

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C – 2019/42857]

11 DECEMBRE 2019. — Arrêté royal n° 52 relatif aux moyens de preuve en ce qui concerne les exemptions relatives aux livraisons intracommunautaires de biens et aux opérations y assimilées et relatif à l'exemption des acquisitions intracommunautaires de biens et des opérations y assimilées, en matière de taxe sur la valeur ajoutée

RAPPORT AU ROI

Sire,

Ce projet d'arrêté royal remplace l'arrêté royal n° 52, du 29 décembre 1992, concernant les exemptions relatives aux livraisons intracommunautaires de biens et aux opérations y assimilées, ainsi qu'aux acquisitions intracommunautaires de biens, en matière de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "arrêté royal n° 52 du 29 décembre 1992").

Le remplacement résulte tout d'abord de l'introduction dans le Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "le Code") de nouvelles conditions pour l'exemption de T.V.A. visée à l'article 39*bis*, alinéa 1^{er}, du Code. Ces nouvelles conditions entrent en vigueur le 1^{er} janvier 2020 et font suite à la transposition 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 taxe sur la valeur ajoutée pour la taxation des échanges entre les États membres (ci-après : "directive 2018/1910").

En outre, les dispositions de l'arrêté royal n° 52 du 29 décembre 1992 ont été adaptées afin de tenir compte de l'impact de l'article premier du règlement d'exécution (UE) n° 2018/1912 du Conseil du 4 décembre 2018 modifiant le règlement d'exécution (UE) n° 282/2011 du Conseil du 15 mars 2011 en ce qui concerne certaines exonérations liées aux opérations intracommunautaires.

Ce règlement d'exécution a en particulier inséré un article 45*bis* dans le règlement d'exécution (UE) n° 282/2011 du Conseil du 15 mars 2011, en vertu duquel deux présomptions réfragables ont été introduites comme mode de preuve de l'une des conditions de fond pour l'application de l'exonération pour les livraisons intracommunautaires (à savoir le fait que les biens ont été expédiés ou transportés d'un État membre à un autre).

L'occasion a par ailleurs été saisie afin d'intégrer la décision administrative concernant ce que l'on appelle le document de destination (décision n° E.T.129.460 du 1^{er} juillet 2016) dans le système de preuve repris dans le projet d'arrêté royal.

Compte tenu de l'ampleur de ces modifications, l'arrêté royal n° 52 du 29 décembre 1992 a par conséquent été remplacé dans son ensemble.

CHAPITRE 1^{er}. — *Moyens de preuve en ce qui concerne les exemptions relatives aux livraisons intracommunautaires de biens et aux opérations y assimilées*

L'article 39*bis*, alinéa 1^{er}, du Code exempte de la taxe une série de livraisons de biens pour autant que certaines conditions cumulatives soient remplies. Cet article constitue la transposition de l'article 138 de la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après "directive T.V.A.").

Les conditions d'application de l'exemption ont été renforcées et étendues par l'article 1^{er}, 3), de la directive (UE) 2018/1910 en remplaçant l'article 138, paragraphe 1, de la directive T.V.A. et en introduisant en outre un paragraphe 1*bis* dans cet article. Ces modifications ont été transposées dans le Code par l'article 10 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).

L'article premier de ce projet confirme à cet égard le principe selon lequel un assujéti qui souhaite se prévaloir des exemptions visées à l'article 39*bis*, alinéa 1^{er}, du Code, doit pouvoir démontrer à l'administration que toutes les conditions de fond pour l'application de cette exemption sont effectivement remplies.

L'article 2 de ce projet précise ensuite plus particulièrement que, afin de prouver la condition de fond selon laquelle l'opération visée doit qualifier de livraison de biens, l'assujéti doit à tout moment être en possession de tous les documents justifiant la réalité de cette livraison des biens. Ces documents comprennent, entre autres, les contrats, les bons de commande, les factures et les documents de paiement.

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

[C – 2019/42857]

11 DECEMBER 2019. — Koninklijk besluit nr. 52 met betrekking tot de bewijsregeling inzake de vrijstellingen betreffende de intracommunautaire leveringen van goederen en de ermee gelijkgestelde handelingen en met betrekking tot de vrijstelling van intracommunautaire verwervingen van goederen en de ermee gelijkgestelde handelingen, op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

Dit ontwerp van koninklijk besluit vervangt het koninklijk besluit nr. 52 van 29 december 1992 met betrekking tot de vrijstellingen betreffende de intracommunautaire leveringen van goederen en de ermee gelijkgestelde handelingen, alsook betreffende de intracommunautaire verwervingen van goederen, op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "koninklijk besluit nr. 52 van 29 december 1992").

De vervanging is vooreerst het gevolg van de invoering in het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "het Wetboek") van nieuwe voorwaarden voor de vrijstelling van btw bedoeld in artikel 39*bis*, eerste lid, van het Wetboek. Die nieuwe voorwaarden treden in werking op 1 januari 2020 en zijn een gevolg van de omzetting 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 (hierna: "richtlijn 2018/1910").

Verder zijn de bepalingen van het koninklijk besluit nr. 52 van 29 december 1992 aangepast om rekening te houden met de impact van artikel 1 van de uitvoeringsverordening (EU) 2018/1912 van de Raad van 4 december 2018 tot wijziging van uitvoeringsverordening (EU) nr. 282/2011 van de Raad van 15 maart 2011 wat betreft bepaalde vrijstellingen voor intracommunautaire handelingen.

Die uitvoeringsverordening heeft met name een artikel 45*bis* ingevoegd in de uitvoeringsverordening (EU) nr. 282/2011 van de Raad van 15 maart 2011, waarbij twee weerlegbare vermoedens werden ingevoerd als bewijsmiddel voor één van de grondvoorwaarden voor de toepassing van de vrijstelling voor intracommunautaire leveringen (met name het feit dat goederen vanuit een lidstaat naar een andere zijn verzonden of vervoerd).

Tevens werd van de gelegenheid gebruik gemaakt om de bestaande administratieve beslissing met betrekking tot het zogenaamde bestemmingsdocument (beslissing nr. E.T.129.460 van 1 juli 2016) te integreren in de bewijsregeling opgenomen in het ontwerp van koninklijk besluit.

Rekening houdend met de omvang van deze wijzigingen, werd het koninklijk besluit nr. 52 van 29 december 1992 in zijn geheel vervangen.

HOOFDSTUK 1. — *Bewijsregeling inzake de vrijstellingen betreffende de intracommunautaire leveringen van goederen en de ermee gelijkgestelde handelingen*

Artikel 39*bis*, eerste lid, van het Wetboek stelt een aantal leveringen vrij van de belasting mits een aantal cumulatieve voorwaarden zijn vervuld. Dit artikel vormt de omzetting van artikel 138 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 toepassingvoorwaarden voor de vrijstelling werden aangescherpt en uitgebreid door artikel 1, 3), van de richtlijn (EU) 2018/1910 waarbij artikel 138, lid 1, van de btw-richtlijn werd vervangen en bovendien in dat artikel een lid 1*bis* werd ingevoerd. Deze wijzigingen werden in het Wetboek omgezet bij artikel 10 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).

Artikel 1 van dit ontwerp bevestigt ter zake het principe dat een belastingplichtige die zich wenst te beroepen op de vrijstellingen bedoeld in artikel 39*bis*, eerste lid, van het Wetboek, ten aanzien van de administratie moet kunnen aantonen dat alle grondvoorwaarden voor de toepassing van de vrijstelling daadwerkelijk vervuld zijn.

Artikel 2 van dit ontwerp bepaalt vervolgens meer in het bijzonder dat, om te voldoen aan de grondvoorwaarde dat de bedoelde handeling een levering van goederen moet uitmaken, de belastingplichtige steeds in het bezit moet zijn van alle documenten die het bestaan van de levering van de goederen rechtvaardigen. Deze documenten omvatten onder meer de contracten, bestelbonnen, facturen en betalingsdocumenten.

L'article 3 de ce projet décrit ensuite le système de preuve autorisé pour permettre à l'assujetti de démontrer que la condition de fond relative à l'expédition ou au transport des biens de la Belgique vers un autre Etat membre est remplie.

L'article 3, § 1^{er}, de ce projet fixe tout d'abord la règle générale qui impose qu'afin de démontrer la réalité de l'expédition ou du transport de ces biens, l'assujetti doit à tout moment être en possession de tous les documents justifiant la réalité de cette expédition ou de ce transport. Ces documents comprennent, entre autres, des contrats, bons de commande, factures des transporteurs et des documents de paiement. Cette liste n'est pas exhaustive et la preuve de l'expédition ou du transport des biens depuis la Belgique vers un autre Etat membre peut être apportée par d'autres moyens.

Outre cette règle générale, l'article 3, §§ 2 et 3, du projet prévoit un certain nombre de moyens de preuve spécifiques que l'assujetti peut utiliser, en particulier des présomptions légales spécifiques réfragables.

L'article 3, § 2, de ce projet introduit ainsi une référence aux deux présomptions réfragables contenues dans le nouvel article 45 bis du règlement d'exécution (UE) n° 282/2011, inséré par le règlement d'exécution (UE) n° 2018/1912. Ces présomptions constituent de nouveaux modes de preuve prévus au niveau européen pour démontrer la réalité du transport ou de l'expédition des biens d'un Etat membre vers un autre.

En ce qui concerne la condition de fond relative au transport intracommunautaire de biens, il a en effet notamment été constaté que les pratiques divergent entre les différents Etats membres quant à la preuve de ce condition de sorte qu'elles n'offrent pas de sécurité juridique suffisante aux assujettis.

Pour ces raisons, parallèlement à l'adoption de la directive 2018/1910, le règlement d'exécution (UE) 2018/1912 du Conseil du 4 décembre 2018 modifiant le règlement d'exécution (EU) n° 282/2011 en ce qui concerne certaines exonérations liées aux opérations intracommunautaires a également été adopté. Ce règlement d'exécution établit ainsi une approche commune en matière de preuve du transport intracommunautaire de biens comme première condition pour l'application de l'exemption.

L'article 45bis, paragraphe 1, nouveau, du règlement d'exécution n° 282/2011 crée donc deux présomptions légales au bénéfice des parties contractantes en ce qui concerne l'expédition ou le transport des biens vers un Etat membre autre que celui de départ.

La philosophie de base de ces présomptions consiste en ce que les parties contractantes sont considérées comme ayant satisfait à leur obligation d'apporter la preuve à cet égard lorsqu'une déclaration est corroborée par au moins deux autres éléments de preuve non contradictoires émanant de deux parties différentes qui sont indépendantes l'une de l'autre et des parties contractantes. Dans ce cas, la charge de la preuve est inversée.

L'article 45bis, paragraphe 2, nouveau, du règlement d'exécution n° 282/2011 établit le caractère réfutable de la présomption et prévoit en conséquence que chacune des présomptions peut être réfutée par l'administration.

Conformément à la philosophie de base de la réglementation européenne, ces présomptions particulières n'affectent pas la faculté pour les Etats membres d'accepter d'autres documents ou un ensemble de documents concordants comme preuve de l'expédition ou du transport des biens vers un autre Etat membre de l'Union européenne que l'Etat membre de départ.

L'article 3, § 3, de ce projet prévoit ainsi une présomption réfragable nationale additionnelle en vertu de laquelle la preuve de l'expédition ou du transport des biens depuis la Belgique vers un autre Etat membre peut également être apportée par l'assujetti au moyen d'un document de destination relatif à ces biens en combinaison avec la facture relative au transport des biens, lorsque celui-ci est effectué pour le compte du fournisseur. Dans ce cas-ci également, la détention de ces deux documents permet le renversement de la charge de la preuve pour autant que le contenu de ces documents ne soit pas en contradiction avec les indications correspondantes dans les documents visés à l'article 2 de ce projet qui démontrent la réalité de la livraison en pour autant que l'assujetti ne savait pas ou ne devait pas savoir que les biens n'ont en réalité pas fait l'objet de cette expédition ou de ce transport.

L'ajout de cette présomption offre un cadre réglementaire stable à la pratique administrative existante prévue par la décision ET 129.460 du 1^{er} juillet 2016.

Artikel 3 van dit ontwerp beschrijft daarna de bewijsregeling om de belastingplichtige in staat te stellen aan te tonen dat de grondvoorwaarde met betrekking tot de verzending of het vervoer van goederen vanuit België naar een andere lidstaat is vervuld.

Artikel 3, § 1, van dit ontwerp legt in de eerste plaats de algemene regel vast dat de belastingplichtige, om het bestaan van de verzending of het vervoer van deze goederen aan te tonen, steeds in het bezit moet zijn van alle documenten die het bestaan van deze verzending of dit vervoer rechtvaardigen. Deze documenten omvatten onder meer de contracten, bestelbonnen, facturen van vervoerondernemingen en betalingsdocumenten. Deze lijst is niet volledig en het bewijs van verzending of vervoer van de goederen vanuit België naar een andere lidstaat kan met andere middelen worden geleverd.

Artikel 3, §§ 2 en 3, van het ontwerp leggen in aanvulling op deze algemene regel een aantal specifieke bewijsmiddelen vast die door de belastingplichtige kunnen worden gebruikt, met name specifieke wettelijke weerlegbare vermoedens.

Artikel 3, § 2, van dit ontwerp voert aldus een verwijzing in naar de twee weerlegbare vermoedens opgenomen in het nieuwe artikel 45bis van uitvoeringsverordening (EU) nr. 282/2011, dat bij uitvoeringsverordening (EU) nr. 2018/1912 is ingevoegd. Deze vermoedens zijn nieuwe bewijsmiddelen op Europees niveau om de realiteit van het vervoer of de verzending van goederen van de ene lidstaat naar de andere aan te tonen.

Wat de grondvoorwaarde met betrekking tot het intracommunautaire goederenvervoer betreft, werd immers vastgesteld dat de praktijken in de verschillende lidstaten ten aanzien van het bewijs van deze voorwaarde verschillen, zodat zij de belastingplichtigen niet voldoende rechtszekerheid bieden.

Om die reden werd er samen met de goedkeuring van de richtlijn 2018/1910 ook de uitvoeringsverordening (EU) 2018/1912 van de Raad van 4 december 2018 tot wijziging van uitvoeringsverordening (EU) nr. 282/2011 wat betreft bepaalde vrijstellingen voor intracommunautaire handelingen goedgekeurd. Deze uitvoeringsverordening legt aldus een gemeenschappelijke benadering vast voor de bewijsvoering van het intracommunautaire vervoer van de goederen als eerste toepassingsvoorwaarde voor de vrijstelling.

Artikel 45bis, lid 1, nieuw, van de uitvoeringsverordening nr. 282/2011 creëert aldus twee wettelijke vermoedens ten voordele van de contractspartijen met betrekking tot de verzending of het vervoer van de goederen naar een andere lidstaat dan de lidstaat van vertrek.

De basisfilosofie van deze vermoedens is dat de contractspartijen geacht worden aan hun bewijslast ter zake te hebben voldaan indien een verklaring van één van de contractspartijen mede gestaafd wordt door ten minste twee andere niet-tegenstrijdige bewijsstukken die uitgaan van twee verschillende partijen die onafhankelijk zijn van elkaar en van de contractspartijen. In dat geval wordt de bewijslast omgekeerd.

Artikel 45bis, lid 2, nieuw, van de uitvoeringsverordening nr. 282/2011 legt het weerlegbaar karakter van het vermoeden vast en bepaalt derhalve dat elk van de veronderstellingen door de administratie kan worden weerlegd.

Overeenkomstig de basisfilosofie van de Europese reglementering doen deze specifieke vermoedens geen afbreuk aan de mogelijkheid voor de lidstaten om ook andere documenten, of een geheel van met elkaar overeenstemmende documenten, als bewijs te aanvaarden van de verzending of het vervoer van de goederen naar een andere lidstaat van de Europese Unie dan de lidstaat van vertrek.

Artikel 3, § 3, van dit ontwerp voorziet aldus in een aanvullend nationaal weerlegbaar vermoeden op grond waarvan de belastingplichtige het bewijs van verzending of vervoer van de goederen vanuit België naar een andere lidstaat ook kan leveren door middel van een bestemmingsdocument met betrekking tot deze goederen in combinatie met de factuur met betrekking tot het vervoer van deze goederen, als dat wordt uitgevoerd voor rekening van de leverancier. Ook in dit geval maakt het bezit van die documenten het mogelijk de bewijslast om te keren, voor zover de inhoud van die documenten niet in tegenspraak is met de overeenkomstige indicaties in de documenten bedoeld in artikel 2 van dit ontwerp die de realiteit van de levering aantonen en voor zover de belastingplichtige niet wist of moest weten dat de goederen niet daadwerkelijk het voorwerp hebben uitgemaakt van deze verzending of dit vervoer.

De toevoeging van dit vermoeden geeft een stabiele reglementaire omkadering aan de bestaande nationale administratieve praktijk opgenomen in de beslissing ET 129.460 van 1 juli 2016.

L'article 4, § 1^{er}, de ce projet énumère les mentions que doit contenir le document de destination et prévoit qu'un document de destination globalisé peut être établi par l'assujéti pour toutes ses livraisons de biens exemptées en vertu de l'article 39bis du Code pour un même acquéreur pendant une période maximale de trois mois civils consécutifs.

L'article 4, § 2, alinéa 1^{er}, de ce projet, détermine les personnes autorisées à établir ce document de destination. Il s'agit du fournisseur, de l'acquéreur ou de la personne dûment mandatée par l'un d'eux. En cas de vente en chaîne, le fournisseur est évidemment la personne qui, dans cette chaîne, effectue la livraison exemptée. Dans cette hypothèse, le document de destination peut évidemment également être établi par son cocontractant dans la chaîne (l'assujéti qui acquiert les biens consécutivement à cette livraison exemptée) ou une personne dûment mandatée par l'un d'eux. Ce dernier peut, par exemple, être le client final de la chaîne auquel les biens sont finalement destinés (le dernier maillon de la chaîne) si le transport, et donc la livraison intracommunautaire, a lieu à un stade antérieur de la chaîne.

L'article 4, § 2, alinéa 2, du projet prévoit ensuite que ce document doit être daté, signé et remis au fournisseur dans un délai de trois mois après l'expiration de la période à laquelle il se rapporte.

Ceci doit en principe être fait par l'acquéreur ou par une personne mandatée par l'acquéreur qui, en raison de sa fonction dans l'entreprise, peut être présumée avoir connaissance des achats réalisés par l'entreprise. Cette dernière appose ainsi sur le document de destination la mention "au nom de l'acquéreur" ainsi que son nom et sa fonction.

L'article 4, § 2, alinéa 3, du projet prévoit à ce sujet une particularité lorsque les biens ne sont pas expédiés ou transportés vers un établissement de l'acquéreur mais dans un autre établissement, exploité par un tiers. Dans cette hypothèse, le document de destination, par analogie avec le cas visé à l'article 4, § 2, l'alinéa 1^{er}, du projet doit être daté, signé et remis au fournisseur, dans le même délai que supra, par la personne dont la fonction (qu'il s'agisse du gérant, d'un administrateur, d'un employé ou de toute autre personne) l'autorise, au sein de cet établissement, à certifier que les biens y sont bel et bien arrivés. Dans ce cas, cette signature sera précédée de la mention "au nom de l'acquéreur" ainsi que de l'indication de son nom, sa fonction et du nom de l'entreprise concernée.

Enfin, l'article 4, § 3, du projet délègue au Ministre des Finances le soin de déterminer les modalités d'application liées au document de destination principalement en ce qui concerne le format, l'authentification de la signature et l'intégrité du contenu.

CHAPITRE 2. — Exemption des acquisitions intracommunautaires de biens et des opérations y assimilées

L'article 5 du projet reprend l'article 4 de l'arrêté royal n° 52 remplacé. Aucune modification n'est apportée à cet égard.

Cette disposition confirme l'application des dispositions relatives à la franchise de taxe prévue par la section 2 du chapitre IV de l'arrêté royal n° 7 du 29 décembre 1992, relatif aux importations de biens pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée, aux acquisitions intracommunautaires de biens exonérées en vertu de l'article 40, § 1^{er}, 1°, b, du Code.

Le point 10 de l'avis n° 66.678/3 du Conseil d'Etat, donné le 26 novembre 2019, n'est pas suivi. L'intitulé en néerlandais de l'arrêté royal précité est en effet correct et est celui qui a été publié au *Moniteur belge* des 31 décembre 1992, éd. 4, et 14 juillet 2019 lors de la dernière modification de cet arrêté.

Pour le reste, l'avis du Conseil d'Etat précité est suivi.

Artikel 4, § 1, van dit ontwerp somt de gegevens op die op het bestemmingsdocument moeten worden vermeld en bepaalt dat de belastingplichtige een geglobaliseerd bestemmingsdocument kan opstellen voor al zijn leveringen van goederen die krachtens artikel 39bis van het Wetboek zijn vrijgesteld voor eenzelfde afnemer gedurende een periode van maximaal drie opeenvolgende kalendermaanden.

Artikel 4, § 2, eerste lid, van dit ontwerp bepaalt de personen die bevoegd zijn voor het opstellen van dit bestemmingsdocument. Het gaat om de leverancier, de afnemer of de persoon die daartoe naar behoren door één van hen is gemachtigd. In geval van een kettingverkoop is de leverancier uiteraard die persoon die in die ketting de vrijgestelde levering verricht. In dat geval kan het bestemmingsdocument uiteraard eveneens worden opgesteld door zijn medecontractant in de ketting (de belastingplichtige afnemer van de goederen na deze vrijgestelde levering) of een door één van hen naar behoren gemachtigde persoon. Laatstgenoemde persoon kan bijvoorbeeld de eindafnemer in de ketting zijn voor wie de goederen uiteindelijk zijn bestemd (de laatste schakel in de ketting) indien het vervoer en dus de intracommunautaire levering in een eerder stadium van de ketting plaatsvindt.

Artikel 4, § 2, tweede lid, van het ontwerp voorziet vervolgens dat dit document moet worden gedateerd, ondertekend en aan de leverancier worden bezorgd binnen een termijn van drie maanden na het verstrijken van de periode waarop het document betrekking heeft.

Dit moet in principe gebeuren door de afnemer of een door de afnemer gemachtigde persoon die uit hoofde van zijn functie binnen de onderneming geacht mag worden kennis te hebben van de door de onderneming verrichte aankopen. Laatstgenoemde brengt aldus de vermelding "in naam van de afnemer" evenals zijn naam en functie aan op het bestemmingsdocument.

Artikel 4, § 2, derde lid, van het ontwerp voorziet ter zake in een bijzonderheid wanneer goederen niet verzonden of vervoerd worden naar een inrichting van de afnemer maar naar een andere inrichting die wordt geëxploiteerd door een derde. In dat geval moet het bestemmingsdocument, naar analogie met het geval bedoeld in artikel 4, § 2, eerste lid, van het ontwerp worden gedateerd, ondertekend en bezorgd aan de leverancier binnen dezelfde termijn als hiervoor vermeld, door de persoon van wie de functie (ongeacht of het gaat om de zaakvoerder, een bestuurder, een werknemer of enige andere persoon) hem toelaat om binnen die inrichting te attesteren dat de goederen wel degelijk zijn toegekomen. In dat geval zal de handtekening worden voorafgegaan door de vermelding "in naam van de afnemer" evenals door zijn naam, zijn functie en de naam van de betrokken onderneming.

Tot slot machtigt artikel 4, § 3, van het ontwerp de Minister van Financiën de toepassingsmodaliteiten van het bestemmingsdocument te bepalen, in hoofdzaak wat betreft het formaat, de authenticiteit van de ondertekening en de integriteit van de inhoud.

HOOFDSTUK 2. — Vrijstelling van intracommunautaire verwervingen van goederen en de ermee gelijkgestelde handelingen

Artikel 5 van het ontwerp herneemt artikel 4 van het vervangen koninklijk besluit nr. 52. Ter zake worden geen wijzigingen aangebracht.

Deze bepaling bevestigt de toepassing van de bepalingen inzake de vrijstelling van de belasting voorzien in afdeling 2 van hoofdstuk IV van het koninklijk besluit nr. 7 van 29 december 1992, met betrekking tot de invoer van goederen voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde, op de intracommunautaire verwervingen van goederen die vrijgesteld zijn op grond van artikel 40, § 1, 1°, b, van het Wetboek.

Punt 10 van het advies nr. 66.678/3 van de Raad van State van 26 november 2019 wordt niet gevolgd. Het opschrift in het Nederlands van het voormeld koninklijk besluit is immers juist en is in overeenstemming met het opschrift zoals gepubliceerd in het *Belgisch Staatsblad* van 31 december 1992, ed. 4, en 14 juli 2019 bij de laatste wijziging van dit besluit.

Voor het overige wordt het voormeld advies van de Raad van State gevolgd.

CHAPITRE 3. — *Dispositions finales*

L'article 6 de ce projet stipule que l'arrêté royal n° 52 du 29 décembre 1992 dans sa version précédente est abrogé.

L'article 7 de ce projet stipule que les dispositions de la nouvelle version de l'arrêté royal n° 52 entreront en vigueur au 1^{er} janvier 2020.

Enfin, l'article 8 de ce projet confie au ministre des Finances le soin d'exécuter le nouvel arrêté.

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 66.678/3 DU 26 NOVEMBRE 2019 SUR UN PROJET D'ARRÊTÉ ROYAL N° 52 "RELATIF AUX MOYENS DE PREUVE EN CE QUI CONCERNE LES EXEMPTIONS RELATIVES AUX LIVRAISONS INTRACOMMUNAUTAIRES DE BIENS ET AUX OPÉRATIONS Y ASSIMILÉES ET RELATIF À L'EXEMPTION DES ACQUISITIONS INTRACOMMUNAUTAIRES DE BIENS ET DES OPÉRATIONS Y ASSIMILÉES, EN MATIÈRE DE TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE"

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° 52 "relatif aux moyens de preuve en ce qui concerne les exemptions relatives aux livraisons intracommunautaires de biens et aux opérations y assimilées et relatif à l'exemption des acquisitions intracommunautaires de biens et des opérations y assimilées, en matière de taxe sur la valeur ajoutée".

Le projet a été examiné par la troisième chambre le 19 novembre 2019. La chambre était composée de Jo Baert, président du 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 du chambre.

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

*

1. En application de l'article 84, § 3, alinéa 1^{er}, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, la section de législation a fait porter son examen essentiellement sur la compétence de l'auteur de l'acte, le fondement 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° 52 du 29 décembre 1992 'concernant les exemptions relatives aux livraisons intracommunautaires de biens et aux opérations y assimilées, ainsi qu'aux acquisitions intracommunautaires de biens, en matière de taxe sur la valeur ajoutée' (ci-après : arrêté royal n° 52).

HOOFDSTUK 3. — *Slotbepalingen*

Artikel 6 van dit ontwerp bepaalt dat het koninklijk besluit nr. 52 van 29 december 1992 in zijn vorige versie wordt opgeheven.

Artikel 7 van dit ontwerp bepaalt dat de bepalingen van de nieuwe versie van het koninklijk besluit nr. 52 op 1 januari 2020 in werking treden.

Tot slot vertrouwt artikel 8 van dit ontwerp de uitvoering van dit nieuw besluit toe aan de minister van Financiën.

Ik heb de eer te zijn,

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

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

ADVIES 66.678/3 VAN 26 NOVEMBER 2019 OVER EEN ONTWERP VAN KONINKLIJK BESLUIT NR 52 "MET BETREKKING TOT DE BEWIJSREGELING INZAKE DE VRIJSTELLINGEN BETREFFENDE DE INTRACOMMUNAUTAIRE LEVERINGEN VAN GOEDEREN EN DE ERMEE GELIJKGESTELDE HANDELINGEN EN MET BETREKKING TOT DE VRIJSTELLING VAN INTRACOMMUNAUTAIRE VERWERVINGEN VAN GOEDEREN EN DE ERMEE GELIJKGESTELDE HANDELINGEN, OP HET STUK VAN DE BELASTING OVER DE TOEGEVOEGDE WAARDE"

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. 52 "met betrekking tot de bewijsregeling inzake de vrijstellingen betreffende de intracommunautaire leveringen van goederen en de ermee gelijkgestelde handelingen en met betrekking tot de vrijstelling van intracommunautaire verwervingen van goederen en de ermee gelijkgestelde handelingen, op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde".

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 toegespitst 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. 52 van 29 december 1992 'met betrekking tot de vrijstellingen betreffende de intracommunautaire leveringen van goederen en de ermee gelijkgestelde handelingen, alsook betreffende intracommunautaire verwervingen van goederen, op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde' (hierna: koninklijk besluit nr. 52).

La nécessité de ce remplacement est en premier lieu due à l'entrée en vigueur le 1^{er} janvier 2020 de nouvelles conditions d'exemption de la TVA visée à l'article 39*bis*, alinéa 1^{er}, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : Code de la TVA). Ensuite, il y a lieu de tenir compte de l'incidence de l'article premier du règlement d'exécution (UE) 2018/1912 du Conseil du 4 décembre 2018 'modifiant le règlement d'exécution (UE) n° 282/2011 [du Conseil du 15 mars 2011] en ce qui concerne certaines exonérations liées aux opérations intracommunautaires'. Enfin, l'occasion est mise à profit pour intégrer la décision administrative n° E.T.129.460 du 1^{er} juillet 2016 dans le régime de preuve.

Fondement juridique

4. L'arrêté en projet peut trouver un fondement juridique dans les articles 39*bis*, alinéa 3, et 40, § 3, du Code de la TVA.

Formalités

5. Le délégué a fait savoir qu'un avis a été demandé sur le projet à l'Autorité de protection des données et que l'accord du ministre qui a le budget dans ses attributions a lui aussi été sollicité.

Si l'accomplissement des formalités susmentionnées 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 au prescrit de l'article 3, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, des lois sur le Conseil d'État.

Examen du texte

Préambule

6. Dans la version néerlandaise du projet, le deuxième alinéa du préambule doit faire mention de l'intitulé correct de l'arrêté royal n° 52 du 29 décembre 1992. Cela signifie qu'il y a lieu d'écrire "..., alsook betreffende intracommunautaire ...".

Article 3

7. L'article 3, §§ 1^{er} et 2, du projet pourvoit à l'exécution du régime de preuve prévu à l'article 45*bis* du règlement d'exécution (UE) n° 282/2011 du Conseil du 15 mars 2011. L'article 3, § 3, du projet comporte toutefois une présomption légale qui ne relève pas de l'exécution de la réglementation européenne.

Étant donné qu'il ressort du point 3 du considérant du règlement d'exécution (UE) 2018/1912 insérant l'article 45*bis* dans le règlement d'exécution (UE) n° 282/2011 que le règlement a pour objectif "de préciser et d'*harmoniser* les conditions dans lesquelles les exonérations peuvent s'appliquer", il n'est pas certain qu'il existe encore une quelconque marge pour les États membres pour adopter des règles propres en la matière.

Invité à fournir des précisions à ce sujet, le délégué a donné les explications suivantes :

"L'instauration de la présomption prévue à l'article 45*bis* du règlement d'exécution (UE) no 282/2011 a effectivement comme objectif d'éviter que les assujettis soient confrontés à de trop importantes divergences au sein des différents États membres quant à l'administration de la preuve du transport intracommunautaire des biens. Elle répond de la sorte à la volonté d'harmonisation mais surtout de sécurité juridique prônée au considérant 3 du règlement (UE) n° 2018/1912 du Conseil du 4 décembre 2018. Cette présomption fixe, dans ce cadre, un maximum au-delà duquel les États membres ne peuvent, sauf démonstration du caractère erroné ou falsifié des éléments présentés, exiger de preuves supplémentaires.

Cette présomption autorise cependant les États membres à prévoir que la preuve du transport intracommunautaire des biens peut être apportée par d'autres éléments dans l'hypothèse où les éléments de preuve prévus à l'article 45*bis* du règlement d'exécution (UE) n° 282/2011 ne pourraient être présentés par l'assujetti qui se prévaut de l'exemption (prévue à l'article 39*bis*, alinéa 1^{er}, du Code de la T.V.A.).

Cette analyse est partagée par les services de la Commission européenne qui, dans les travaux préparatoires en vue de l'établissement d'exploratory notes en ce qui concerne cette réglementation 'Quick Fixes' précise que :

'The fact that the conditions for being in one of the cases set out under points (a) or (b) of paragraph 1 of Article 45a IR are not fulfilled does not mean automatically that the exemption of Article 138 VD will not apply. In this case it will remain up to the supplier to prove, to the satisfaction of the tax authorities, that the conditions for the exemption (transport included) of Article 138 VD are met.' (Group of the Future of VAT N° 89, document n° taxud.c.1(2019)6275014, point 5.3.3.)

Die vervanging is in de eerste plaats nodig wegens het van kracht worden op 1 januari 2020 van nieuwe voorwaarden voor de vrijstelling van btw bedoeld in artikel 39*bis*, eerste lid, van het Wetboek van de Belasting over de Toegevoegde Waarde (hierna: Btw-wetboek). Voorts dient rekening te worden gehouden met de impact van artikel 1 van de uitvoeringsverordening (EU) 2018/1912 van de Raad van 4 december 2018 'tot wijziging van Uitvoeringsverordening (EU) nr. 282/2011 [van de Raad van 15 maart 2011] wat betreft bepaalde vrijstellingen voor intracommunautaire handelingen'. Ten slotte wordt van de gelegenheid gebruik gemaakt om de administratieve beslissing nr. E.T.129.460 van 1 juli 2016 te integreren in de bewijsregeling.

Rechtsgrond

4. Voor het ontworpen besluit kan rechtsgrond worden gevonden in de artikelen 39*bis*, derde lid, en 40, § 3, van het Btw-wetboek.

Vormvereisten

5. De gemachtigde heeft laten weten dat over het ontwerp advies werd gevraagd aan de Gegevensbeschermingsautoriteit en dat ook 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 de voornoemde vormvereisten 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.

Onderzoek van de tekst

Aanhef

6. In het tweede lid van de aanhef dient in de Nederlandse versie van het ontwerp het correcte opschrift van het koninklijk besluit nr. 52 van 29 december (niet: "december") 1992 te worden vermeld. Dat betekent dat dient te worden geschreven "..., alsook betreffende intracommunautaire ...".

Artikel 3

7. Met artikel 3, §§ 1 en 2, van het ontwerp wordt nader uitvoering gegeven aan de bewijsregeling voorzien in artikel 45*bis* van de uitvoeringsverordening (EU) nr. 282/2011 van de Raad van 15 maart 2011. Artikel 3, § 3, van het ontwerp bevat echter een wettelijk vermoeden dat geen uitvoering is van EU-regelgeving.

Vermits uit punt 3 van de considerans van uitvoeringsverordening (EU) 2018/1912, waarmee artikel 45*bis* is ingevoegd in uitvoeringsverordening (EU) nr. 282/2011, blijkt dat het de bedoeling is met de verordening "de voorwaarden waaronder de vrijstellingen toepassing kunnen vinden, te specificeren en te *harmoniseren*", is het onzeker of er nog wel enige marge voor de lidstaten is om ter zake eigen regels aan te nemen.

Daarover om toelichting verzocht, verstrekte de gemachtigde de volgende uitleg:

"L'instauration de la présomption prévue à l'article 45*bis* du règlement d'exécution (UE) no 282/2011 a effectivement comme objectif d'éviter que les assujettis soient confrontés à de trop importantes divergences au sein des différents États membres quant à l'administration de la preuve du transport intracommunautaire des biens. Elle répond de la sorte à la volonté d'harmonisation mais surtout de sécurité juridique prônée au considérant 3 du règlement (UE) n° 2018/1912 du Conseil du 4 décembre 2018. Cette présomption fixe, dans ce cadre, un maximum au-delà duquel les États membres ne peuvent, sauf démonstration du caractère erroné ou falsifié des éléments présentés, exiger de preuves supplémentaires.

Cette présomption autorise cependant les États membres à prévoir que la preuve du transport intracommunautaire des biens peut être apportée par d'autres éléments dans l'hypothèse où les éléments de preuve prévus à l'article 45*bis* du règlement d'exécution (UE) n° 282/2011 ne pourraient être présentés par l'assujetti qui se prévaut de l'exemption (prévue à l'article 39*bis*, alinéa 1^{er}, du Code de la T.V.A.).

Cette analyse est partagée par les services de la Commission européenne qui, dans les travaux préparatoires en vue de l'établissement d'exploratory notes en ce qui concerne cette réglementation 'Quick Fixes' précise que :

'The fact that the conditions for being in one of the cases set out under points (a) or (b) of paragraph 1 of Article 45a IR are not fulfilled does not mean automatically that the exemption of Article 138 VD will not apply. In this case it will remain up to the supplier to prove, to the satisfaction of the tax authorities, that the conditions for the exemption (transport included) of Article 138 VD are met.' (Group of the Future of VAT N° 89, document n° taxud.c.1(2019)6275014, point 5.3.3.)

Les discussions dans le groupe de travail européen en vue de la finalisation de ces explanatory notes ont démontré que cette approche est manifestement partagée par les États membres. Le but de la Commission européenne est de publier ces explanatory notes avant la fin de l'année.

En prévoyant une nouvelle présomption selon laquelle 'Les biens qui font l'objet d'une livraison visée à l'article 39bis, alinéa 1^{er}, 1° à 3°, du Code, sont présumés, sauf preuve contraire par l'administration, être expédiés ou transportés à partir de la Belgique vers un autre Etat membre lorsque le fournisseur est en possession [d'un document de destination relatif à ces biens et de la facture relative au transport lorsque celui-ci est effectué pour le compte du fournisseur] dont le contenu n'est pas en contradiction avec celui des documents visés à l'article 2', la Belgique fait usage de cette faculté de permettre à l'assujetti de prouver ce transport au moyen de ce document de destination, sans nécessairement devoir remplir les conditions de l'article 45bis du règlement d'exécution (UE) n° 282/2011. Par ailleurs, cette présomption, à son tour, ne fait pas obstacle à la possibilité, pour l'assujetti, de prouver ce transport par toutes autres voies de droit, sans cette fois pouvoir bénéficier du reversement de la charge de cette preuve".

Article 4

8. L'article 4, § 1^{er}, alinéa 2, du projet fait référence aux "données visées à l'alinéa 1^{er}, 4° à 8°" alors que cet alinéa n'énumère que sept éléments et non huit. Le délégué a confirmé qu'il convient plutôt que la disposition en projet vise "het eerste lid, 4° tot 7°".

9. Le délégué a indiqué que les mots "ou son délégué" seront supprimés de l'article 4, § 3, du projet.

Article 5

10. Le texte néerlandais de l'article 5 du projet ne fait pas non plus mention de l'intitulé correct de l'arrêté royal auquel il est fait référence. Il y a lieu d'écrire "... het koninklijk besluit nr. 7 van 29 december 1992 betreffende de ...".

Le greffier,
A. Truyens

Le président,
J. Baert

11 DECEMBRE 2019. — Arrêté royal n° 52 relatif aux moyens de preuve en ce qui concerne les exemptions relatives aux livraisons intracommunautaires de biens et aux opérations y assimilées et relatif à l'exemption des acquisitions intracommunautaires de biens et des opérations y assimilées, en matière de taxe sur la valeur ajoutée (1)

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

Vu le Code de la taxe sur la valeur ajoutée, l'article 39bis, alinéa 3, inséré par la loi du 28 décembre 1992, remplacé par l'arrêté royal du 29 décembre 1992, confirmé par la loi du 22 juillet 1993 et modifié en dernier lieu par la loi du 3 novembre 2019 et l'article 40, § 3, remplacé par la loi du 26 novembre 2009;

Vu l'arrêté royal n° 52, du 29 décembre 1992, concernant les exemptions relatives aux livraisons intracommunautaires de biens et aux opérations y assimilées, ainsi qu'aux acquisitions intracommunautaires de biens, en matière de taxe sur la valeur ajoutée;

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

Vu l'accord du Ministre du Budget, donné le 2 décembre 2019;

Vu l'avis de l'Autorité pour la protection des données, donné le 29 novembre 2019;

Les discussions dans le groupe de travail européen en vue de la finalisation de ces explanatory notes ont démontré que cette approche est manifestement partagée par les États membres. Le but de la Commission européenne est de publier ces explanatory notes avant la fin de l'année.

En prévoyant une nouvelle présomption selon laquelle 'Les biens qui font l'objet d'une livraison visée à l'article 39bis, alinéa 1^{er}, 1° à 3°, du Code, sont présumés, sauf preuve contraire par l'administration, être expédiés ou transportés à partir de la Belgique vers un autre Etat membre lorsque le fournisseur est en possession [d'un document de destination relatif à ces biens et de la facture relative au transport lorsque celui-ci est effectué pour le compte du fournisseur] dont le contenu n'est pas en contradiction avec celui des documents visés à l'article 2', la Belgique fait usage de cette faculté de permettre à l'assujetti de prouver ce transport au moyen de ce document de destination, sans nécessairement devoir remplir les conditions de l'article 45bis du règlement d'exécution (UE) n° 282/2011. Par ailleurs, cette présomption, à son tour, ne fait pas obstacle à la possibilité, pour l'assujetti, de prouver ce transport par toutes autres voies de droit, sans cette fois pouvoir bénéficier du reversement de la charge de cette preuve."

Artikel 4

8. Artikel 4, § 1, tweede lid, van het ontwerp bevat een verwijzing naar "de gegevens bedoeld in het eerste lid, 4° tot 8°", terwijl in dat lid slechts zeven elementen worden opgesomd, en geen acht. De gemachtigde heeft bevestigd dat in plaats daarvan in de ontworpen bepaling dient te worden gerefereerd aan "het eerste lid, 4° tot 7°".

9. De gemachtigde heeft aangegeven dat de woorden "of zijn gemachtigde" zullen worden geschrapt in artikel 4, § 3, van het ontwerp.

Artikel 5

10. Ook in de Nederlandse tekst van artikel 5 van het ontwerp wordt niet het correcte opschrift vermeld van het koninklijk besluit waarnaar wordt verwezen. Er moet worden geschreven "... het koninklijk besluit nr. 7 van 29 december 1992 betreffende de ...".

De griffier,
A. Truyens

De voorzitter,
J. Baert

11 DECEMBER 2019. — Koninklijk besluit nr. 52 met betrekking tot de bewijsregeling inzake de vrijstellingen betreffende de intracommunautaire leveringen van goederen en de ermee gelijkgestelde handelingen en met betrekking tot de vrijstelling van intracommunautaire verwervingen van goederen en de ermee gelijkgestelde handelingen, op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde (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 39bis, derde lid, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992, vervangen bij het koninklijk besluit van 29 december 1992, bekrachtigd bij de wet van 22 juli 1993 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 3 november 2019 en artikel 40, § 3, vervangen bij de wet van 26 november 2009;

Gelet op het koninklijk besluit nr. 52 van 29 december 1992 met betrekking tot de vrijstellingen betreffende de intracommunautaire leveringen van goederen en de ermee gelijkgestelde handelingen, alsook betreffende de intracommunautaire verwervingen van goederen, op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde;

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

Gelet op de akkoordbevinding van de Minister van Begroting, d.d. 2 december 2019;

Gelet op het advies van de Gegevensbeschermingsautoriteit, gegeven op 29 november 2019;

Vu l'avis n° 66.678/3 du Conseil d'Etat, donné le 26 novembre 2019, en application de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, des lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973;

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

Nous avons arrêté et arrêtons :

CHAPITRE 1^{er}. — *Moyens de preuve en ce qui concerne les exemptions relatives aux livraisons intracommunautaires de biens et aux opérations y assimilées*

Article 1^{er}. Les exemptions de la taxe visées à l'article 39bis, alinéa 1^{er}, du Code, sont subordonnées à la preuve, par le fournisseur à l'égard de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée, que toutes les conditions pour l'application de ces exemptions sont effectivement remplies.

Art. 2. En vue d'apporter la preuve qu'une livraison de biens a eu lieu pour l'application des exemptions visées à l'article 39bis, alinéa 1^{er}, 1° à 3°, du Code, le fournisseur est à tout moment en possession de tous les documents justifiant la réalité de la livraison des biens. Ces documents comprennent entre autres, les contrats, les bons de commande, les factures et les documents de paiement.

Art. 3. § 1^{er}. En vue d'apporter la preuve que les biens sont expédiés ou transportés à partir de la Belgique vers un autre Etat membre pour l'application des exemptions visés à l'article 39bis, alinéa 1^{er}, du Code, le fournisseur est à tout moment en possession de tous les documents justifiant la réalité de l'expédition ou du transport des biens à partir de la Belgique vers un autre Etat membre. Ces documents comprennent entre autres les documents de transport, les factures des transporteurs, les documents d'assurance et les documents de paiement relatifs au transport.

§ 2. Les biens sont présumés, sauf preuve contraire par l'administration, être expédiés ou transportés à partir de la Belgique vers un autre Etat membre, lorsque le fournisseur est en possession des documents visés à l'article 45bis du règlement d'exécution (UE) n° 282/2011 du Conseil du 15 mars 2011 portant mesures d'exécution de la directive 2006/112/CE relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée.

§ 3. Les biens qui font l'objet d'une livraison visée à l'article 39bis, alinéa 1^{er}, 1° à 3°, du Code, sont présumés, sauf preuve contraire par l'administration, être expédiés ou transportés à partir de la Belgique vers un autre Etat membre lorsque le fournisseur est en possession des documents suivants dont le contenu n'est pas en contradiction avec celui des documents visés à l'article 2 :

- un document de destination relatif à ces biens;
- la facture relative au transport lorsque celui-ci est effectué pour le compte du fournisseur.

L'alinéa 1^{er} ne s'applique pas lorsque le fournisseur savait ou devait savoir que les biens n'ont pas été expédiés ou transportés à partir de la Belgique dans un autre Etat membre.

Art. 4. § 1^{er}. Le document de destination visé à l'article 3, § 3, alinéa 1^{er}, mentionne :

1° le nom ou la dénomination sociale du fournisseur, l'adresse de son siège administratif ou social et son numéro d'identification à la T.V.A. visé à l'article 50 du Code;

2° le nom ou la dénomination sociale de l'acquéreur, l'adresse et le numéro d'identification à la T.V.A. attribué à l'acquéreur par un autre Etat membre que la Belgique, sous lequel celui-ci a effectué une acquisition intracommunautaire;

3° la confirmation que le document de destination concerne l'arrivée des biens qui font l'objet de la livraison exemptée en vertu de l'article 39bis, alinéa 1^{er}, 1° à 3°, du Code;

4° le lieu d'arrivée des biens, à savoir l'adresse dans l'Etat membre d'arrivée, autre que la Belgique;

5° la dénomination usuelle et la quantité des biens et, en cas de moyens de transport, le numéro d'identification;

6° la date d'émission de la facture ainsi que le numéro séquentiel qui identifie la facture de façon unique ou, lorsque la facture n'est pas encore émise, une autre référence utilisée par les parties explicitement liée à la facture, à condition qu'aussi bien le fournisseur que l'acquéreur soit en possession d'un exemplaire du document qui contient cette référence;

7° la date de la réception des biens livrés.

Gelet op advies nr. 66.678/3 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;

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

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

HOOFDSTUK 1. — *Bewijsregeling inzake de vrijstellingen betreffende de intracommunautaire leveringen van goederen en de ermee gelijkgestelde handelingen*

Artikel 1. De in artikel 39bis, eerste lid, van het Wetboek bedoelde vrijstellingen van de belasting zijn afhankelijk van het bewijs, door de leverancier ten aanzien van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde, dat alle voorwaarden voor de toepassing van die vrijstellingen daadwerkelijk vervuld zijn.

Art. 2. Met het oog op het bewijs dat er een levering van goederen heeft plaatsgevonden voor de toepassing van de vrijstellingen bedoeld in artikel 39bis, eerste lid, 1° tot 3°, van het Wetboek, is de leverancier steeds in het bezit van alle documenten waaruit de echtheid van de levering van goederen blijkt. Die documenten omvatten onder meer de contracten, de bestelbons, de facturen en de betalingsdocumenten.

Art. 3. § 1. Met het oog op het bewijs dat de goederen verzonden of vervoerd zijn vanuit België naar een andere lidstaat voor de toepassing van de vrijstellingen bedoeld in artikel 39bis, eerste lid, van het Wetboek, is de leverancier steeds in het bezit van alle documenten waaruit de echtheid van de verzending of het vervoer van de goederen vanuit België naar een andere lidstaat blijkt. Die documenten omvatten onder meer de vervoerdocumenten, de facturen van vervoerders, de verzekeringsdocumenten en de betalingsdocumenten met betrekking tot het vervoer.

§ 2. Goederen worden, behoudens tegenbewijs door de administratie, geacht te zijn verzonden of vervoerd vanuit België naar een andere lidstaat wanneer de leverancier in het bezit is van de documenten bedoeld in artikel 45bis van de uitvoeringsverordening (EU) nr. 282/2011 van de Raad van 15 maart 2011 houdende vaststelling van maatregelen ter uitvoering van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde.

§ 3. Goederen die het voorwerp uitmaken van een levering bedoeld in artikel 39bis, eerste lid, 1° tot 3°, van het Wetboek worden, behoudens tegenbewijs door de administratie, geacht te zijn verzonden of vervoerd vanuit België naar een andere lidstaat wanneer de leverancier in het bezit is van de volgende documenten waarvan de inhoud niet strijdig is met die van de documenten bedoeld in artikel 2 :

- een bestemmingsdocument met betrekking tot die goederen;
- de factuur met betrekking tot het vervoer, indien de goederen voor rekening van de leverancier werden vervoerd.

Het eerste lid is niet van toepassing wanneer de leverancier wist of moest weten dat de goederen niet vanuit België naar een andere lidstaat werden verzonden of vervoerd.

Art. 4. § 1. Het bestemmingsdocument bedoeld in artikel 3, § 3, eerste lid, vermeldt:

1° de naam of de maatschappelijke benaming van de leverancier, het adres van zijn administratieve of maatschappelijke zetel en zijn in artikel 50 van het Wetboek bedoeld btw-identificatienummer;

2° de naam of de maatschappelijke benaming van de afnemer, het adres en het btw-identificatienummer van een andere lidstaat dan België waaronder de afnemer de intracommunautaire verwerving heeft verricht;

3° de bevestiging dat het bestemmingsdocument betrekking heeft op de aankomst van goederen die het voorwerp uitmaken van de levering vrijgesteld op grond van artikel 39bis, eerste lid, 1° tot 3°, van het Wetboek;

4° de plaats van aankomst van de goederen, namelijk het adres in de lidstaat van aankomst, ander dan België;

5° de gebruikelijke benaming en de hoeveelheid van de goederen en, ingeval van vervoermiddelen, het identificatienummer ervan;

6° de datum van uitreiking van de factuur evenals het opeenvolgend nummer dat de factuur op eenduidige wijze identificeert of, wanneer de factuur nog niet is uitgereikt, een andere tussen de partijen gebruikte referentie die ondubbelzinnig aan de factuur is verbonden, op voorwaarde dat zowel de leverancier als de afnemer in het bezit zijn van een exemplaar van het document dat die referentie bevat;

7° de datum van de ontvangst van de geleverde goederen.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, un document de destination globalisé peut être établi pour toutes les livraisons exemptées en vertu de l'article 39bis du Code qui ont été effectuées pour un même acquéreur pendant une période maximale de trois mois civils consécutifs. Dans ce cas, les données visées à l'alinéa 1^{er}, 4^o à 7^o, sont mentionnées par livraison qui est exemptée par l'article 39bis du Code, et le document de destination mentionne également la période à laquelle il se rapporte.

§ 2. Le document de destination est établi par le fournisseur, par l'acquéreur ou par une personne qui a été dûment mandatée par l'un d'eux.

Le document de destination est daté, signé et remis au fournisseur au plus tard dans les trois mois après l'expiration de la période à laquelle il se rapporte, par une des personnes suivantes :

1^o l'acquéreur;

2^o une personne mandatée par l'acquéreur qui, en raison de sa fonction au sein de l'entreprise de l'acquéreur, peut être présumée avoir connaissance des achats réalisés par celle-ci et qui appose sur le document de destination la mention "au nom de l'acquéreur" ainsi que son nom et sa fonction dans l'entreprise.

Dans le cas où les biens ne sont pas expédiés ou transportés vers un établissement de l'acquéreur, le document de destination est également daté et signé par une personne dont la fonction dans l'entreprise qui exploite cet établissement permet de déclarer que les biens y sont effectivement arrivés. Celle-ci appose sur le document de destination la mention "au nom de l'acquéreur" ainsi que son nom, sa fonction et le nom de l'entreprise qui exploite cet établissement.

§ 3. Le Ministre des Finances détermine les modalités d'application du présent article en ce qui concerne le format papier ou électronique du document, l'authentification de la signature, et l'intégrité du contenu.

CHAPITRE 2. — Exemption des acquisitions intracommunautaires de biens et des opérations y assimilées

Art. 5. Les dispositions de la section 2 du chapitre IV de l'arrêté royal n^o 7 du 29 décembre 1992, relatif aux importations de biens pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée, s'appliquent également aux acquisitions intracommunautaires de biens exonérées conformément à l'article 40, § 1^{er}, 1^o, b, du Code.

CHAPITRE 3. — Dispositions finales

Art. 6. L'arrêté royal n^o 52, du 29 décembre 1992, concernant les exemptions relatives aux livraisons intracommunautaires de biens et aux opérations y assimilées, ainsi qu'aux acquisitions intracommunautaires de biens, en matière de taxe sur la valeur ajoutée est abrogé.

Art. 7. Le présent arrêté entre en vigueur le 1^{er} janvier 2020.

Art. 8. 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^e édition;

Loi du 22 juillet 1993, *Moniteur belge* du 26 juillet 1993;

Loi du 26 novembre 2009, *Moniteur belge* du 4 décembre 2009;

Loi du 3 novembre 2019, *Moniteur belge* du 13 novembre 2019;

Arrêté royal du 29 décembre 1992, *Moniteur belge* du 31 décembre 1992, 4^e édition;

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

In afwijking van het eerste lid mag een geglobaliseerd bestemmingsdocument worden opgesteld voor alle leveringen vrijgesteld op grond van artikel 39bis van het Wetboek die werden gedaan voor eenzelfde afnemer gedurende een periode die niet meer bedraagt dan drie opeenvolgende kalendermaanden. In dat geval worden de gegevens bedoeld in het eerste lid, 4^o tot 7^o, vermeld per levering die is vrijgesteld op grond van artikel 39bis van het Wetboek en vermeldt het bestemmingsdocument tevens de periode waarop het betrekking heeft.

§ 2. Het bestemmingsdocument wordt opgesteld door de leverancier, de afnemer of door een persoon die door één van hen naar behoren werd gemachtigd.

Het bestemmingsdocument wordt gedateerd, ondertekend en bezorgd aan de leverancier uiterlijk binnen de drie maanden na het verstrijken van de periode waarop het document betrekking heeft, door één van de volgende personen:

1^o de afnemer;

2^o een door de afnemer gemachtigde persoon die uit hoofde van zijn functie binnen de onderneming van de afnemer geacht mag worden kennis te hebben van de door de onderneming verrichte aankopen en die op het bestemmingsdocument de melding "in naam van de afnemer" aanbrengt evenals zijn naam en zijn functie binnen de onderneming.

Ingeval de goederen niet naar een inrichting van de afnemer worden verzonden of vervoerd, wordt het bestemmingsdocument eveneens gedateerd en ondertekend door een persoon van wie de functie binnen de onderneming het mogelijk maakt te attesteren dat de goederen daar effectief zijn aangekomen. Hij brengt op het bestemmingsdocument de melding "in naam van de afnemer" aan, evenals zijn naam, zijn functie en de naam van de onderneming die de inrichting uitbaat.

§ 3. De Minister van Financiën bepaalt de toepassingsmodaliteiten van dit artikel met betrekking tot het papieren of elektronisch formaat van het document, de authenticiteit van de ondertekening en de integriteit van de inhoud.

HOOFDSTUK 2. — Vrijstelling van intracommunautaire verwervingen van goederen en de ermee gelijkgestelde handelingen

Art. 5. De bepalingen opgenomen in afdeling 2 van hoofdstuk IV van het koninklijk besluit nr. 7 van 29 december 1992, met betrekking tot de invoer van goederen voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde, zijn eveneens van toepassing op de intracommunautaire verwervingen van goederen die vrijgesteld zijn op grond van artikel 40, § 1, 1^o, b, van het Wetboek.

HOOFDSTUK 3. — Slotbepalingen

Art. 6. Het koninklijk besluit nr. 52 van 29 december 1992 met betrekking tot de vrijstellingen betreffende de intracommunautaire leveringen van goederen en de ermee gelijkgestelde handelingen, alsook betreffende de intracommunautaire verwervingen van goederen, op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde wordt opgeheven.

Art. 7. Dit besluit treedt in werking op 1 januari 2020.

Art. 8. De minister bevoegd voor Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 11 december 2019.

FILIP

Van Koningswege :

De Vice-Eersteminister 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^e editie;

Wet van 22 juli 1993, *Belgisch Staatsblad* van 26 juli 1993;

Wet van 26 november 2009, *Belgisch Staatsblad* van 4 december 2009;

Wet van 3 november 2019, *Belgisch Staatsblad* van 13 november 2019;

Koninklijk besluit van 29 december 1992, *Belgisch Staatsblad* van 31 december 1992, 4^e editie;

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