régime de stocks sous contrat de dépôt en cas de remplacement du destinataire des biens précédent, conformément à l'article 12ter, § 6, du Code. Ce numéro d'identification à la T.V.A. doit être indiqué tant lorsque le remplacement concerne des biens qui ont été expédiés ou transportés au cours d'une période précédente que lorsque qu'il concerne des biens expédiés ou transportés au cours de la période en cours.

Il s'agit du cas où des biens qui se trouvaient initialement dans l'hypothèse de base évoquée dans le cas 1) ne sont finalement pas utilisés ultérieurement par l'assujetti destinataire des biens expédiés ou transportés, mais qui sont réaffectés à un nouveau destinataire qui, en ce qui concerne ces biens, remplace l'ancien selon les conditions et modalités prévues à l'article 12ter, § 6, du Code. Dans le cadre de ce remplacement, les biens peuvent, selon le cas, soit rester au même endroit ou être transportés dans un autre lieu dans le même État membre.

In die beide gevallen zal de wijziging van de initiële affectatie van de verzonden of vervoerde goederen tot uiting moeten worden gebracht in deel 2 van de opgave door het opnemen van het btw-identificatienummer van de belastingplichtige aan wie de goederen na de heraffectatie worden toegestuurd, i.e. respectievelijk de belastingplichtige die de goederen vanuit België heeft verzonden of vervoerd of dat voor zijn rekening heeft laten doen bij terugzending van de goederen naar België overeenkomstig artikel 12ter, § 5, van het Wetboek en de belastingplichtige die de bestemming vervangt krachtens artikel 12ter, § 6, van het Wetboek.

Artikel 9 van dit ontwerp bepaalt dienovereenkomstig dat in deel 2 van de opgave van de intracommunautaire handelingen de volgende btw-identificatienummers moeten worden opgenomen:

1) het btw-identificatienummer toegekend door de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen aan de belastingplichtige voor wie de goederen bestemd zijn die werden verzonden of vervoerd onder de regeling inzake voorraad op afroep in de loop van de verstreken kalendermaand, overeenkomstig de voorwaarden bedoeld in artikel 12ter, § 2, van het Wetboek.

Dit betreft de basishypothese waarbij goederen worden verzonden of vervoerd naar een andere lidstaat dan België onder de regeling voorraad op afroep.

2) het btw-identificatienummer bedoeld in artikel 50 van het Wetboek van de belastingplichtige door wie of voor wiens rekening de goederen werden verzonden of vervoerd onder de regeling inzake voorraad op afroep, wanneer de goederen worden teruggezonden naar België, overeenkomstig artikel 12ter, § 5, van het Wetboek. Dit btw-identificatienummer moet worden opgenomen zowel wanneer de terugzending gebeurt met betrekking tot goederen die werden verzonden of vervoerd tijdens een vorige periode als met betrekking tot goederen die werden verzonden of vervoerd tijdens de lopende periode.

In dit geval zal in deel 2 van de opgave van de intracommunautaire handelingen, naast het Belgische btw-identificatienummer van de belastingplichtige naar wie de goederen terug worden verzonden of vervoerd in België, tegelijk melding moeten worden gemaakt van het btw-identificatienummer dat door de lidstaat van waaruit de goederen terug worden verzonden of vervoerd werd toegekend aan de belastingplichtige voor wie die goederen voorheen waren bestemd. Op die manier is het mogelijk na te gaan voor wie de goederen die werden teruggezonden of terug vervoerd naar België voordien waren bestemd, en dat met het oog op een adequate administratieve opvolging van de goederen.

Indien de goederen terug naar België worden verzonden of vervoerd onder andere voorwaarden dan bedoeld in artikel 12ter, § 5, van het Wetboek, is de regeling inzake voorraad op afroep niet meer van toepassing. In dat geval zullen, door het feit dat de bijzondere regeling inzake voorraad op afroep niet langer van toepassing is, andere en aan de toepassing van de normale btw-regeling aangepaste btw-verplichtingen moeten worden vervuld.

3) het btw-identificatienummer toegekend door de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen aan de belastingplichtige voor wie de goederen bestemd zijn die werden verzonden of vervoerd onder de regeling inzake voorraad op afroep, ingevolge vervanging van de vorige bestemming van de goederen, overeenkomstig artikel 12ter, § 6, van het Wetboek. Dit btw-identificatienummer moet worden opgenomen zowel wanneer de vervanging gebeurt met betrekking tot goederen die werden verzonden of vervoerd tijdens een vorige periode als met betrekking tot goederen die werden verzonden of vervoerd tijdens de lopende periode.

Dit betreft het geval waarbij goederen die zich in de regel oorspronkelijk onder de basishypothese bedoeld in geval 1) bevonden, in een latere fase uiteindelijk niet worden gebruikt door de belastingplichtige voor wie de goederen bij de verzending of het vervoer bestemd waren maar worden geraffecteerd naar een nieuwe bestemming die de vorige met betrekking tot die goederen vervangt onder de voorwaarden en modaliteiten zoals opgenomen in artikel 12ter, § 6, van het Wetboek. In het kader van deze vervanging kunnen de goederen desgevallend opgeslagen blijven op dezelfde plaats dan wel worden vervoerd naar een andere plaats binnen dezelfde lidstaat.

Dans ce cas, dans la partie 2 du relevé des opérations intracommunautaires, outre le numéro d'identification à la T.V.A. du nouveau destinataire, doit également être indiqué le numéro d'identification à la T.V.A. du destinataire précédent des biens, attribué par l'État membre à partir duquel les biens sont réexpédiés ou retransportés. De cette manière, il est possible de déterminer à qui les biens réaffectés étaient précédemment destinés, aux fins d'un suivi administratif adéquat des biens.

En principe, il est également possible que le remplaçant du destinataire initial des biens soit à son tour remplacé par un nouvel assujetti. Dans la mesure où toutes les conditions obligatoires demeurent remplies, ce remplacement doit alors à ce moment être traité de la même manière que le premier remplacement.

Par ailleurs, un remplacement est indiqué non seulement via la partie 2 du relevé des opérations intracommunautaires, mais également via le registre visé à l'article 54bis, § 1<sup>er</sup>, alinéa 3, du Code, comprenant les mentions visées à l'article 24bis de l'arrêté royal n° 1 du 29 décembre 1992 relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après "l'arrêté royal n° 1").

Si les biens faisant l'objet du régime de stocks sous contrat de dépôt n'ont pas été expédiés ou transportés à partir de la Belgique mais vers la Belgique, un tel remplacement sera repris dans le relevé des opérations intracommunautaires introduit dans l'État membre de départ de l'expédition ou du transport des biens, tandis que cette modification sera également reprise dans le registre que tient le nouveau destinataire des biens en Belgique conformément à l'article 24ter de l'arrêté royal n° 1.

L'article 10 de ce projet reprend, en ce qui concerne la correction d'erreurs matérielles pour la partie 2 du relevé, le même régime que celui conçu pour la partie 1 de ce relevé.

L'article 11 de ce projet reprend pour la partie 2 du relevé, pour la majeure partie le même régime que celui conçu pour la partie 1 de ce relevé en ce qui concerne la périodicité. Ce régime est celui qui existait déjà pour le relevé initial des opérations intracommunautaires qui est repris, de manière identique, de l'article 5 de l'arrêté royal n° 50 du 9 décembre 2009 en ce qui concerne la partie 1 du relevé des opérations intracommunautaires.

L'article 12 de ce projet prévoit que, contrairement aux règles relatives aux modalités de dépôt qui existaient déjà pour le relevé initial des opérations intracommunautaires (devenu partie 1 de ce relevé), la partie 2 du relevé ne pourra être déposée que sous format électronique à l'adresse créée à cet effet par le Ministre des Finances ou son délégué.

Cette dérogation est justifiée par le fait que la partie 2 du relevé concerne exclusivement le régime T.V.A. très spécifique de stocks sous contrat de dépôt, qui ne sera en pratique appliqué que par un nombre limité de grandes entreprises industrielles et commerciales. En cela, cette partie diffère de la partie 1 du relevé des opérations intracommunautaires qui s'applique à tous types de "livraisons intracommunautaires" ou "services intracommunautaires" entre assujettis et couvrira donc également un grand nombre d'opérations plutôt occasionnelles réalisées par de petits assujettis. Ce n'est donc que dans le second cas qu'il est nécessaire de prévoir, dans des cas exceptionnels, le dépôt de la partie 1 du relevé des opérations intracommunautaires sur papier.

L'article 13 de ce projet confirme que, comme pour la partie 1 du relevé des opérations intracommunautaires, la partie 2 ne doit pas être soumise s'il n'y a pas de données à reprendre pour une période donnée.

L'article 14 de ce projet indique clairement que l'arrêté royal constitue la transposition de la législation européenne.

Pour des raisons liées à des questions de renumérotations et de restructuration du présent projet, il n'est pas tenu compte du point 14 de l'avis n° 66.676/3 du Conseil d'Etat précité qui suggérait d'inscrire cette disposition sous le premier article du présent arrêté. Le maintien de cette disposition à l'article 14 du présent projet est évidemment sans incidence sur le plan juridique.

In dit geval zal in deel 2 van de opgave van de intracommunautaire handelingen, naast het btw-identificatienummer van de nieuwe bestemming, tegelijk melding moeten worden gemaakt van het btw-identificatienummer dat door de lidstaat van waaruit de goederen terug worden verzonden of vervoerd werd toegekend aan de belastingplichtige voor wie die goederen voorheen waren bestemd. Op die manier is het mogelijk na te gaan voor wie de gereffecteerde goederen voordien waren bestemd, en dat met het oog op een adequate administratieve opvolging van de goederen.

In principe is het ook mogelijk dat de vervanger van de oorspronkelijke bestemming van de goederen op zijn beurt weer verder wordt vervangen door een nieuwe belastingplichtige. Voor zover alle noodzakelijke voorwaarden vervuld blijven zal die vervanging op dat moment op dezelfde manier moeten worden aangegeven als de eerste vervanging.

Een vervanging wordt trouwens niet alleen aangemeld via deel 2 van de opgave van de intracommunautaire handelingen, maar eveneens via het register bedoeld in artikel 54bis, § 1, derde lid, van het Wetboek, met de vermeldingen waarnaar wordt verwezen in artikel 24bis van het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "koninklijk besluit nr. 1").

Indien de goederen onder de regeling voorraad op afroep niet vanuit België maar naar België werden verzonden of vervoerd, zal dergelijke vervanging zijn opgenomen in de opgave van intracommunautaire handelingen ingediend in de lidstaat van vertrek van de verzending of het vervoer van de goederen, terwijl die wijziging eveneens zal zijn opgenomen in het register dat de nieuwe bestemming van de goederen houdt in België op grond van artikel 24ter van het koninklijk besluit nr. 1.

Artikel 10 van dit ontwerp herneemt met betrekking tot de correctie van materiële vergissingen voor deel 2 van de opgave, dezelfde regeling als die ontworpen voor deel 1 van die opgave.

Artikel 11 van dit ontwerp herneemt voor deel 2 van de opgave grotendeels dezelfde regeling over als die bepaald voor deel 1 van die opgave wat de periodiciteit betreft. Deze regeling is de regeling die al bestond voor de oorspronkelijke opgave van de intracommunautaire handelingen die inhoudelijk ongewijzigd werd overgenomen van artikel 5 van het koninklijk besluit nr. 50 van 9 december 2009 voor het deel 1 van de opgave van de intracommunautaire handelingen.

Artikel 12 van dit ontwerp voorziet, in afwijking van de regeling inzake de indieningsmodaliteiten die al bestond voor de oorspronkelijke opgave van de intracommunautaire handelingen (die nu deel 1 van die opgave geworden is), dat deel 2 van de opgave alleen langs elektronische weg zal kunnen worden ingediend op het daartoe door de Minister van Financiën of zijn gemachtigde gecreëerde adres.

Deze afwijking wordt verantwoord door het feit dat deel 2 van de opgave uitsluitend betrekking heeft op de zeer specifieke btw-regeling inzake voorraden op afroep die in de praktijk slechts door een beperkt aantal grotere industriële en commerciële bedrijven zal worden toegepast. In die zin onderscheidt dat deel zich van deel 1 van de opgave van de intracommunautaire handelingen dat van toepassing is op om het even welke "intracommunautaire leveringen" of "intracommunautaire diensten" tussen belastingplichtigen en derhalve ook een heel aantal eerder occasionele handelingen zal omvatten van kleinere belastingplichtigen. Alleen in dat tweede geval is het dan ook noodzakelijk om in uitzonderlijke gevallen de indiening van deel 1 van de opgave van intracommunautaire handelingen op papier te voorzien.

Artikel 13 van dit ontwerp bevestigt dat, net zoals voor deel 1 van de opgave van de intracommunautaire handelingen, deel 2 niet moet worden ingediend als er voor een bepaalde periode geen gegevens zijn die moeten worden opgenomen.

Artikel 14 van dit ontwerp expliciteert dat het koninklijk besluit de omzetting vormt van Europese regelgeving.

Om redenen die verband houden met de henummering en herstructurering van dit ontwerp is geen rekening gehouden met punt 14 van het voornoemde advies nr. 66.676/3 van de Raad van State, waarin werd voorgesteld om deze bepaling op te nemen in het eerste artikel van dit besluit. De handhaving van deze bepaling in artikel 14 van dit ontwerp heeft uiteraard geen juridische gevolgen.



CHAPITRE 3. — *Dispositions finales*

## Articles 15 et 16

L'article 15 de ce projet stipule que l'arrêté royal n° 50 dans sa version précédente du 9 décembre 2009 est abrogé.

Enfin, l'article 16 de ce projet prévoit que les dispositions de la nouvelle version de l'arrêté royal n° 50 entrent en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 2020. Cela revêt une importance particulière dans la mesure où les dispositions qui constituent les mesures d'exécution des dispositions modifiées du Code à la suite de l'introduction du régime de stocks sous contrat de dépôt doivent entrer en vigueur à la même date que les dispositions du Code et que les autres mesures d'exécution (telles que notamment les dispositions qui modifient l'arrêté royal n° 1 en ce qui concerne les registres qui doivent être tenus dans le cadre du même régime).

J'ai l'honneur d'être,

Sire,  
de Votre Majesté,  
le très respectueux  
et très fidèle serviteur,

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,  
A. DE CROO

AVIS 66.676/3 DU 26 NOVEMBRE 2019 SUR UN PROJET D'ARRÊTÉ ROYAL N° 50 "RELATIF AU RELEVÉ À LA T.V.A. DES OPÉRATIONS INTRACOMMUNAUTAIRES"

Le 25 octobre 2019, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le Ministre des Finances à communiquer un avis, dans un délai de trente jours, sur un projet d'arrêté royal n° 50 "relatif au relevé à la T.V.A. des opérations intracommunautaires".

Le projet a été examiné par la troisième chambre le 19 novembre 2019.

La chambre était composée de Jo Baert, président de chambre, Jeroen Van Nieuwenhove et Koen Muylle, conseillers d'État, Jan Velaers et Bruno Peeters, assesseurs, et Astrid Truyens, greffier.

Le rapport a été présenté par Dries Van Eeckhoutte, premier auditeur.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise de l'avis a été vérifiée sous le contrôle de Jo Baert, président de chambre.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 26 novembre 2019.

\*

1. En application de l'article 84, § 3, alinéa 1<sup>er</sup>, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, la section de législation a fait porter son examen essentiellement sur la compétence de l'auteur de l'acte, le fondement juridique et l'accomplissement des formalités prescrites.

\*

Observation préliminaire

2. Compte tenu du moment où le présent avis est donné, le Conseil d'État attire l'attention sur le fait, qu'en raison de la démission du Gouvernement, la compétence de celui-ci se trouve limitée à l'expédition des affaires courantes. Le présent avis est toutefois donné sans qu'il soit examiné si le projet relève bien de la compétence ainsi limitée, la section de législation n'ayant pas connaissance de l'ensemble des éléments de fait que le Gouvernement peut prendre en considération lorsqu'il doit apprécier la nécessité d'arrêter ou de modifier des dispositions réglementaires.

Portée du projet

3. Le projet d'arrêté royal soumis pour avis a pour objet de remplacer l'arrêté royal n° 50 du 9 décembre 2009 "relatif au relevé à la T.V.A. des opérations intracommunautaires" (ci-après : arrêté royal n° 50). Ce remplacement est rendu nécessaire par l'instauration du régime particulier de simplification de stocks sous contrat de dépôt (le nouvel article 12<sup>ter</sup> du Code de la taxe sur la valeur ajoutée (1), ci-après : Code de la TVA).

HOOFDSTUK 3. — *Slotbepalingen*

## Artikelen 15 en 16

Artikel 15 van dit ontwerp bepaalt dat het koninklijk besluit nr. 50 in zijn vorige versie van 9 december 2009 wordt opgeheven.

Artikel 16 van dit ontwerp bepaalt ten slotte dat de bepalingen van de nieuwe versie van het koninklijk besluit nr. 50 in werking treden op 1 januari 2020. Dit is met name van belang omdat de bepalingen die de uitvoering vormen van de gewijzigde bepalingen in het Wetboek ingevolge de invoering van de regeling inzake voorraad op afroep op dezelfde datum in werking moeten treden als die bepalingen in het Wetboek en als de andere uitvoeringsbepalingen (zoals met name diegene die het koninklijk besluit nr. 1 wijzigen met betrekking tot de in het kader van dezelfde regeling bij te houden registers).

Ik heb de eer te zijn,

Sire,  
van Uwe Majesteit,  
de zeer eerbiedige  
en zeer getrouwe dienaar,

De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,  
A. DE CROO

ADVIES 66.676/3 VAN 26 NOVEMBER 2019 OVER EEN ONTWERP VAN KONINKLIJK BESLUIT NR 50 "MET BETREKKING TOT DE BTW-OPGAVE VAN DE INTRACOMMUNAUTAIRE HANDELINGEN"

Op 25 oktober 2019 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Minister van Financiën verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een ontwerp van koninklijk besluit nr. 50 "met betrekking tot de BTW-opgave van de intracommunautaire handelingen".

Het ontwerp is door de derde kamer onderzocht op 19 november 2019.

De kamer was samengesteld uit Jo Baert, kamervoorzitter, Jeroen Van Nieuwenhove en Koen Muylle, staatsraden, Jan Velaers en Bruno Peeters, assessoren, en Astrid Truyens, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Dries Van Eeckhoutte, eerste auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Jo Baert, kamervoorzitter.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 26 november 2019.

\*

1. Met toepassing van artikel 84, § 3, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, heeft de afdeling Wetgeving zich toegespitsd op het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond, alsmede van de vraag of aan de te vervullen vormvereisten is voldaan.

\*

Voorafgaande opmerking

2. Rekening houdend met het tijdstip waarop dit advies gegeven wordt, vestigt de Raad van State de aandacht op het feit dat, wegens het ontslag van de regering, de bevoegdheid van deze laatste beperkt is tot het afhandelen van de lopende zaken. Dit advies wordt evenwel gegeven zonder dat wordt nagegaan of dit ontwerp in die beperkte bevoegdheid kan worden ingepast, aangezien de afdeling Wetgeving geen kennis heeft van het geheel van de feitelijke gegevens welke de regering in aanmerking kan nemen als ze te oordelen heeft of het vaststellen of het wijzigen van een verordening noodzakelijk is.

Strekking van het ontwerp

3. Het om advies voorgelegde ontwerp van koninklijk besluit strekt tot de vervanging van het koninklijk besluit nr. 50 van 9 december 2009 "met betrekking tot de BTW-opgave van de intracommunautaire handelingen" (hierna: koninklijk besluit nr. 50). Die vervanging is nodig ingevolge de invoering van de bijzondere vereenvoudigingsregeling inzake voorraad op afroep (het nieuwe artikel 12<sup>ter</sup> van het Wetboek van de Belasting over de Toegevoegde Waarde, (1) hierna: Btw-wetboek).

Fondement juridique

4. Le fondement juridique de l'arrêté en projet peut être trouvé dans les articles 53*octies*, § 1<sup>er</sup>, alinéa 2, et § 2, 53*duodecies* et 57, § 7, du Code de la TVA.

Formalités

5. Le délégué a fait savoir que l'accord du ministre qui a le budget dans ses attributions a été demandé sur le projet.

Si l'accomplissement de cette formalité devait encore donner lieu à des modifications du texte soumis au Conseil d'État, les dispositions modifiées ou ajoutées devraient être soumises à la section de législation, conformément à la prescription de l'article 3, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, des lois sur le Conseil d'État.

Observations Générales

6. L'annexe de l'arrêté en projet (voir l'article 6, § 4, du projet) n'était pas jointe à la demande d'avis, mais elle a été fournie ultérieurement par le délégué.

7. Il est joint au projet un rapport au Roi, qui sera publié au *Moniteur belge* en même temps que l'arrêté envisagé. Le rapport examine uniquement les éléments qui sont nouveaux par rapport à l'arrêté royal n° 50 à remplacer. Dès lors que l'arrêté est remplacé intégralement, le rapport doit donner des précisions sur l'ensemble de l'arrêté, et donc pas uniquement sur les éléments nouveaux sur le fond. Le délégué a marqué son accord sur ce point.

8.1. Les articles 2, alinéa 1<sup>er</sup>, 4, alinéa 2, 6, § 1<sup>er</sup> et § 6, 10, alinéa 2, 12, §§ 1<sup>er</sup> et 2, du projet contiennent des délégations au "Ministre des Finances ou son délégué". Les mots "ou son délégué" indiquent que le ministre peut à son tour déléguer cette compétence à un fonctionnaire qu'il désigne.

Invité à apporter des précisions sur ces délégations, le délégué a répondu ce qui suit :

"En ce qui concerne la délégation au ministre qui a les Finances dans ses attributions, une délégation du Ministre à l'administration (principe de la subdélégation) ne peut en effet uniquement porter que sur des questions d'ordre accessoire ou de détail, singulièrement d'ordre pratique ou technique. On estime que c'est le cas pour la délégation prévue à :

- l'article 2, alinéa 1<sup>er</sup> (code informatique) ;
- l'article 4, alinéa 2 (procédure de rectification d'une erreur dans l'application informatique ou, dans des cas très rares, dans le formulaire papier) ;
- l'article 6, § 1<sup>er</sup> (mode de dépôt par voie électronique) ;
- l'article 10, alinéa 2 (voir article 4, alinéa 2) ;
- l'article 12, § 1<sup>er</sup> (voir article 6, § 1<sup>er</sup>).

Nous suggérons par conséquent de maintenir le principe de la subdélégation pour ces dispositions.

En revanche, pour les articles 6, § 6 et 12, § 2, les termes "ou son délégué" seront effectivement supprimés. Un alinéa supplémentaire sera ajouté afin de prévoir qu'en ce qui concerne les autres modalités pratiques (que celles visées ci-dessus), une subdélégation se possible dans le chef du ministre des Finances."

8.2. Tant l'article 6, § 6, que l'article 12, § 2, du projet habilent le Ministre des Finances à "[régler] les modalités d'application du présent article" (2). Étant donné qu'une délégation à un ministre peut uniquement porter sur des questions d'ordre accessoire ou de détail, pareille attribution générale de compétences n'est pas admissible. Soit la délégation doit être définie avec précision et limitée à des questions d'ordre accessoire ou de détail spécifiques, soit les dispositions concernées doivent être purement et simplement omises.

Examen du texteArticle 6

9. Dans le texte néerlandais de l'article 6, § 1<sup>er</sup>, du projet, il y a lieu d'écrire conformément au texte français "... gecreëerd werd *en* onder de voorwaarden ...". (3)

Rechtsgrond

4. Voor het ontworpen besluit kan rechtsgrond worden gevonden in de artikelen 53*octies*, § 1, tweede lid, en § 2, 53*duodecies* en 57, § 7, van het Btw-wetboek.

Vormvereisten

5. De gemachtigde heeft laten weten dat over het ontwerp om het akkoord van de minister bevoegd voor begroting is verzocht.

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

Algemene Opmerkingen

6. De bijlage bij het ontworpen besluit (zie artikel 6, § 4, van het ontwerp) was niet bij de adviesaanvraag gevoegd, maar is naderhand door de gemachtigde bezorgd.

7. Bij het ontwerp is een verslag aan de Koning gevoegd, dat samen met het te nemen besluit in het *Belgisch Staatsblad* bekendgemaakt zal worden. In het verslag worden enkel de elementen besproken die nieuw zijn ten opzichte van het te vervangen koninklijk besluit nr. 50. Aangezien het gehele besluit wordt vervangen, dient het verslag toelichting te geven bij het gehele besluit, dus niet enkel bij de inhoudelijk nieuwe elementen. De gemachtigde stemde daarin toe.

8.1. In de artikelen 2, eerste lid, 4, tweede lid, 6, § 1 en § 6, 10, tweede lid, 12, §§ 1 en 2, van het ontwerp komen delegaties voor aan de "Minister van Financiën of zijn gemachtigde". De woorden "of zijn gemachtigde" geven aan dat de minister die bevoegdheid op zijn beurt kan delegeren aan een door hem gemachtigde ambtenaar.

Om nadere toelichting bij deze delegatiebepalingen gevraagd, antwoordde de gemachtigde als volgt:

"En ce qui concerne la délégation au ministre qui a les Finances dans ses attributions, une délégation du Ministre à l'administration (principe de la subdélégation) ne peut en effet uniquement porter que sur des questions d'ordre accessoire ou de détail, singulièrement d'ordre pratique ou technique. On estime que c'est le cas pour la délégation prévue à :

- l'article 2, alinéa 1<sup>er</sup> (code informatique);
- l'article 4, alinéa 2 (procédure de rectification d'une erreur dans l'application informatique ou, dans des cas très rares, dans le formulaire papier);
- l'article 6, § 1<sup>er</sup> (mode de dépôt par voie électronique);
- l'article 10, alinéa 2 (voir article 4, alinéa 2);
- l'article 12, § 1<sup>er</sup> (voir article 6, § 1<sup>er</sup>).

Nous suggérons par conséquent de maintenir le principe de la subdélégation pour ces dispositions.

En revanche, pour les articles 6, § 6 et 12, § 2 les termes "ou son délégué" seront effectivement supprimés. Un alinéa supplémentaire sera ajouté afin de prévoir qu'en ce qui concerne les autres modalités pratiques (que celles visées ci-dessus), une subdélégation se possible dans le chef du ministre des Finances."

8.2. Zowel artikel 6, § 6, als artikel 12, § 2, van het ontwerp geven de Minister van Financiën de bevoegdheid om "[d]e toepassingsmodaliteiten van dit artikel [te regelen]". (2) Vermits een delegatie aan een minister enkel betrekking kan hebben op bijkomstige of detailmatige aangelegenheden, is een dergelijke algemene bevoegdheidstoewijzing niet aanvaardbaar. Ofwel dient de delegatie nauwkeurig te worden bepaald en beperkt tot specifieke bijkomstige of detailmatige aangelegenheden, ofwel dienen de betrokken bepalingen zonder meer wegge laten te worden.

Onderzoek van de tekstArtikel 6

9. In de Nederlandse tekst van artikel 6, § 1, van het ontwerp dient in overeenstemming met de Franse tekst te worden geschreven "... gecreëerd werd *en* onder de voorwaarden ...". (3)

Article 8

10. En ce qui concerne l'obligation de "[tenir] (4) des comptes-clients ou tous autres documents permettant de satisfaire aux prescriptions des articles 1<sup>er</sup> à 7 de cet arrêté et au contrôle du respect de celles-ci", le délégué a fourni les précisions suivantes :

"En vertu et de l'article 8 de l'arrêté royal n° 50 (comme c'est le cas à l'article 5 de l'arrêté royal n° 23 en ce qui concerne la liste annuelle des clients assujettis), l'assujetti doit tenir des comptes-clients ou tout autre document permettant de satisfaire à l'obligation de dépôt du relevé à la TVA des opérations intracommunautaires.

Les comptes clients ne sont soumis à aucune condition de forme particulière. Ils doivent être tenus de façon à permettre à l'assujetti de rassembler les données qui lui sont nécessaires pour l'établissement de la liste ou du relevé précités.

Ces comptes doivent notamment comporter, pour chaque client, les indications suivantes :

- le nom et l'adresse ;
- le numéro d'identification à la TVA ;
- le montant, hors taxes, des opérations qui ont été facturées ;
- le cas échéant, le montant de la taxe porté en compte ;
- le montant des notes de crédit émises ;
- le cas échéant, le montant de la TVA relative aux notes de crédit émises.

De manière alternative, il suffit que l'assujetti regroupe, par client, un double supplémentaire de toutes les factures qu'il émet ou des documents relatifs aux opérations qui doivent être mentionnées dans la liste ou le relevé précités. C'est ce que visent les termes "tous autres documents permettant de satisfaire aux prescriptions des articles 1<sup>er</sup> à 7 de cet arrêté et au contrôle du respect de celles-ci."

Il faudra préciser ce point dans le texte du projet.

Article 12

11. Dans le texte néerlandais de l'article 12, § 1<sup>er</sup>, il convient d'insérer l'article "de" devant les mots "Minister van Financiën".

Article 14

12. Il vaudrait mieux que l'article 14 du projet en devienne l'article 1<sup>er</sup> (5) afin que le lecteur sache directement qu'il s'agit de la transposition de directives UE. Les autres articles doivent être renumérotés en conséquence.

Le greffier, Le président,  
A. Truyens J. Baert

Notes

(1) L'article 12<sup>ter</sup> du Code de la TVA a été inséré par la loi du 3 novembre 2019 "modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée transposant la directive (UE) 2019/475 et la directive (UE) 2018/1910", qui entre en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 2020.

(2) Ces délégations générales s'ajoutent aux délégations spécifiques figurant aux articles 6, § 1<sup>er</sup>, et 12, § 1<sup>er</sup>, du projet.

(3) Comparer avec l'article 12, § 1<sup>er</sup>, du projet.

(4) Dans le texte néerlandais, mieux vaudrait utiliser le verbe "bijhouden" (au lieu de "houden").

(5) Principes de technique législative, Guide de rédaction des textes législatifs et réglementaires, Conseil d'État, 2008, n° 94, à consulter sur le site internet du Conseil d'État ([www.raadvst-consetat.be](http://www.raadvst-consetat.be)).

**11 DECEMBRE 2019. — Arrêté royal n° 50 relatif au relevé à la T.V.A. des opérations intracommunautaires (1)**

PHILIPPE, Roi des Belges,  
A tous, présents et à venir, Salut.

Vu le Code de la taxe sur la valeur ajoutée, l'article 53<sup>octies</sup>, § 1<sup>er</sup>, alinéa 2, inséré par la loi du 28 décembre 1992, remplacé par la loi du 17 décembre 2012, l'article 53<sup>octies</sup>, § 2, inséré par la loi du 28 décembre 1992, remplacé par la loi du 7 décembre 2006 et modifié par la loi du 29 novembre 2017, l'article 53<sup>duodecies</sup>, inséré par la loi du 30 juillet 2018, et l'article 57, § 7, inséré par la loi du 28 décembre 1992 ;

Vu l'arrêté royal n° 50 du 9 décembre 2009 relatif au relevé à la T.V.A. des opérations intracommunautaires ;

Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances, donné le 4 novembre 2019 ;

Artikel 8

10. In verband met de verplichting om "klantenrekeningen of alle andere stukken [bij te houden] (4) om te kunnen voldoen aan de voorschriften van de artikelen 1 tot 7 van dit besluit en aan het toezicht op de naleving ervan", verstrekte de gemachtigde volgende toelichting:

"En vertu et de l'article 8 de l'arrêté royal n° 50 (comme c'est le cas à l'article 5 de l'arrêté royal n° 23 en ce qui concerne la liste annuelle des clients assujettis), l'assujetti doit tenir des comptes-clients ou tout autre document permettant de satisfaire à l'obligation de dépôt du relevé à la TVA des opérations intracommunautaires.

Les comptes clients ne sont soumis à aucune condition de forme particulière. Ils doivent être tenus de façon à permettre à l'assujetti de rassembler les données qui lui sont nécessaires pour l'établissement de la liste ou du relevé précités.

Ces comptes doivent notamment comporter, pour chaque client, les indications suivantes :

- le nom et l'adresse;
- le numéro d'identification à la TVA;
- le montant, hors taxes, des opérations qui ont été facturées;
- le cas échéant, le montant de la taxe porté en compte;
- le montant des notes de crédit émises;
- le cas échéant, le montant de la TVA relative aux notes de crédit émises.

De manière alternative, il suffit que l'assujetti regroupe, par client, un double supplémentaire de toutes les factures qu'il émet ou des documents relatifs aux opérations qui doivent être mentionnées dans la liste ou le relevé précités. C'est ce que visent les termes "tous autres documents permettant de satisfaire aux prescriptions des articles 1<sup>er</sup> à 7 de cet arrêté et au contrôle du respect de celles-ci."

Dit zal in de tekst van het ontwerp verduidelijkt moeten worden.

Artikel 12

11. In de Nederlandse tekst van artikel 12, § 1, dient het lidwoord "de" te worden ingevoegd voor de woorden "Minister van Financiën".

Artikel 14

12. Artikel 14 van het ontwerp zou het best artikel 1 ervan worden, (5) zodat de lezer direct weet dat het om de omzetting van EU-richtlijnen gaat. De overige artikelen zijn dan te vernummeren.

De griffier, De voorzitter,  
A. Truyens J. Baert

Nota's

(1) Artikel 12<sup>ter</sup> van het Btw-wetboek is ingevoerd bij de wet van 3 november 2019 "tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde ter omzetting van richtlijn (EU) 2019/475 en richtlijn (EU) 2018/1910", die op 1 januari 2020 in werking treedt.

(2) Die algemene delegaties komen bovenop de specifieke delegaties in artikel 6, § 1, en 12, § 1, van het ontwerp.

(3) Vergelijk met artikel 12, § 1, van het ontwerp.

(4) In de Nederlandse tekst kan men beter het werkwoord "bijhouden" gebruiken (in plaats van "houden").

(5) *Beginselen van de wetgevingstechniek. Handleiding voor het opstellen van wetgevende en reglementaire teksten*, Raad van State, 2008, nr. 94, te raadplegen op de internetsite van de Raad van State ([www.raadvst-consetat.be](http://www.raadvst-consetat.be)).

**11 DECEMBER 2019. — Koninklijk besluit nr. 50 met betrekking tot de btw-opgave van de intracommunautaire handelingen (1)**

FILIP, Koning der Belgen,  
Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groet.

Gelet op het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, artikel 53<sup>octies</sup>, § 1, tweede lid, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992, vervangen bij de wet van 17 december 2012, artikel 53<sup>octies</sup>, § 2, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992, vervangen bij de wet van 7 december 2006 en gewijzigd bij de wet van 29 november 2017, artikel 53<sup>duodecies</sup>, ingevoegd bij de wet van 30 juli 2018, en artikel 57, § 7, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992;

Gelet op het koninklijk besluit nr. 50 van 9 december 2009 met betrekking tot de btw-opgave van de intracommunautaire handelingen;

Gelet op het advies van de inspecteur van Financiën, gegeven op 4 november 2019;

Vu l'accord du Ministre du Budget, donné le 21 novembre 2019 ;

Vu l'avis n° 66.676/3 du Conseil d'Etat, donné le 26 novembre 2019, en application de l'article 84, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 2°, des lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973 ;

Vu l'avis de l'Autorité pour la protection des données, donné le 8 novembre 2019 ;

Sur la proposition du Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,

Nous avons arrêté et arrêtons :

CHAPITRE 1<sup>er</sup>. — *Partie 1 du relevé relatif aux livraisons et services intracommunautaires*

**Article 1<sup>er</sup>.** Les assujettis et les membres d'une unité T.V.A. au sens de l'article 4, § 2, du Code, visés à l'article 53sexies, § 1<sup>er</sup>, du Code, déposent auprès de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée, au plus tard le vingtième jour de chaque mois civil, la partie 1 du relevé à la T.V.A. des opérations intracommunautaires, dénommé ci-après "relevé intracommunautaire", contenant les indications suivantes :

1° le numéro d'identification à la T.V.A. :

a) de chaque acquéreur sous lequel des livraisons de biens lui ont été effectuées en exemption de la taxe par application de l'article 39bis, alinéa 1<sup>er</sup>, 1°, du Code et pour lesquelles la taxe est devenue exigible au cours du mois civil précédent ;

b) de l'assujetti, attribué par l'Etat membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens, en cas de livraisons visées à l'article 39bis, alinéa 1<sup>er</sup>, 4°, du Code, et pour lesquelles la taxe est devenue exigible au cours du mois civil précédent ;

c) du membre d'une unité T.V.A. au sens de l'article 4, § 2, du Code, attribué par l'Etat membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens, en cas de livraisons visées à l'article 39bis, alinéa 1<sup>er</sup>, 4°, du Code, et pour lesquelles la taxe est devenue exigible au cours du mois civil précédent ;

d) de chaque client, attribué par l'Etat membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens, en cas de livraisons visées à l'article 25quinquies, § 3, alinéa 3, du Code, effectuées par l'assujetti dans l'Etat membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens et pour lesquelles la taxe est devenue exigible au cours du mois civil précédent ;

e) de chaque preneur sous lequel des prestations de services, autres que celles exonérées de la taxe dans l'Etat membre où elles sont imposables, ont été fournies lorsque la taxe est due par le preneur conformément à l'article 196 de la directive 2006/112/CE et que cette taxe est devenue exigible au cours du mois civil précédent ;

2° pour chaque personne visée au 1°, le montant total de la base d'imposition, hors taxe sur la valeur ajoutée, exprimé en euro, de chacune des catégories d'opérations suivantes pour lesquelles la taxe est devenue exigible au cours du mois civil précédent :

a) les livraisons de biens exemptées par l'article 39bis, alinéa 1<sup>er</sup>, 1°, du Code, visées au 1°, a) ;

b) les livraisons de biens exemptées par l'article 39bis, alinéa 1<sup>er</sup>, 4°, du Code, visées au 1°, b) et c) ;

c) les livraisons de biens visées au 1°, d) ;

d) les prestations de services visées au 1°, e).

**Art. 2.** L'indication du montant visé à l'article 1<sup>er</sup>, 2°, a) à d), est précédée d'un code distinct par catégorie d'opérations et déterminé par le Ministre des Finances ou son délégué.

Lorsque plusieurs montants doivent être repris pour une même personne, son numéro d'identification visé à l'article 1<sup>er</sup>, 1°, doit être mentionné pour chaque montant.

**Art. 3.** Dans les cas visés à l'article 77, § 1<sup>er</sup>, 1° à 6°, du Code, les montants visés à l'article 1<sup>er</sup>, 2°, sont régularisés à due concurrence. Le montant de la régularisation est repris dans la partie 1 du relevé intracommunautaire relatif à la période au cours de laquelle est délivré le document qui notifie la régularisation de la base d'imposition.

Gelet op de akkoordbevinding van de Minister van Begroting, d.d. 21 november 2019;

Gelet op advies nr. 66.676/3 van de Raad van State, gegeven op 26 november 2019 met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973;

Gelet op het advies van de Gegevensbeschermingsautoriteit, gegeven op 8 november 2019;

Op de voordracht van de Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

HOOFDSTUK 1. — *Deel 1 van de opgave met betrekking tot de intracommunautaire leveringen en diensten*

**Artikel 1.** De belastingplichtigen en de leden van een btw- eenheid in de zin van artikel 4, § 2, van het Wetboek, bedoeld in artikel 53sexies, § 1, van het Wetboek, dienen uiterlijk de twintigste van iedere kalendermaand bij de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde het deel 1 in van de btw-opgave van de intracommunautaire handelingen, hierna "intracommunautaire opgave" genoemd, waarin de volgende gegevens voorkomen:

1° het btw-identificatienummer van:

a) iedere afnemer waaronder goederen aan hem zijn geleverd met vrijstelling van de belasting bij toepassing van artikel 39bis, eerste lid, 1°, van het Wetboek en waarvoor de belasting in de loop van de verstreken kalendermaand opeisbaar is geworden;

b) de belastingplichtige, toegekend door de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen, in het geval van leveringen van goederen als bedoeld in artikel 39bis, eerste lid, 4°, van het Wetboek en waarvoor de belasting in de loop van de verstreken kalendermaand opeisbaar is geworden;

c) het lid van een btw- eenheid in de zin van artikel 4, § 2, van het Wetboek, toegekend door de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen, in het geval van leveringen van goederen als bedoeld in artikel 39bis, eerste lid, 4°, van het Wetboek en waarvoor de belasting in de loop van de verstreken kalendermaand opeisbaar is geworden;

d) iedere afnemer, toegekend door de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen, in het geval van leveringen van goederen als bedoeld in artikel 25quinquies, § 3, derde lid, van het Wetboek verricht door de belastingplichtige in de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen en waarvoor de belasting in de loop van de verstreken kalendermaand opeisbaar is geworden;

e) iedere afnemer waaronder andere diensten worden verstrekt dan degene die vrijgesteld zijn van de belasting in de lidstaat waar ze belastbaar zijn, wanneer de belasting krachtens artikel 196 van de richtlijn 2006/112/EG door de ontvanger is verschuldigd en in de loop van de verstreken kalendermaand opeisbaar is geworden;

2° voor iedere persoon als bedoeld in 1°, het totale bedrag van de maatstaf van heffing, exclusief belasting over de toegevoegde waarde, uitgedrukt in euro, van elk van de hierna vermelde categorieën van handelingen waarvoor de belasting in de loop van de verstreken kalendermaand opeisbaar is geworden:

a) de krachtens artikel 39bis, eerste lid, 1°, van het Wetboek vrijgestelde leveringen van goederen als bedoeld in 1°, a);

b) de krachtens artikel 39bis, eerste lid, 4°, van het Wetboek vrijgestelde leveringen van goederen als bedoeld in 1°, b) en c);

c) de leveringen van goederen als bedoeld in 1°, d);

d) de diensten als bedoeld in 1°, e).

**Art. 2.** Het aan te geven bedrag bedoeld in artikel 1, 2°, a) tot d), wordt voorafgegaan door een code die verschillend is naargelang de categorie van handelingen en die wordt bepaald door de Minister van Financiën of zijn gemachtigde.

Indien meerdere bedragen moeten worden opgenomen voor eenzelfde persoon, dient voor ieder aangegeven bedrag zijn in artikel 1, 1°, bedoeld identificatienummer te worden vermeld.

**Art. 3.** In de gevallen als bedoeld in artikel 77, § 1, 1° tot 6°, van het Wetboek, worden de in artikel 1, 2°, bedoelde bedragen tot het passende beloop herzien. Het bedrag van de herziening wordt opgenomen in deel 1 van de intracommunautaire opgave met betrekking tot het tijdvak waarin een document wordt uitgereikt dat de herziening van de maatstaf van heffing ter kennis brengt.

**Art. 4.** Lorsque, après le dépôt de la partie 1 du relevé intracommunautaire, l'assujetti ou le membre d'une unité T.V.A. au sens de l'article 4, § 2, du Code, visé à l'article 1<sup>er</sup>, constate dans cette partie une erreur matérielle, il dépose, avant le terme du délai de dépôt de cette partie, une nouvelle partie 1 du relevé pour la même période qui annule et remplace la partie 1 précédente.

Lorsqu'aucune partie 1 du relevé intracommunautaire ne peut être déposée avant le terme du délai de dépôt de la partie à corriger, l'assujetti ou le membre d'une unité T.V.A. au sens de l'article 4, § 2, du Code, visé à l'article 1<sup>er</sup>, rectifie cette erreur dans la prochaine partie 1 du relevé intracommunautaire suivant qui doit être déposée, selon une procédure déterminée par le Ministre des Finances ou son délégué.

Par erreur matérielle, on entend toute erreur qui ne donne pas lieu à la délivrance d'un document qui notifie la régularisation de la base d'imposition.

**Art. 5. § 1<sup>er</sup>.** Par dérogation à l'article 1<sup>er</sup>, la partie 1 du relevé intracommunautaire peut être déposée pour chaque trimestre civil, au plus tard pour le vingtième jour du mois qui suit la période à laquelle elle se rapporte, lorsque le montant total trimestriel des livraisons de biens visées à l'article 1<sup>er</sup>, 2<sup>o</sup>, a), b) et c) n'a pas dépassé 50.000 euros ni au cours du trimestre civil concerné ni au cours d'aucun des quatre trimestres civils précédents.

Cette dérogation ne s'applique que pour les assujettis qui déposent la déclaration visée à l'article 53, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 2<sup>o</sup>, du Code, par trimestre et pour ceux qui ne sont pas tenus au dépôt de cette déclaration, ainsi que pour les membres d'une unité T.V.A. au sens de l'article 4, § 2, du Code qui dépose cette déclaration par trimestre ou qui n'est pas tenue au dépôt de cette déclaration.

Cette dérogation cesse d'être applicable dès la fin du mois au cours duquel le montant visé à l'alinéa 1<sup>er</sup> est dépassé. Dans ce cas, la partie 1 du relevé intracommunautaire est établie par mois écoulé depuis le début du trimestre civil et est déposée au plus tard le vingtième jour du mois qui suit celui au cours duquel le dépassement a eu lieu.

§ 2. Par dérogation à l'article 1<sup>er</sup>, les exploitants agricoles qui ne sont pas tenus au dépôt de la déclaration visée à l'article 53, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 2<sup>o</sup>, du Code, déposent chaque année au plus tard le 31 mars la partie 1 du relevé intracommunautaire reprenant les données visées aux articles 1<sup>er</sup> à 3 relatives à l'année civile précédente.

Lorsqu'un assujetti visé à l'alinéa 1<sup>er</sup> perd cette qualité, il dépose la partie 1 de son relevé intracommunautaire dans les trois mois de cette perte.

**Art. 6. § 1<sup>er</sup>.** La partie 1 du relevé intracommunautaire est déposée par voie électronique à l'adresse électronique créée à cet effet et aux conditions fixées par le Ministre des Finances ou son délégué.

§ 2. Les assujettis et les membres d'une unité T.V.A. au sens de l'article 4, § 2, du Code, sont dispensés de l'obligation du dépôt par voie électronique aussi longtemps qu'ils, ou le cas échéant, la personne qui est mandatée pour le dépôt de la partie 1 de tels relevés, ne disposent pas des moyens informatiques nécessaires pour remplir cette obligation.

§ 3. Les assujettis qui ne sont pas tenus au dépôt de la déclaration visée à l'article 53, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 2<sup>o</sup>, du Code et les membres d'une unité T.V.A. au sens de l'article 4, § 2, du Code qui n'est pas tenue au dépôt de cette déclaration, choisissent de déposer la partie 1 du relevé intracommunautaire soit par voie électronique, soit sur un support papier.

§ 4. Les assujettis et les membres d'une unité T.V.A. au sens de l'article 4, § 2, du Code :

1<sup>o</sup> qui déposent la partie 1 du relevé intracommunautaire par voie électronique, transmettent les informations prévues à l'annexe au présent arrêté ;

2<sup>o</sup> qui ne déposent pas cette partie du relevé par voie électronique, utilisent la formule qui leur est procurée par l'administration et dont le modèle figure à l'annexe au présent arrêté. Ils déposent cette partie du relevé au service indiqué par le Ministre des Finances.

**Art. 4.** Wanneer de belastingplichtige of het lid van een btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, van het Wetboek, bedoeld in artikel 1, na de indiening van deel 1 van de intracommunautaire opgave in dat deel een materiële vergissing vaststelt, dient hij, voor het verstrijken van de indieningstermijn voor dat deel, een nieuw deel 1 van die opgave in voor dezelfde periode, die het vorige deel 1 annuleert en vervangt.

Wanneer er geen deel 1 van de intracommunautaire opgave kan worden ingediend voor het verstrijken van de indieningstermijn van het te corrigeren deel, neemt de belastingplichtige of het lid van een btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, van het Wetboek, bedoeld in artikel 1, een correctie op in het eerstvolgende deel 1 van de intracommunautaire opgave die moet worden ingediend, volgens een procedure die door de Minister van Financiën of zijn gemachtigde wordt bepaald.

Onder materiële vergissing wordt verstaan elke vergissing die geen aanleiding geeft tot de uitreiking van een document dat de herziening van de maatstaf van heffing ter kennis brengt.

**Art. 5. § 1.** In afwijking van artikel 1 kan deel 1 van de intracommunautaire opgave voor elk kalenderkwartaal worden ingediend uiterlijk de twintigste van de maand volgend op het tijdvak waarop het betrekking heeft, wanneer het driemaandelijks totaalbedrag van de leveringen van goederen als bedoeld in artikel 1, 2<sup>o</sup>, a), b) en c), niet meer dan 50.000 euro bedraagt, noch in de loop van het betrokken kalenderkwartaal, noch in de loop van elk van de vier voorafgaande kalenderkwartalen.

Deze afwijking is slechts van toepassing voor de belastingplichtigen die de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2<sup>o</sup>, van het Wetboek bedoelde aangifte driemaandelijks indienen en voor degenen die deze aangifte niet moeten indienen, alsook voor de leden van een btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, van het Wetboek die deze aangifte driemaandelijks indient of die deze aangifte niet moet indienen.

Deze afwijking is niet langer van toepassing vanaf het einde van de maand waarin het in het eerste lid bedoelde bedrag wordt overschreden. In dat geval wordt het deel 1 van de intracommunautaire opgave opgemaakt per maand die verstreken is sinds het begin van het kalenderkwartaal en ingediend uiterlijk de twintigste dag van de maand volgend op de maand waarin de overschrijding heeft plaatsgevonden.

§ 2. In afwijking van artikel 1 dienen de landbouwondernemers die niet gehouden zijn tot de indiening van de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2<sup>o</sup>, van het Wetboek bedoelde aangifte, ieder jaar ten laatste op 31 maart het deel 1 van de intracommunautaire opgave in die de in de artikelen 1 tot 3 bedoelde gegevens met betrekking tot het verstreken kalenderjaar bevat.

Wanneer een in het eerste lid bedoelde belastingplichtige die hoedanigheid verliest, dient hij deel 1 van zijn intracommunautaire opgave in binnen drie maanden vanaf dit verlies.

**Art. 6. § 1.** Deel 1 van de intracommunautaire opgave wordt langs elektronische weg ingediend op het elektronisch adres dat daartoe gecreëerd werd en onder de voorwaarden vastgelegd door de Minister van Financiën of zijn gemachtigde.

§ 2. De belastingplichtigen en de leden van een btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, van het Wetboek, zijn vrijgesteld van de verplichting tot indiening langs elektronische weg zolang zij of in voorkomend geval de persoon die gemachtigd is deel 1 van dergelijke opgaven namens hen in te dienen, niet over de nodige geïnformatiseerde middelen beschikken om aan deze verplichting te voldoen.

§ 3. De belastingplichtigen die niet gehouden zijn tot de indiening van de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2<sup>o</sup>, van het Wetboek bedoelde aangifte en de leden van een btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, van het Wetboek die niet gehouden is tot de indiening van deze aangifte, maken de keuze deel 1 van de intracommunautaire opgave hetzij elektronisch, hetzij op papier in te dienen.

§ 4. De belastingplichtigen en de leden van een btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, van het Wetboek:

1<sup>o</sup> die deel 1 van de intracommunautaire opgave langs elektronische weg indienen, dragen de in bijlage bij dit besluit bedoelde informatie over;

2<sup>o</sup> die dat deel van de opgave niet langs elektronische weg indienen, maken gebruik van het formulier dat hen wordt verstrekt door de administratie en waarvan het model voorkomt op de bijlage bij dit besluit. Zij dienen dat deel van de opgave in bij de door de Minister van Financiën aangewezen dienst.

§ 5. Par dérogation aux paragraphes 2 et 3, les assujettis qui déposent la partie 2 du relevé intracommunautaire visée à l'article 9, alinéa 1<sup>er</sup>, déposent également la partie 1 de ce relevé par voie électronique, conformément au paragraphe 1<sup>er</sup>.

**Art. 7.** La partie 1 du relevé intracommunautaire ne doit pas être déposée lorsqu'aucun des éléments visés aux articles 1<sup>er</sup>, 3 et 4 ne doit y être repris.

**Art. 8.** Les assujettis et les membres d'une unité T.V.A. au sens de l'article 4, § 2, du Code, visés à l'article 53sexies, § 1<sup>er</sup>, du Code, tiennent des comptes-clients ou tous autres documents permettant de satisfaire aux prescriptions des articles 1<sup>er</sup> à 7 et au contrôle du respect de celles-ci, tels qu'un double par client de toutes les factures qu'ils émettent ou des documents relatifs aux opérations qui doivent être mentionnées dans la partie 1 du relevé.

#### CHAPITRE 2. — *Partie 2 du relevé relatif aux opérations intracommunautaires*

**Art. 9.** Les assujettis et les membres d'une unité T.V.A. au sens de l'article 4, § 2, du Code, visés à l'article 53sexies, § 1<sup>er</sup>, du Code, déposent auprès de l'administration, au plus tard le vingtième jour de chaque mois civil, la partie 2 du relevé intracommunautaire dans laquelle sont mentionnées les données suivantes :

1° le numéro d'identification à la T.V.A. attribué par l'Etat membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens à l'assujetti auquel sont destinés les biens qui ont été expédiés ou transportés sous le régime de stocks sous contrat de dépôt, au cours du mois civil précédent, conformément aux conditions visées à l'article 12ter, § 2, du Code ;

2° le numéro d'identification à la T.V.A. visé à l'article 50 du Code, de l'assujetti par lequel ou pour le compte duquel les biens ont été expédiés ou transportés sous le régime de stocks sous contrat de dépôt, lorsque les biens sont renvoyés en Belgique, conformément à l'article 12ter, § 5, du Code ;

3° le numéro d'identification à la T.V.A. attribué par l'Etat membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens à l'assujetti auquel sont destinés les biens qui ont été expédiés ou transportés sous le régime de stocks sous contrat de dépôt, en cas de remplacement du destinataire des biens précédent, conformément à l'article 12ter, § 6, du Code.

Lorsque le numéro d'identification à la T.V.A. visé à l'alinéa 1<sup>er</sup>, 2° ou 3°, est mentionné, le numéro d'identification à la T.V.A. qui a été attribué par l'Etat membre d'arrivée des biens expédiés ou transportés sous le régime de stocks sous contrat de dépôt à l'assujetti auquel les biens étaient précédemment destinés, est également mentionné.

**Art. 10.** Lorsque, après le dépôt de la partie 2 du relevé intracommunautaire, l'assujetti ou le membre d'une unité T.V.A. au sens de l'article 4, § 2, du Code, visé à l'article 1<sup>er</sup>, constate dans cette partie une erreur matérielle, il dépose, avant le terme du délai de dépôt de cette partie, une nouvelle partie 2 du relevé pour la même période, qui annule et remplace la partie 2 précédente.

Lorsqu'aucune partie 2 du relevé intracommunautaire ne peut être déposée avant le terme du délai de dépôt de la partie à corriger, l'assujetti ou le membre d'une unité T.V.A. au sens de l'article 4, § 2, du Code, visé à l'article 1<sup>er</sup>, rectifie cette erreur dans la prochaine partie 2 du relevé intracommunautaire suivante qui doit être déposée, selon une procédure déterminée par le Ministre des Finances ou son délégué.

Par erreur matérielle, on entend toute erreur qui ne donne pas lieu à la délivrance d'un document qui notifie la régularisation de la base d'imposition.

**Art. 11.** § 1. Par dérogation à l'article 9, la partie 2 du relevé intracommunautaire peut être déposée pour chaque trimestre civil, au plus tard pour le vingtième jour du mois qui suit la période à laquelle elle se rapporte, lorsque le montant total trimestriel des livraisons de biens visées à l'article 1<sup>er</sup>, 2°, a), b) et c) n'a pas dépassé 50.000 euros ni au cours du trimestre civil concerné ni au cours d'aucun des quatre trimestres civils précédents.

§ 5. In afwijking van de paragrafen 2 en 3, dienen de belastingplichtigen die het deel twee van de intracommunautaire opgave bedoeld in artikel 9, eerste lid, indienen, het deel 1 van die opgave eveneens langs elektronische weg in overeenkomstig paragraaf 1.

**Art. 7.** Deel 1 van de intracommunautaire opgave moet niet worden ingediend wanneer er geen enkel gegeven bedoeld in de artikelen 1, 3 en 4 moet worden opgenomen.

**Art. 8.** De in artikel 53sexies, § 1, van het Wetboek bedoelde belastingplichtigen en leden van een btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, van het Wetboek houden klantenrekeningen of alle andere documenten om te kunnen voldoen aan de voorschriften van de artikelen 1 tot 7 en aan het toezicht op de naleving ervan, zoals, per klant, een dubbel van alle facturen die zij uitreiken of documenten die betrekking hebben op de handelingen die in deel 1 van de opgave moeten worden vermeld.

#### HOOFDSTUK 2. — *Deel 2 van de opgave met betrekking tot de intracommunautaire handelingen*

**Art. 9.** De belastingplichtigen en de leden van een btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, van het Wetboek, bedoeld in artikel 53sexies, § 1, van het Wetboek, dienen uiterlijk de twintigste van elke kalendermaand bij de administratie het deel 2 in van de intracommunautaire opgave, waarin de volgende gegevens worden vermeld:

1° het btw-identificatienummer toegekend door de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen aan de belastingplichtige voor wie de goederen bestemd zijn die werden verzonden of vervoerd onder de regeling inzake voorraad op afroep in de loop van de verstreken kalendermaand, overeenkomstig de voorwaarden bedoeld in artikel 12ter, § 2, van het Wetboek;

2° het btw-identificatienummer bedoeld in artikel 50 van het Wetboek van de belastingplichtige door wie of voor wiens rekening de goederen werden verzonden of vervoerd onder de regeling inzake voorraad op afroep, wanneer de goederen worden teruggezonden naar België, overeenkomstig artikel 12ter, § 5, van het Wetboek;

3° het btw-identificatienummer toegekend door de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen aan de belastingplichtige voor wie de goederen bestemd zijn die werden verzonden of vervoerd onder de regeling inzake voorraad op afroep, ingevolge vervanging van de vorige bestemming van de goederen, overeenkomstig artikel 12ter, § 6, van het Wetboek.

Wanneer het btw-identificatienummer bedoeld in het eerste lid, 2° of 3°, wordt vermeld, wordt tevens het btw-identificatienummer opgenomen dat werd toegekend door de lidstaat van aankomst van de goederen die werden verzonden of vervoerd onder de regeling inzake voorraad op afroep aan de belastingplichtige voor wie de goederen voorheen bestemd waren.

**Art. 10.** Wanneer de belastingplichtige of het lid van een btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, van het Wetboek, bedoeld in artikel 1, na de indiening van deel 2 van de intracommunautaire opgave in dat deel een materiële vergissing vaststelt, dient hij, voor het verstrijken van de indieningstermijn voor dat deel, een nieuw deel 2 van die opgave in voor dezelfde periode, die het vorige deel 2 annuleert en vervangt.

Wanneer er geen deel 2 van de intracommunautaire opgave kan worden ingediend voor het verstrijken van de indieningstermijn van het te corrigeren deel, neemt de belastingplichtige of het lid van een btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, van het Wetboek bedoeld in artikel 1, een correctie op in het eerstvolgende deel 2 van de intracommunautaire opgave die moet worden ingediend, volgens een procedure die door de Minister van Financiën of zijn gemachtigde wordt bepaald.

Onder materiële vergissing wordt verstaan elke vergissing die geen aanleiding geeft tot de uitreiking van een document dat de herziening van de maatstaf van heffing ter kennis brengt.

**Art. 11.** § 1. In afwijking van artikel 9, kan deel 2 van de intracommunautaire opgave voor elk kalenderkwartaal worden ingediend uiterlijk de twintigste van de maand volgend op het tijdvak waarop het betrekking heeft, wanneer het driemaandelijks totaalbedrag van de leveringen van goederen als bedoeld in artikel 1, 2°, a), b) en c), niet meer dan 50.000 euro bedraagt, noch in de loop van het betrokken kalenderkwartaal, noch in de loop van elk van de vier voorafgaande kalenderkwartalen.

Cette dérogation ne s'applique que pour les assujettis qui déposent la déclaration visée à l'article 53, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 2<sup>o</sup>, du Code, par trimestre et pour ceux qui ne sont pas tenus au dépôt de cette déclaration, pour les membres d'une unité T.V.A. au sens de l'article 4, § 2, du Code qui dépose cette déclaration par trimestre ou qui n'est pas tenue au dépôt de cette déclaration.

Cette dérogation cesse d'être applicable dès la fin du mois au cours duquel le montant visé à l'alinéa 1<sup>er</sup> est dépassé. Dans ce cas, la partie 2 du relevé intracommunautaire est établie par mois écoulé depuis le début du trimestre civil et est déposée au plus tard le vingtième jour du mois qui suit celui au cours duquel le dépassement a eu lieu.

§ 2. Par dérogation à l'article 9, les exploitants agricoles qui ne sont pas tenus au dépôt de la déclaration visée à l'article 53, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 2<sup>o</sup>, du Code, déposent chaque année avant le 31 mars la partie 2 du relevé intracommunautaire reprenant les données visées à l'article 9 relatives à l'année civile précédente.

Lorsqu'un assujetti visé à l'alinéa 1<sup>er</sup> perd cette qualité, il dépose la partie 2 de son relevé intracommunautaire dans les trois mois de cette perte.

**Art. 12.** La partie 2 du relevé intracommunautaire est déposée par voie électronique par le transfert des informations visées aux articles 9 et 10 à l'adresse électronique créée à cet effet et aux conditions fixées par le Ministre des Finances ou son délégué.

**Art. 13.** La partie 2 du relevé intracommunautaire ne doit pas être déposée lorsqu'aucun des éléments visés aux articles 9 et 10 ne doit y être repris.

**Art. 14.** Le présent arrêté royal transpose :

1<sup>o</sup> l'article 2, points 9 et 10 de la directive 2008/8/CE du Conseil du 12 février 2008 modifiant la directive 2006/112/CE en ce qui concerne le lieu des prestations de services et la directive 2008/117/CE du Conseil du 16 décembre 2008 modifiant la directive 2006/112/CE relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée, afin de lutter contre la fraude fiscale liée aux opérations intracommunautaires ;

2<sup>o</sup> l'article 1, point 5, de la directive (UE) 2018/1910 du Conseil du 4 décembre 2018 modifiant la directive 2006/112/CE en ce qui concerne l'harmonisation et la simplification de certaines règles dans le système de la taxe sur la valeur ajoutée pour la taxation des échanges entre les Etats membres.

### CHAPITRE 3. — Dispositions finales

**Art. 15.** L'arrêté royal n° 50 du 9 décembre 2009 relatif au relevé à la T.V.A. des opérations intracommunautaires, est abrogé.

**Art. 16.** Le présent arrêté entre en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 2020.

**Art. 17.** Le ministre qui a les Finances dans ses attributions est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 11 décembre 2019.

PHILIPPE

Par le Roi :

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,  
A. DE CROO

—  
Note

(1) Références au *Moniteur belge* :

Loi du 3 juillet 1969, *Moniteur belge* du 17 juillet 1969;

Loi du 28 décembre 1992, *Moniteur belge* du 31 décembre 1992, 1<sup>o</sup> édition;

Loi du 7 décembre 2006, *Moniteur belge* du 22 décembre 2006, 2<sup>o</sup> édition;

Loi du 17 décembre 2012, *Moniteur belge* du 21 décembre 2012, 2<sup>o</sup> édition;

Loi du 29 novembre 2017, *Moniteur belge* du 6 décembre 2017;

Loi du 30 juillet 2018, *Moniteur belge* du 10 août 2018;

Arrêté royal n° 50 du 9 décembre 2009, *Moniteur belge* du 17 décembre 2009, 2<sup>o</sup> édition;

Lois coordonnées sur le Conseil d'Etat, arrêté royal du 12 janvier 1973, *Moniteur belge* du 21 mars 1973.

Deze afwijking is slechts van toepassing voor de belastingplichtigen die de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2<sup>o</sup>, van het Wetboek bedoelde aangifte driemaandelijks indienen en voor degenen die deze aangifte niet moeten indienen, voor de leden van een btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, van het Wetboek die deze aangifte driemaandelijks indient of die deze aangifte niet moet indienen.

Deze afwijking is niet langer van toepassing vanaf het einde van de maand waarin het in het eerste lid bedoelde bedrag wordt overschreden. In dat geval wordt het deel 2 van de intracommunautaire opgave opgemaakt per maand die verstreken is sinds het begin van het kalenderkwartaal en ingediend uiterlijk de twintigste dag van de maand volgend op de maand waarin de overschrijding heeft plaatsgevonden.

§ 2. In afwijking van artikel 9 dienen de landbouwendernemers die niet gehouden zijn tot de indiening van de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2<sup>o</sup>, van het Wetboek bedoelde aangifte, ieder jaar vóór 31 maart het deel 2 van de intracommunautaire opgave in die de in de artikel 9 bedoelde gegevens met betrekking tot het verstreken kalenderjaar bevat.

Wanneer een in het eerste lid bedoelde belastingplichtige die hoedanigheid verliest, dient hij deel 2 van zijn intracommunautaire opgave in binnen drie maanden vanaf dit verlies.

**Art. 12.** Deel 2 van de intracommunautaire opgave wordt ingediend langs elektronische weg door de overdracht van de informatie bedoeld in de artikelen 9 en 10 op het elektronisch adres dat daartoe gecreëerd werd en onder de door de Minister van Financiën of zijn gemachtigde gestelde voorwaarden.

**Art. 13.** Deel 2 van de intracommunautaire opgave moet niet worden ingediend wanneer er geen enkel gegeven bedoeld in de artikelen 9 en 10 moet worden in opgenomen.

**Art. 14.** Dit koninklijk besluit voorziet in de omzetting van:

1<sup>o</sup> artikel 2, punten 9 en 10, van de richtlijn 2008/8/EG van de Raad van 12 februari 2008 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat betreft de plaats van een dienst en van de richtlijn 2008/117/EG van de Raad van 16 december 2008 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde ter bestrijding van de belastingfraude in het intracommunautaire verkeer;

2<sup>o</sup> artikel 1, punt 5, van de richtlijn (EU) 2018/1910 van de Raad van 4 december 2018 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat betreft de harmonisatie en vereenvoudiging van bepaalde regels in het btw-stelsel voor de belastingheffing in het handelsverkeer tussen de lidstaten.

### HOOFDSTUK 3. — Slotbepalingen

**Art. 15.** Het koninklijk besluit nr. 50 van 9 december 2009 met betrekking tot de btw-opgave van de intracommunautaire handelingen wordt opgeheven.

**Art. 16.** Dit besluit treedt in werking op 1 januari 2020.

**Art. 17.** De minister bevoegd voor Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 11 december 2019.

FILIP

Van Koningswege :

De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,  
A. DE CROO

—  
Nota

(1) Verwijzingen naar het *Belgisch Staatsblad*:

Wet van 3 juli 1969, *Belgisch Staatsblad* van 17 juli 1969;

Wet van 28 december 1992, *Belgisch Staatsblad* van 31 december 1992, 1<sup>o</sup> editie;

Wet van 7 december 2006, *Belgisch Staatsblad* van 22 december 2006, 2<sup>o</sup> editie;

Wet van 17 december 2012, *Belgisch Staatsblad* van 21 december 2012, 2<sup>o</sup> editie;

Wet van 29 november 2017, *Belgisch Staatsblad* van 6 december 2017;

Wet van 30 juli 2018, *Belgisch Staatsblad* van 10 augustus 2018;

Koninklijk besluit nr. 50 van 9 december 2009, *Belgisch Staatsblad* van 17 december 2009, 2<sup>o</sup> editie;

Gecoördineerde wetten op de Raad van State, koninklijk besluit van 12 januari 1973, *Belgisch Staatsblad* van 21 maart 1973.





V

(1) Chaque page doit être numérotée.  
(2) Indiquer ici le nombre total de pages du relevé.

Page (1)   sur (2)

SUITE DU CADRE III : RELEVÉ DES CLIENTS

	CODE PAYS ET NUMERO DE TVA DU CLIENT	CODE	MONTANT	PERIODE
1	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> , <input type="text"/>	<input type="text"/>
2	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> , <input type="text"/>	<input type="text"/>
3	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> , <input type="text"/>	<input type="text"/>
4	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> , <input type="text"/>	<input type="text"/>
5	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> , <input type="text"/>	<input type="text"/>
6	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> , <input type="text"/>	<input type="text"/>
7	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> , <input type="text"/>	<input type="text"/>
8	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> , <input type="text"/>	<input type="text"/>
9	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> , <input type="text"/>	<input type="text"/>
10	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> , <input type="text"/>	<input type="text"/>
11	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> , <input type="text"/>	<input type="text"/>
12	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> , <input type="text"/>	<input type="text"/>
13	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> , <input type="text"/>	<input type="text"/>
14	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> , <input type="text"/>	<input type="text"/>
15	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> , <input type="text"/>	<input type="text"/>
16	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> , <input type="text"/>	<input type="text"/>
17	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> , <input type="text"/>	<input type="text"/>
18	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> , <input type="text"/>	<input type="text"/>
19	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> , <input type="text"/>	<input type="text"/>
20	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> , <input type="text"/>	<input type="text"/>
21	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> , <input type="text"/>	<input type="text"/>
22	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> , <input type="text"/>	<input type="text"/>
Montant total de cette page :			<input type="text"/> , <input type="text"/>	

Plier ici s.v.p.



V

(1) Elke bladzijde moet worden genummerd.  
 (2) Vul hier het totaal aantal bladzijden van de opgave in.

Bladzijde (1)    van (2)

**VERVOLG VAN KADER III : OPGAVE VAN DE AFNEMERS**

	LANDENCODE EN BTW-NUMMER AFNEMER	CODE	BEDRAG	PERIODE
1	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> , <input type="text"/>	<input type="text"/>
2	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> , <input type="text"/>	<input type="text"/>
3	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> , <input type="text"/>	<input type="text"/>
4	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> , <input type="text"/>	<input type="text"/>
5	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> , <input type="text"/>	<input type="text"/>
6	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> , <input type="text"/>	<input type="text"/>
7	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> , <input type="text"/>	<input type="text"/>
8	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> , <input type="text"/>	<input type="text"/>
9	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> , <input type="text"/>	<input type="text"/>
10	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> , <input type="text"/>	<input type="text"/>
				Hier vouwen a.u.b.
11	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> , <input type="text"/>	<input type="text"/>
12	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> , <input type="text"/>	<input type="text"/>
13	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> , <input type="text"/>	<input type="text"/>
14	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> , <input type="text"/>	<input type="text"/>
15	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> , <input type="text"/>	<input type="text"/>
16	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> , <input type="text"/>	<input type="text"/>
17	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> , <input type="text"/>	<input type="text"/>
18	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> , <input type="text"/>	<input type="text"/>
19	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> , <input type="text"/>	<input type="text"/>
20	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> , <input type="text"/>	<input type="text"/>
21	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> , <input type="text"/>	<input type="text"/>
22	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> , <input type="text"/>	<input type="text"/>
	<b>Totaalbedrag van deze bladzijde :</b>		<input type="text"/> , <input type="text"/>	

Vu pour être annexé à Notre arrêté du 11 décembre 2019.

PHILIPPE

Par le Roi :

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,  
A. DE CROO

Gezien om te worden gevoegd bij Ons besluit van 11 december 2019.

FILIP

Van Koningswege :

De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,  
A. DE CROO

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C – 2019/42858]

11 DECEMBRE 2019. — Arrêté royal modifiant les arrêtés royaux n<sup>os</sup> 1, 3 et 44 en matière de taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne les registres dans le cadre du régime de stocks sous contrat de dépôt, les révisions en matière de biens d'investissement immobiliers et les amendes fiscales non-proportionnelles en cas d'infractions à l'obligation de dépôt du relevé à la T.V.A. des opérations intracommunautaires et de la liste des livraisons intracommunautaires de moyens de transport neufs

RAPPORT AU ROI

Sire,

Le présent projet d'arrêté royal a pour objet de modifier l'arrêté royal n<sup>o</sup> 1, du 29 décembre 1992, relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "arrêté royal n<sup>o</sup> 1") en ce qui concerne l'obligation de tenir des registres spécifiques dans le cadre du régime de stocks sous contrat de dépôt visé à l'article 12<sup>ter</sup> du Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "le Code"), inséré par l'article 4 de la loi du 3 novembre 2019 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée transposant la directive (UE) 2019/475 et la directive (UE) 2018/1910 (*Moniteur belge* du 13 novembre 2019).

Ces modifications font suite à l'introduction dans le Code du régime particulier de simplification de stocks sous contrat de dépôt qui entre en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 2020 et qui emporte une série d'obligations spécifiques pour les assujettis concernés. Ce projet introduit ainsi les modifications nécessaires dans l'arrêté royal n<sup>o</sup> 1 afin d'y concrétiser les obligations de tenir des registres spécifiques dans le cadre de ce régime particulier, aussi bien pour les mouvements de biens à partir de la Belgique vers un autre Etat membre, que pour les mouvements de biens vers la Belgique en provenance d'un autre Etat membre.

Les données complémentaires qui doivent être communiquées à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée dans le cadre de ce même régime au moyen d'un relevé à la T.V.A. font l'objet d'un nouveau arrêté séparé, à savoir l'arrêté royal n<sup>o</sup> 50 relatif au relevé à la T.V.A. des opérations intracommunautaires, qui remplace l'actuel arrêté royal n<sup>o</sup> 50, du 9 décembre 2009, relatif au relevé à la T.V.A. des opérations intracommunautaires, avec entrée en vigueur au 1<sup>er</sup> janvier 2020 (ci-après respectivement : "l'arrêté royal n<sup>o</sup> 50 nouveau" et "l'arrêté royal n<sup>o</sup> 50 du 9 décembre 2009").

Ce projet modifie également l'arrêté royal n<sup>o</sup> 3, du 10 décembre 1969, relatif aux déductions pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "arrêté royal n<sup>o</sup> 3"). Ces modifications concernent une série d'adaptations techniques aux dispositions modifiées par l'arrêté royal du 12 mai 2019 modifiant les arrêtés royaux n<sup>os</sup> 3 et 14 en matière de taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne les révisions (*Moniteur belge*, 27 mai 2019) (ci-après : "arrêté royal du 12 mai 2019"), en exécution de la loi du 14 octobre 2018 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne la taxation optionnelle en matière de location de biens immeubles par nature et modifiant l'arrêté royal n<sup>o</sup> 20, du 20 juillet 1970, fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux en ce qui concerne le taux de T.V.A. réduit en matière de location de biens immeubles par nature (*Moniteur belge*, 25 octobre 2018) (ci-après : "loi du 14 octobre 2018"), par laquelle a été introduite une taxation optionnelle de la location de biens immeubles par nature.

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

[C – 2019/42858]

11 DECEMBER 2019. — Koninklijk besluit tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 1, 3 en 44 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde wat de registers in het kader van de regeling inzake voorraad op afroep, de herzieningen inzake onroerende bedrijfsmiddelen en de niet-proportionele fiscale geldboeten met betrekking tot overtredingen inzake de verplichting tot indiening van de btw-opgave van de intracommunautaire handelingen en de lijst van de intracommunautaire leveringen van nieuwe vervoermiddelen, betreft

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

Dit ontwerp van koninklijk besluit wijzigt het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna : "koninklijk besluit nr. 1"), wat de verplichting betreft om specifieke registers bij te houden in het kader van de regeling inzake voorraad op afroep bedoeld in artikel 12<sup>ter</sup> van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna : "het Wetboek"), ingevoegd bij artikel 4 van de wet van 3 november 2019 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde ter omzetting van richtlijn (EU) 2019/475 en richtlijn (EU) 2018/1910 (*Belgisch Staatsblad* van 13 november 2019).

Deze wijzigingen zijn het gevolg van de invoering in het Wetboek van de bijzondere vereenvoudigingsregeling inzake voorraad op afroep die in werking treedt op 1 januari 2020 en die een aantal specifieke verplichtingen met zich meebrengt voor de betrokken belastingplichtigen. Dit ontwerp voert daarom de nodige wijzigingen door in het koninklijk besluit nr. 1 om de verplichtingen om specifieke registers bij te houden in het kader van die bijzondere regeling te concretiseren, zowel voor de goederenbewegingen vanuit België naar een andere lidstaat als voor de goederenbewegingen naar België vanuit een andere lidstaat.

De aanvullende gegevens die in het kader van dezelfde regeling moeten worden meegedeeld aan de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde door middel van een btw-opgave maken het voorwerp uit van een afzonderlijk en nieuw koninklijk besluit nr. 50 met betrekking tot de btw-opgave van de intracommunautaire handelingen dat het huidige koninklijk besluit nr. 50 van 9 december 2009 met betrekking tot de btw-opgave van de intracommunautaire handelingen vervangt met ingang van 1 januari 2020 (hierna respectievelijk : "nieuwe koninklijk besluit nr. 50" en : "koninklijk besluit nr. 50 van 9 december 2009").

Dit ontwerp wijzigt eveneens het koninklijk besluit nr. 3 van 10 december 1969 met betrekking tot de aftrekregeling voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna : "koninklijk besluit nr. 3"). Deze wijzigingen betreffen een aantal technische aanpassingen aan de bepalingen die werden gewijzigd bij het koninklijk besluit van 12 mei 2019 tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 3 en 14 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde wat de herzieningen betreft (*Belgisch Staatsblad*, 27 mei 2019) (hierna : "koninklijk besluit van 12 mei 2019") in uitvoering van de wet van 14 oktober 2018 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wat de optionele belastingheffing inzake verhuur van uit hun aard onroerende goederen betreft en tot wijziging van het koninklijk besluit nr. 20, van 20 juli 1970, tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven wat het verlaagde btw-tarief inzake de belaste verhuur van uit hun aard onroerende goederen betreft (*Belgisch Staatsblad*, 25 oktober 2018) (hierna : "wet van 14 oktober 2018") waarbij een optionele belastingheffing voor de verhuur van onroerende goederen uit hun aard werd ingevoerd.