

## SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C - 2021/43671]

27 DECEMBRE 2021. — Arrêté royal modifiant les arrêtés royaux n<sup>os</sup> 2, 4, 6, 10, 19 et 22 en matière de taxe sur la valeur ajoutée

## RAPPORT AU ROI

Sire,

Le présent projet d'arrêté royal a pour objet de modifier :

- l'arrêté royal n<sup>o</sup> 2, du 19 décembre 2018, relatif au régime du forfait en matière de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "l'arrêté royal n<sup>o</sup> 2");

- l'arrêté royal n<sup>o</sup> 4, du 29 décembre 1969, relatif aux restitutions en matière de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "l'arrêté royal n<sup>o</sup> 4");

- l'arrêté royal n<sup>o</sup> 6, du 27 décembre 1977, relatif aux exemptions concernant les transports internationaux, les navires et bateaux et les aéronefs, en matière de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "l'arrêté royal n<sup>o</sup> 6");

- l'arrêté royal n<sup>o</sup> 10, du 29 décembre 1992, relatif aux modalités d'exercice des options prévues aux articles 15, § 2, alinéa 4, 21bis, § 2, 9<sup>o</sup>, alinéa 4, 25ter, § 1<sup>er</sup>, alinéa 2, 2<sup>o</sup>, alinéa 2 et 44, § 3, 2<sup>o</sup>, d), du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, aux déclarations de commencement, de changement, de cessation d'activité et aux déclarations préalables en matière de taxe sur la valeur ajoutée (devant ci-après : "l'arrêté royal n<sup>o</sup> 10");

- l'arrêté royal n<sup>o</sup> 19, du 29 juin 2014, relatif au régime de la franchise de taxe sur la valeur ajoutée en faveur des petites entreprises (ci-après : "l'arrêté royal n<sup>o</sup> 19");

- l'arrêté royal n<sup>o</sup> 22, du 15 septembre 1970, relatif au régime particulier applicable aux exploitants agricoles en matière de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "l'arrêté royal n<sup>o</sup> 22").

Les modifications apportées aux arrêtés royaux précités par le présent projet, outre une adaptation purement technique de l'arrêté royal n<sup>o</sup> 4, résultent de l'introduction dans le Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "le Code") de différentes dispositions nouvelles insérées par les lois suivantes :

- la loi du 11 juillet 2021 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne l'exemption de la taxe en matière de prestations de soins médicaux à la personne ;

- la loi du 27 décembre 2021 portant des dispositions diverses en matière de taxe sur la valeur ajoutée ;

- la loi du 20 décembre 2021 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne les exemptions de la taxe en vue de la mise en œuvre d'activités dans le cadre de la politique de sécurité et de défense commune dans le cadre de l'Union et en ce qui concerne les exemptions temporaires relatives aux importations et à certaines livraisons de biens et prestations de services, en réaction à la pandémie de COVID-19.

La loi du 11 juillet 2021 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne l'exemption de la taxe en matière de prestations de soins médicaux à la personne procède à une réforme profonde de l'exemption en matière de prestations de soins à la personne. Une des modifications majeures concerne le champ d'application *ratione personae* de cette exemption. L'article 44, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, du Code prévoit dorénavant que cette exemption est applicable à deux grandes catégories de praticiens (dans la mesure où leurs prestations de soins aient pour objet des interventions et traitements ayant une finalité thérapeutique). S'agissant de la seconde catégorie de praticiens, l'article 44, § 1<sup>er</sup>, alinéa 2, du Code prévoit qu'ils sont tenus d'informer l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée préalablement à l'application de cette exemption. Le présent arrêté fixe les modalités de cette information.

La loi du 27 décembre 2021 portant des dispositions diverses en matière de taxe sur la valeur ajoutée apporte toute une série de modifications au Code. Ces modifications concernent l'exemption de la taxe en faveur des organismes de nature politique, syndicale, religieuse, humanitaire, patriotique, philanthropique ou civique, la taxation de la mise à disposition de logements meublés, les règles de déduction de la taxe selon l'affectation réelle, la communication du numéro d'identification à la T.V.A. en cas d'acquisition intracommunautaire de produits soumis à accise et de moyens de transport neufs, l'abrogation du régime particulier des bases forfaitaires de taxation, le régime des exploitants agricoles, certaines adaptations techniques de la réglementation nationale, la restitution de la taxe en faveur d'assujettis établis ou non en Belgique ou en faveur d'autres personnes et l'instauration d'un taux de T.V.A. réduit pour les prothèses capillaires et en matière

## FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

[C - 2021/43671]

27 DECEMBER 2021. — Koninklijk besluit tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 2, 4, 6, 10, 19 en 22 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde

## VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

Dit ontwerp van koninklijk besluit wijzigt:

- het koninklijk besluit nr. 2 van 19 december 2018 met betrekking tot de forfaitaire regeling inzake belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "het koninklijk besluit nr. 2");

- het koninklijk besluit nr. 4 van 29 december 1969 met betrekking tot de teruggaven inzake belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "het koninklijk besluit nr. 4");

- het koninklijk besluit nr. 6 van 27 december 1977 met betrekking tot de vrijstellingen ten aanzien van internationaal vervoer, zee- en binnenschepen en luchtvaartuigen, op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "het koninklijk besluit nr. 6");

- het koninklijk besluit nr. 10 van 29 december 1992 met betrekking tot de uitoefeningsmodaliteiten van de keuzen, bedoeld in de artikelen 15, § 2, vierde lid, 21bis, § 2, 9<sup>o</sup>, vierde lid, 25ter, § 1, tweede lid, 2<sup>o</sup>, tweede lid en 44, § 3, 2<sup>o</sup>, d), van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, de aangiften van aanvang, wijziging, stopzetting van activiteit en de voorafgaande kennisgevingen inzake de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "het koninklijk besluit nr. 10");

- het koninklijk besluit nr. 19 van 29 juni 2014 met betrekking tot de vrijstellingsregeling van belasting over de toegevoegde waarde in het voordeel van kleine ondernemingen (hierna: "het koninklijk besluit nr. 19");

- het koninklijk besluit nr. 22 van 15 september 1970 met betrekking tot de bijzondere regeling voor landbouwondernemers inzake belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "het koninklijk besluit nr. 22");

De wijzigingen die door dit ontwerp in de voormelde koninklijke besluiten worden aangebracht, vloeien - afgezien van een louter technische aanpassing van het koninklijk besluit nr. 4 - voort uit de invoering in het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "het Wetboek") van meerdere nieuwe bepalingen die bij de volgende wetten zijn ingevoegd:

- de wet van 11 juli 2021 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wat de vrijstelling van de belasting inzake medische verzorging betreft;

- de wet van 27 december 2021 houdende diverse bepalingen inzake belasting over de toegevoegde waarde;

- de wet van 20 december 2021 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde betreffende de vrijstellingen van de belasting ter uitvoering van activiteiten in het kader van het gemeenschappelijk veiligheids- en defensiebeleid binnen het Uniekader en betreffende tijdelijke vrijstellingen bij invoer en bepaalde leveringen van goederen en diensten in reactie op de COVID-19-pandemie.

De wet van 11 juli 2021 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wat de vrijstelling van de belasting inzake medische verzorging betreft voert een grondige hervorming door van de vrijstelling inzake medische verzorging. Eén van de belangrijkste wijzigingen betreft het toepassingsgebied *ratione personae* van deze vrijstelling. Artikel 44, § 1, eerste lid, van het Wetboek bepaalt voortaan dat deze vrijstelling van toepassing is op twee hoofdcategorieën van beoefenaars (voor zover hun medische verzorging betrekking heeft op ingrepen en behandelingen met therapeutisch doel). Wat de tweede categorie beoefenaars betreft, bepaalt artikel 44, § 1, tweede lid, van het Wetboek dat zij gehouden zijn de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde in kennis te stellen vooraleer deze vrijstelling toe te passen. Dit ontwerp legt de modaliteiten van die kennisgeving vast.

De wet van 27 december 2021 houdende diverse bepalingen inzake belasting over de toegevoegde waarde brengt een heel aantal wijzigingen in het Wetboek aan. Deze wijzigingen hebben betrekking op de vrijstelling van de belasting voor politieke, syndicale, religieuze, levensbeschouwelijke, vaderlandslievende, filantropische of staatsburgerlijke instellingen, de belastingheffing over het verschaffen van gemeubeld logies, de regels inzake aftrek van de belasting op grond van het werkelijk gebruik, de mededeling van het btw-identificatienummer naar aanleiding van een intracommunautaire verwerving van accijnsproducten en nieuwe vervoermiddelen, de opheffing van de bijzondere regeling inzake de forfaitaire grondslagen van aanslag, de bijzondere landbouwtaxatie, bepaalde technische wijzigingen van de nationale reglementering, de teruggaaf van de belasting aan belastingplichtigen die al dan niet in België gevestigd zijn of aan andere personen en de invoering van een verlaagd btw-tarief

d'opérations immobilières relatives aux logements privés pour handicapés en faveur des fondations d'utilité publiques, des modifications techniques concernant les règles de localisations des ventes à distance, la suppression de l'attestation du client pour l'application du taux de T.V.A. réduit en matière de travaux immobiliers à des logements privés, des modifications au régime de l'économie collaborative, des modifications concernant les intérêts de retard dans le cadre du régime d'importation dans le régime du guichet unique et la confirmation de deux arrêtés royaux.

Plusieurs de ces dispositions nouvelles nécessitent de prendre des mesures d'exécution par voie d'arrêté royal. C'est le cas des dispositions suivantes :

- l'article 56 du Code relatif au régime particulier forfaitaire dont la suppression progressive est instaurée par cette loi ;

- l'article 57 du Code relatif au régime particulier des exploitants agricoles qui est modifié de manière profonde par cette loi.

Enfin, la loi du 20 décembre 2021 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne les exemptions de la taxe en vue de la mise en œuvre d'activités dans le cadre de la politique de sécurité et de défense commune dans le cadre de l'Union et en ce qui concerne les exemptions temporaires relatives aux importations et à certaines livraisons de biens et prestations de services, en réaction à la pandémie de COVID-19 procède notamment à la transposition de la directive (UE) 2021/1159 du Conseil du 13 juillet 2021 modifiant la directive 2006/112/CE en ce qui concerne les exonérations temporaires relatives aux importations et à certaines livraisons ou prestations, en réaction à la pandémie de COVID-19 (ci-après : " la directive (UE) 2021/1159 ") à l'article 42, § 3, du Code.

Dans le cadre de cette transposition, cette loi insère à l'article 42, § 3, alinéa 1<sup>er</sup>, du Code une nouvelle exemption de T.V.A. pour les livraisons de biens à, les importations de biens par, ou les prestations de services pour la Commission européenne ou une agence ou un organisme créé en vertu du droit de l'Union lorsque la Commission européenne ou une telle agence ou un tel organisme achète ces biens ou services ou importe ces biens dans le cadre de l'exécution des tâches qui lui sont confiées par le droit de l'Union afin de réagir à la pandémie de COVID-19. Cette loi prévoit en outre une obligation d'information dans le chef de ces organismes lorsque les conditions d'application de cette exemption ne sont plus présentes. Le présent arrêté royal a pour objet également d'établir les modalités de cette communication.

L'ensemble des modifications aux arrêtés royaux précités sont commentées ci-après.

### Commentaire des articles

#### Article 1<sup>er</sup>

Par les règles qu'il instaure, le présent projet d'arrêté royal transpose partiellement 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 2006/112/CE ").

Ce projet transpose également partiellement la directive (UE) 2021/1159 du Conseil du 13 juillet 2021 modifiant la directive 2006/112/CE en ce qui concerne les exonérations temporaires relatives aux importations et à certaines livraisons ou prestations, en réaction à la pandémie de COVID-19.

#### Articles 2 à 5

L'article 56 du Code, en ses paragraphes 6 et 7, dans leur version applicable à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2022 suite à la modification apportée par la loi du 27 décembre 2021 portant des dispositions diverses en matière de taxe sur la valeur ajoutée, prévoit une suppression progressive du régime particulier des bases forfaitaires de taxation (ci-après : " le régime forfaitaire T.V.A. ").

Cette suppression progressive est justifiée par la diminution significative du nombre d'assujettis qui ont choisi de bénéficier de ce régime par rapport au nombre d'assujettis actifs dans les secteurs d'activité concernés. Ce faisant, depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2018, les réglementations forfaitaires ont déjà été supprimées dans 9 secteurs d'activité dans lesquels elles étaient devenues très peu appliquées (décision administrative E.T. 130.768 du 28 novembre 2016) et dont le maintien ne se justifiait dès lors plus. Par ailleurs, la modification du Code de droit économique rendant obligatoire pour les entreprises de tenir une comptabilité permettant de déterminer précisément leur chiffre d'affaires, la détermination de celui-ci de manière forfaitaire, grâce à ce régime, ne se justifie plus. Enfin, et cela vaut pour tous les secteurs d'activités en question, il est apparu que la structure des réglementations forfaitaires est dépassée et ne correspond plus à la réalité et à la

pour haarprothesen en voor onroerende handelingen met betrekking tot privéwoningen voor gehandicapten voor stichtingen van openbaar nut, technische wijzigingen met betrekking tot de plaatsbepalingsregels inzake afstandsverkoop, de schrapping van het attest van afnemer voor de toepassing van het verlaagd btw-tarief inzake werk in onroerende staat aan privé-woningen, wijzigingen in de regeling deeleconomie, wijzigingen inzake de laattijdigheidsinteressen in het kader van de invoerregeling binnen de één-loket-regeling en de bekrachtiging van de twee koninklijke besluiten.

Verscheidene van deze nieuwe bepalingen vereisen uitvoeringsmaatregelen bij koninklijk besluit. Dit is het geval voor de volgende bepalingen:

- artikel 56 van het Wetboek met betrekking tot de bijzondere forfaitaire regeling waarvan de geleidelijke afschaffing bij deze wet wordt ingevoerd;

- artikel 57 van het Wetboek met betrekking tot de bijzondere regeling voor landbouwendnemers die bij deze wet ingrijpend wordt gewijzigd.

Tenslotte zet de wet van 20 december 2021 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde betreffende de vrijstellingen van de belasting ter uitvoering van activiteiten in het kader van het gemeenschappelijk veiligheids- en defensiebeleid binnen het Uniekader en betreffende tijdelijke vrijstellingen bij invoer en bepaalde leveringen van goederen en diensten in reactie op de COVID-19-pandemie, Richtlijn (EU) 2021/1159 van de Raad van 13 juli 2021 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG betreffende tijdelijke vrijstellingen bij invoer en bepaalde leveringen van goederen en diensten in reactie op de COVID-19-pandemie (hierna: "Richtlijn (EU) 2021/1159") om in artikel 42, § 3, van het Wetboek.

In het kader van die omzetting, voegt die wet in artikel 42, § 3, eerste lid, van het Wetboek een nieuwe vrijstelling in voor leveringen van goederen aan, invoeren van goederen door, of diensten voor de Europese Commissie of, of een krachtens het Unierecht opgericht agentschap of orgaan wanneer de Europese Commissie of een dergelijk agentschap of orgaan deze goederen of diensten aankoopt of deze goederen invoert in het kader van de uitvoering van de hen bij het Unierecht toevertrouwde taken ter bestrijding van de COVID-19-pandemie. Die wet voorziet bovendien in een informatieverplichting voor die instellingen wanneer de toepassingsvoorwaarden van die vrijstelling niet langer vervuld zijn. Dit koninklijk besluit legt eveneens de nadere regels voor die mededeling vast.

Alle wijzigingen aan de voornoemde koninklijke besluiten worden hierna toegelicht.

### Artikelsgewijze bespreking

#### Artikel 1

Dit koninklijk besluit, door de regels die het invoert, voorziet in de gedeeltelijke omzetting van Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (hierna "de Richtlijn 2006/112/EG").

Dit ontwerp voorziet ook in de gedeeltelijke omzetting van Richtlijn (EU) 2021/1159 van de Raad van 13 juli 2021 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG betreffende tijdelijke vrijstellingen bij invoer en bepaalde leveringen van goederen en diensten in reactie op de COVID-19-pandemie.

#### Artikelen 2 tot en met 5

De paragrafen 6 en 7 van artikel 56 van het Wetboek, in hun versie van toepassing vanaf 1 januari 2022 ingevolge de wijziging door de wet van 27 december 2021 houdende diverse bepalingen inzake belasting over de toegevoegde waarde, voorzien in een geleidelijke afschaffing van de bijzondere regeling van forfaitaire grondslagen van aanslag (hierna: "de forfaitaire btw-regeling").

Deze geleidelijke afschaffing is gerechtvaardigd door het feit dat het aantal belastingplichtigen dat voor de forfaitaire grondslagen van aanslag heeft gekozen, aanzienlijk gedaald is in vergelijking met het aantal belastingplichtigen dat in de betrokken bedrijfssectoren actief is. Bijgevolg werden de forfaitaire regelingen sinds 1 januari 2018 reeds afgeschaft in 9 bedrijfssectoren waarin zij zeer weinig werden toegepast (administratieve beslissing E.T. 130.768 van 28 november 2016) zodat het niet langer gerechtvaardigd was ze te handhaven. Bovendien is de vaststelling van de omzet op forfaitaire basis niet langer gerechtvaardigd, aangezien de wijziging van het Wetboek van economisch recht de ondernemingen verplicht een boekhouding te voeren die het mogelijk maakt hun omzet nauwkeurig te bepalen. Ten slotte, en dit geldt voor alle betrokken bedrijfssectoren, is gebleken dat de structuur van de forfaitaire regelingen achterhaald is en niet meer beantwoordt aan de

manière dont sont exercées les activités concernées, en particulier parce que la grande majorité des assujettis concernés disposent d'une caisse enregistreuse performante enregistrant leurs recettes.

Dans un souci de permettre aux assujettis qui font déjà usage de ce régime de sortir de celui-ci de manière douce, la suppression progressive de ce régime a été prévue en deux étapes :

- toute nouvelle entrée dans ce régime forfaitaire T.V.A. sera impossible à dater du 1<sup>er</sup> janvier 2022 ;

- les assujettis qui font ou feront déjà usage de ce régime au 31 décembre 2021 en seront définitivement exclus à dater du 1<sup>er</sup> janvier 2028 et ce régime disparaîtra à cette date.

Tenant compte de ce qui précède, les articles 2 à 5 du projet procèdent à différentes adaptations dans l'arrêté royal n° 2 afin de tenir compte de ce changement.

L'article 2 du projet modifie l'article 1<sup>er</sup>, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, de l'arrêté royal n° 2 lequel prévoit dorénavant que seul l'assujetti qui commence son activité *avant le 1<sup>er</sup> janvier 2022* peut encore bénéficier du régime forfaitaire T.V.A. établi par l'article 56 du Code. En effet, en vertu de la modification de l'article 56, § 6, du Code, toute nouvelle entrée dans le régime à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2022 est exclue.

L'article 3 du projet abroge quant à lui l'article 5 de l'arrêté royal n° 2. Cette disposition fixe, en son paragraphe 1<sup>er</sup>, les modalités selon lesquelles un assujetti imposé selon le régime normal peut opter pour l'application du régime forfaitaire T.V.A. Cette option doit être exercée auprès du service compétent de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée dont l'assujetti relève avant le 15 mars et a effet à partir du 1<sup>er</sup> avril de la même année. Les paragraphes 2 et 3 de cette disposition traitent des modalités de tenue de l'inventaire du stock de l'assujetti et de la régularisation de la taxe qui doit être opérée lors du passage au régime forfaitaire T.V.A. Compte tenu de l'entrée en vigueur du présent arrêté au 1<sup>er</sup> janvier 2022, le maintien pour le futur de cette disposition ne se justifie plus dès lors que l'option en vue de bénéficier à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2022 du régime forfaitaire T.V.A. n'est plus possible en vertu de l'article 56, § 6, du Code dans sa version applicable à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2022. L'article 5, §§ 2 et 3, de l'arrêté royal n° 2 reste naturellement applicable pour le passé.

L'article 4 du projet abroge également l'article 6 de l'arrêté royal n° 2 qui fixe quant à lui les modalités selon lesquelles un assujetti qui bénéficie du régime particulier de la franchise de taxe visé à l'article 56bis du Code, peut opter pour le régime particulier du forfait conformément à l'article 56, § 4, alinéa 4, du même Code. Le même raisonnement que celui qui prévaut pour l'abrogation de l'article 5 de l'arrêté royal n° 2 est applicable ici.

Enfin, l'article 5 du projet remplace l'article 11 de l'arrêté royal n° 2 relatif à l'entrée en vigueur de cet arrêté royal (qui remplace depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2019 l'arrêté royal n° 2, du 7 novembre 1969, relatif à l'établissement de bases forfaitaires de taxation à la taxe sur la valeur ajoutée). L'article 11 de l'arrêté royal n° 2 prévoit dorénavant que cet arrêté entre en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 2019 et cesse d'être en vigueur le 31 décembre 2027, compte tenu de la suppression programmée de ce régime particulier des bases forfaitaires de taxation.

#### Article 6

L'arrêté royal du 10 février 2009 modifiant l'arrêté royal n° 4 (*Moniteur belge* du 13 février 2009, éd. 2), a étendu le bénéfice de la restitution mensuelle du crédit d'impôt T.V.A., notamment aux assujettis qui effectuent des travaux immobiliers à condition que ces opérations soient soumises au taux réduit de 6 p.c. conformément à l'arrêté royal n° 20, du 20 juillet 1970, fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux (ci-après "l'arrêté royal n° 20"). Cette mesure est reprise à l'article 8<sup>1</sup>, § 2, alinéa 1<sup>er</sup>, 3<sup>o</sup>, d), de l'arrêté royal n° 4.

L'article 15 de la loi-programme du 20 décembre 2020 (*Moniteur belge* du 30 décembre 2020, éd. 1) a inséré dans l'arrêté royal n° 20 un nouvel article 1<sup>er</sup>quater relatif à la mesure temporaire (applicable du 1<sup>er</sup> janvier 2021 au 31 décembre 2022) octroyant le bénéfice du taux réduit de 6 p.c., sous certaines conditions, pour les travaux immobiliers relatifs à et les livraisons de bâtiments d'habitation reconstruits sur la même parcelle cadastrale qu'un bâtiment précédemment démoli.

réalité et de la manière sur laquelle les activités concernées sont exercées, en particulier parce que la grande majorité des assujettis concernés disposent d'une caisse enregistreuse performante enregistrant leurs recettes.

Om belastingplichtigen die van deze regeling gebruikmaken toe te laten op een soepele manier uit die regeling te stappen, gebeurt de geleidelijke afschaffing van de regeling in twee fasen:

- elke nieuwe instroom in de forfaitaire btw-regeling zal vanaf 1 januari 2022 onmogelijk zijn;

- belastingplichtigen die op 31 december 2021 van deze regeling gebruikmaken of zullen maken, worden vanaf 1 januari 2028 definitief uitgesloten van de regeling die op dat tijdstip zal ophouden te bestaan.

In het licht van wat voorafgaat brengen de artikelen 2 tot en met 5 van het ontwerp verschillende aanpassingen aan in het koninklijk besluit nr. 2 om met deze wijziging rekening te houden.

Artikel 2 van het ontwerp wijzigt artikel 1, § 1, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 2 en bepaalt voortaan dat uitsluitend de belastingplichtige die zijn activiteit aanvangt *vóór 1 januari 2022* de in artikel 56 van het Wetboek vastgelegde forfaitaire btw-regeling nog kan genieten. Op grond van de wijziging van artikel 56, § 6, van het Wetboek, is elke nieuwe instroom in de regeling vanaf 1 januari 2022 immers uitgesloten.

Artikel 3 van het ontwerp heft artikel 5 van het koninklijk besluit nr. 2 op. Paragraaf 1 van deze bepaling omschrijft de modaliteiten volgens welke een aan de normale regeling onderworpen belastingplichtige kan kiezen voor de forfaitaire btw-regeling. Die optie moet worden uitgeoefend vóór 15 maart bij de bevoegde dienst van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde waaronder de belastingplichtige ressorteert en heeft uitwerking vanaf 1 april van hetzelfde jaar. De paragrafen 2 en 3 van deze bepaling duiden de modaliteiten aan van het bijhouden van een inventaris van de voorraad van de belastingplichtige en de herziening van de belasting die moet worden gedaan bij de overgang naar de forfaitaire regeling. Rekening houdend met de inwerkingtreding van dit besluit op 1 januari 2022, mag deze bepaling niet meer worden aangehouden voor de toekomst aangezien de optie om vanaf 1 januari 2022 de forfaitaire btw-regeling te genieten niet meer mogelijk is krachtens artikel 56, § 6, van het Wetboek in de versie van toepassing vanaf 1 januari 2022. Artikel 5, §§ 2 en 3, van het koninklijk besluit nr. 2 blijft uiteraard van toepassing voor het verleden.

Artikel 4 van het ontwerp heft ook artikel 6, van het koninklijk besluit nr. 2 op, dat de modaliteiten vastlegt volgens welke een belastingplichtige die de in artikel 56bis van het Wetboek bedoelde bijzondere vrijstellingsregeling van belasting geniet, kan opteren voor de bijzondere forfaitaire regeling overeenkomstig artikel 56, § 4, vierde lid, van hetzelfde Wetboek. Hier geldt dezelfde redenering als degene die geldt voor de opheffing van artikel 5 van het koninklijk besluit nr. 2.

Ten slotte vervangt artikel 5 van het ontwerp artikel 11 van koninklijk besluit nr. 2 met betrekking tot de inwerkingtreding van dit koninklijk besluit (dat vanaf 1 januari 2019 het koninklijk besluit nr. 2 van 7 november 1969 met betrekking tot de vaststelling van forfaitaire grondslagen van aanslag voor de belasting over de toegevoegde waarde vervangt). Artikel 11 van het koninklijk besluit nr. 2 bepaalt voortaan dat dit besluit in werking treedt op 1 januari 2019 en buiten werking treedt op 31 december 2027, gelet op de geplande afschaffing van deze bijzondere regeling van forfaitaire grondslagen van aanslag.

#### Artikel 6

Het koninklijk besluit van 10 februari 2009 tot wijziging van het koninklijk besluit nr. 4 (*Belgisch Staatsblad* van 13 februari 2009, ed. 2) heeft het voordeel van de maandelijke teruggaaf van het btw-belastingkrediet uitgebreid, met name tot belastingplichtigen die werk in onroerende staat verrichten, op voorwaarde dat die handelingen overeenkomstig 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 (hierna: "het koninklijk besluit nr. 20") aan het verlaagde tarief van 6 pct. zijn onderworpen. Deze maatregel is opgenomen in artikel 8<sup>1</sup>, § 2, eerste lid, 3<sup>o</sup>, d), van het koninklijk besluit nr. 4.

Artikel 15 van de programmawet van 20 december 2020 (*Belgisch Staatsblad* van 30 december 2020, ed. 1) heeft een nieuw artikel 1quater ingevoegd in het koninklijk besluit nr. 20 betreffende de tijdelijke maatregel (van toepassing van 1 januari 2021 tot en met 31 december 2022) waarbij, onder bepaalde voorwaarden, het voordeel van het verlaagd tarief van 6 pct. wordt toegekend voor werk in onroerende staat aan en voor de levering van woningen die worden heropgebouwd op hetzelfde kadastraal perceel als een voorafgaandelijk afgebroken gebouw.

L'article 6 du présent projet modifie dans le sens requis l'article 8<sup>1</sup>, § 2, alinéa 1<sup>er</sup>, 3<sup>o</sup>, d), de l'arrêté royal n° 4 afin de mettre cette disposition en conformité avec les modifications apportées à l'arrêté royal n° 20 et permettre ainsi aux assujettis qui effectuent des opérations visées à l'article 1<sup>er</sup> quater de l'arrêté royal n° 20 de faire valoir le chiffre d'affaires réalisé sur ces opérations pour le calcul du seuil requis de 30 p.c. de chiffres d'affaires pour l'application de l'octroi de la restitution mensuelle de la taxe.

#### Articles 7 et 8

Comme indiqué en préambule, la loi du 27 décembre 2021 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne les exemptions de la taxe en vue de la mise en œuvre d'activités dans le cadre de la politique de sécurité et de défense commune dans le cadre de l'Union et en ce qui concerne les exemptions temporaires relatives aux importations et à certaines livraisons de biens et prestations de services, en réaction à la pandémie de COVID-19 a transposé la directive (UE) 2021/1159. Comme indiqué dans les considérants de cette directive, il demeure urgent et nécessaire d'adopter des mesures afin de se préparer à agir face à la crise sanitaire en cours, née de la pandémie de COVID-19.

Un des moyens permettant à ces organismes de lutter efficacement contre cette pandémie est l'application d'une exonération de la T.V.A. pour l'achat de biens et de services par ces organismes dans le cadre de l'exécution de leurs tâches liées à la lutte contre la pandémie de COVID-19. Une telle exonération existe déjà en ce qui concerne l'importation de certains biens en vertu de la directive (UE) 2020/2020 du Conseil du 7 décembre 2020 modifiant la directive 2006/112/CE en ce qui concerne des mesures temporaires relatives à la taxe sur la valeur ajoutée applicable aux vaccins contre la COVID-19 et aux dispositifs médicaux de diagnostic in vitro de cette maladie en réaction à la pandémie de COVID-19. Par son caractère limité, cette mesure s'est avérée insuffisante. La directive (UE) 2021/1159 a donc étendu la possibilité d'appliquer une exonération pour ces achats effectués dans ces circonstances particulières.

L'article 42, § 3, alinéa 1<sup>er</sup>, 3<sup>o</sup> bis, nouveau, du Code prévoit par conséquent une nouvelle exemption de T.V.A. pour les livraisons de biens à, les importations de biens par, ou les prestations de services pour la Commission européenne ou une agence ou un organisme créé en vertu du droit de l'Union lorsque la Commission européenne ou une telle agence ou un tel organisme achète ces biens ou services ou importe ces biens dans le cadre de l'exécution des tâches qui lui sont confiées par le droit de l'Union afin de réagir à la pandémie de COVID-19, sauf lorsque les biens et services achetés ou les biens importés sont utilisés, immédiatement ou ultérieurement, aux fins de livraisons de biens subséquentes effectuées à titre onéreux par la Commission européenne ou une telle agence ou un tel organisme.

Parallèlement à l'octroi de cette exemption, l'article 42, § 3, alinéa 3, nouveau, du Code prévoit que lorsque les conditions de cette exemption cessent de s'appliquer, la Commission européenne et les organismes en faveur de qui cette exemption a été appliquée en informe l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée. Les opérations visées sont alors soumises à la taxe dans les conditions applicables à ce moment. Il est prévu dans cette disposition que le Roi détermine les modalités de cette information, concernant les mentions de celle-ci et les formalités à observer.

Conformément à cette habilitation, l'article 8 du projet insère dans l'arrêté royal n° 6 un article 4bis qui stipule que la Commission européenne ou l'agence ou l'organisme concerné dans le chef de qui l'exemption à l'importation a été appliquée ou qui a reçu les livraisons de biens ou les prestations de services exemptées en informe au moyen d'un envoi recommandé le service de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée désigné par le ministre des Finances ou son délégué. Les coordonnées de ce service seront communiquées en temps utile sur le site du SPF Finances.

Enfin, corrélativement à cette modification, l'intitulé de l'arrêté royal n° 6 est, en vertu de l'article 7 du projet, modifié afin d'élargir son champ d'application à l'exemption prévue à l'article 42, § 3, alinéa 1<sup>er</sup>, 3<sup>o</sup> bis, du Code, liée aux missions spécifiques de la Commission européenne ou une agence ou un organisme créé en vertu du droit de l'Union, dans le cadre de la lutte contre la pandémie de COVID-19. Cet arrêté royal pouvant à l'avenir, le cas échéant, couvrir d'autres dispositions en lien avec d'autres missions de ces organismes, cette extension est formulée en termes généraux (cf. " dans le cadre de certaines de leurs missions ").

Artikel 6 van dit ontwerp wijzigt artikel 8<sup>1</sup>, § 2, eerste lid, 3<sup>o</sup>, d), van het koninklijk besluit nr. 4, om deze bepaling in overeenstemming te brengen met de wijzigingen aangebracht in het koninklijk besluit nr. 20 en aldus de belastingplichtigen die in artikel 1<sup>er</sup> quater van het koninklijk besluit nr. 20 bedoelde handelingen verrichten, in staat te stellen de omzet uit deze handelingen mee in rekening te brengen voor de berekening van de vereiste drempel van 30 pct. van de omzet voor de toekenning van de maandelijkse teruggaaf van de belasting.

#### Artikelen 7 en 8

Zoals aangegeven in de aanhef, heeft de wet van 27 december 2021 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde betreffende de vrijstellingen van de belasting ter uitvoering van activiteiten in het kader van het gemeenschappelijk veiligheids- en defensiebeleid binnen het Uniekader en betreffende tijdelijke vrijstellingen bij invoer en bepaalde leveringen van goederen en diensten in reactie op de COVID-19-pandemie Richtlijn (EU) 2021/1159 omgezet. Zoals aangegeven in de overwegingen van die richtlijn, is het nog steeds dringend en noodzakelijk maatregelen te nemen om zich voor te bereiden om de huidige gezondheidscrisis ingevolge de COVID-19-pandemie aan te pakken.

Eén van de middelen die die instellingen toelaat om deze pandemie efficiënt aan te pakken is de toepassing van een btw-vrijstelling voor de aankoop van goederen en diensten door die instellingen in het kader van de uitvoering van hun taken die verband houden met de aanpak van de COVID-19-pandemie. Een dergelijke vrijstelling bestaat al met betrekking tot de invoer van goederen krachtens Richtlijn (EU) 2020/2020 van de Raad van 7 december 2020 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat betreft tijdelijke maatregelen inzake de belasting over de toegevoegde waarde van toepassing op COVID-19-vaccins en medische hulpmiddelen voor in-vitrodiagnostiek, in reactie op de COVID-19-pandemie. Door diens beperkte draagwijdte, is die maatregel onvoldoende gebleken. Richtlijn (EU) 2021/1159 heeft aldus de mogelijkheid uitgebreid om een vrijstelling toe te passen voor die aankopen die in die specifieke omstandigheden worden gedaan.

Artikel 42, § 3, eerste lid, 3<sup>o</sup> bis, nieuw, van het Wetboek voorziet bijgevolg in een nieuwe btw-vrijstelling voor de leveringen van goederen aan, de invoeren van goederen door of het verrichten van diensten voor de Europese Commissie of een krachtens het Unierecht opgericht agentschap of orgaan wanneer de Europese Commissie of een dergelijk agentschap of orgaan deze goederen of diensten aankoopt of deze goederen invoert in het kader van de uitvoering van de hen bij het Unierecht toevertrouwde taken ter bestrijding van de COVID-19-pandemie, tenzij de aangekochte goederen en diensten of de ingevoerde goederen onmiddellijk dan wel op een later tijdstip worden gebruikt voor latere leveringen onder bezwarende titel door de Europese Commissie of dergelijk agentschap of orgaan.

Parallel aan de invoering van die vrijstelling, voorziet artikel 42, § 3, derde lid, nieuw, van het Wetboek dat de Europese Commissie en de instellingen ten gunste van wie deze vrijstelling werd toegepast, de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde in kennis stellen wanneer de voorwaarden voor die vrijstelling niet meer vervuld zijn. De bedoelde handelingen worden dan aan de belasting onderworpen onder de op dat tijdstip geldende voorwaarden. In die bepaling is voorzien dat de Koning de nadere regels voor die kennisgeving bepaalt, met betrekking tot de vermeldingen ervan en vormvereisten die moeten worden nageleefd.

Overeenkomstig die machtiging, voegt artikel 8 van het ontwerp in koninklijk besluit nr. 6 een artikel 4bis in dat bepaalt dat de Europese Commissie of het betrokken agentschap of orgaan in hoofde van waarvan de vrijstelling bij invoer werd toegepast of die de vrijgestelde leveringen van goederen of diensten heeft ontvangen, de dienst van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde aangeduid door de minister van Financiën of zijn gemachtigde, in kennis stelt door middel van een aangetekende zending. De contactgegevens van die dienst zullen te gelegener tijd worden mee gedeeld op de webstek van de FOD Financiën.

Correlatief aan die wijziging wordt op grond van artikel 7 van dit ontwerp tenslotte het opschrift van het koninklijk besluit nr. 6 gewijzigd, om het toepassingsgebied ervan uit te breiden tot de vrijstelling bedoeld in artikel 42, § 3, eerste lid, 3<sup>o</sup> bis, van het Wetboek, verbonden met de specifieke opdrachten van de Europese Commissie of een agentschap of een orgaan opgericht krachtens het Unierecht, in het kader van de aanpak van de COVID-19-pandemie. Deze uitbreiding werd in algemene termen geformuleerd (cf. " in het kader van bepaalde van hun opdrachten ") zodat dit koninklijk besluit in de toekomst in voorkomend geval nog andere bepalingen in verband met andere opdrachten van die instellingen zou kunnen afdekken.

## Article 9

Dans son arrêt n° 194/2019 du 5 décembre 2019, la Cour constitutionnelle a annulé sous de nombreux aspects les dispositions prévues à l'article 44, § 1<sup>er</sup> et § 2, du Code en ce qui concerne l'exemption des prestations des soins médicaux à la personne. Ces dispositions devaient donc être mises en conformité avec les termes de cet arrêt et avec la jurisprudence constante de la Cour de Justice de l'Union européenne concernant l'exemption des soins médicaux à la personne prévue à l'article 132, paragraphe 1, point b) (soins médicaux à la personne dans le cadre d'une hospitalisation) et c) (soins médicaux à la personne en dehors du cadre d'une hospitalisation) de la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée.

Comme indiqué en préambule, la loi du 11 juillet 2021 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne l'exemption de la taxe en matière de prestations de soins médicaux à la personne a, entre autres aspects, modifié en conséquence le champ d'application *ratione personae* de cette exemption. L'article 44, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, du Code prévoit dorénavant que peuvent bénéficier de cette exemption deux catégories d'assujettis :

1° les praticiens d'une des professions visées par la loi coordonnée du 10 mai 2015 relative à l'exercice des professions des soins de santé et les praticiens des pratiques visées à l'article 2, § 1<sup>er</sup>, 2°, alinéa 2, de la loi du 29 avril 1999 relative aux pratiques non conventionnelles dans les domaines de l'art médical, de l'art pharmaceutique, de la kinésithérapie, de l'art infirmier et des professions paramédicales ;

2° les praticiens d'autres professions ou pratiques que celles visées au 1° lorsque les conditions suivantes sont remplies :

- ils sont titulaires d'une certification délivrée par un établissement reconnu par une autorité compétente du pays où est situé cet établissement ;

- ils disposent au travers de cette certification des qualifications nécessaires pour fournir des prestations de soins à la personne dont le niveau de qualité est suffisamment élevé pour être semblables à celles qui sont proposées par les praticiens professionnels visés au 1°.

Pour les praticiens des professions et pratiques réglementées visées au 1°, il existe une présomption irréfragable que, par définition, ils disposent des qualifications nécessaires pour fournir des soins médicaux de qualité. Ce n'est pas le cas pour la deuxième catégorie de praticiens. C'est pourquoi l'article 44, § 1<sup>er</sup>, alinéa 2, nouveau, du Code prévoit qu'ils informent l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée, préalablement à l'application de l'exemption, qu'ils souhaitent bénéficier de cette exemption dans le cadre de l'exercice de leur profession ou pratique. Cette obligation d'information permettra à l'administration, dans le cadre de sa mission de contrôle de la correcte application de la réglementation T.V.A., d'établir un cadastre des différentes formations et certifications attestant que ces praticiens disposent des qualifications nécessaires pour fournir des prestations de soins à la personne d'un niveau semblable à celles qui sont proposées par les praticiens des professions ou pratiques réglementées, et ce conformément à la jurisprudence européenne.

Conformément à la délégation prévue à l'article 44, § 1<sup>er</sup>, alinéa 2, du Code, l'article 9 du projet précise les modalités de cette information, au travers de l'insertion d'un nouvel article 7<sup>quater</sup> à l'arrêté royal n° 10.

Cette information préalable prendra la forme d'une déclaration qui devra être transmise de manière électronique à l'administration. À cette fin, l'administration mettra à la disposition des praticiens concernés un formulaire-type qu'ils devront compléter et renvoyer à une adresse électronique qui sera destinée spécifiquement à cette information. L'administration mettra en temps utiles les informations relatives à cette déclaration et à cette adresse électronique sur son site Internet [www.finances.belgium.be](http://www.finances.belgium.be).

Conformément à l'article 7<sup>quater</sup>, alinéa 2, nouveau, de l'arrêté royal n° 10, cette déclaration devra contenir les mentions suivantes :

- le nom ou la dénomination sociale du praticien ;
- l'adresse de son siège administratif ou social ;
- une adresse électronique y compris les sites internet (du praticien) et un numéro de téléphone ;
- le cas échéant, son numéro d'identification à la T.V.A. visé à l'article 50 du Code. Certains de ces praticiens sont en effet susceptibles d'exercer une autre activité que celle pour laquelle ils revendiquent l'exemption de T.V.A. en matière de prestations de soins à la personne ;

## Artikel 9

In zijn arrest nr. 194/2019 van 5 december 2019 heeft het Grondwettelijk Hof de bepalingen van artikel 44, § 1 en § 2, van het Wetboek met betrekking tot de vrijstelling voor medische verzorging onder talrijke aspecten vernietigd. Deze bepalingen moesten derhalve in overeenstemming worden gebracht met de bewoordingen van dit arrest en met de vaste rechtspraak van het Hof van Justitie van de Europese Unie inzake de vrijstelling van medische verzorging opgenomen in artikel 132, lid 1, b) (medische verzorging in het ziekenhuis) en c) (medische verzorging buiten het ziekenhuis) van de Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 inzake het gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde.

Zoals in de inleiding is vermeld, heeft de wet van 11 juli 2021 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wat de vrijstelling van belasting inzake medische verzorging betreft, onder meer het toepassingsgebied *ratione personae* van deze vrijstelling gewijzigd. Artikel 44, § 1, eerste lid, van het Wetboek bepaalt voortaan dat twee categorieën belastingplichtigen deze vrijstelling kunnen genieten:

1° de beoefenaars van één van de beroepen bedoeld in de gecoördineerde wet van 10 mei 2015 betreffende de uitoefening van de gezondheidszorgberoepen en de beoefenaars van de praktijken bedoeld in artikel 2, § 1, 2°, tweede lid, van de wet van 29 april 1999 betreffende de niet-conventionele praktijken inzake de geneeskunde, de artsenijsbereidkunde, de kinesitherapie, de verpleegkunde en de paramedische beroepen;

2° de beoefenaars van andere beroepen of praktijken dan bedoeld in de bepaling onder 1° wanneer de volgende voorwaarden vervuld zijn:

- ze zijn houder van een certificaat afgeleverd door een instelling erkend door een bevoegde overheid van het land waar die instelling gevestigd is;

- ze beschikken op basis van dit certificaat over de noodzakelijke kwalificaties om medische verzorging te verlenen waarvan het kwaliteitsniveau voldoende hoog is om soortgelijk te zijn aan die aangeboden door de beroepsbeoefenaars bedoeld in de bepaling onder 1°.

Voor de beoefenaars van de onder 1° bedoelde gereguleerde beroepen en praktijken bestaat het onweerlegbaar vermoeden dat ze per definitie over de nodige kwalificaties beschikken om medische verzorging van hoge kwaliteit te verlenen. Dit is niet het geval ten aanzien van de tweede categorie van beoefenaars. Daarom bepaalt artikel 44, § 1, tweede lid, nieuw, van het Wetboek dat zij, voorafgaand aan de toepassing van de vrijstelling, de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde in kennis stellen dat zij voor de toepassing van deze vrijstelling in aanmerking wensen te komen in het kader van de uitoefening van hun beroep of praktijk. Die verplichting zal de administratie, in het kader van haar opdracht om de correcte toepassing van de btw-reglementering te controleren, in staat stellen om een overzicht aan te leggen van de verschillende opleidingen en certificeringen die staven dat die beoefenaars over de noodzakelijke kwalificaties beschikken om medische verzorging te verlenen waarvan het kwaliteitsniveau voldoende hoog is om soortgelijk te zijn aan die aangeboden door de beroepsbeoefenaars van gereguleerde beroepen of praktijken en dit in overeenstemming met de Europese rechtspraak.

Overeenkomstig de in artikel 44, § 1, tweede lid, van het Wetboek bedoelde delegatie, bepaalt artikel 9 van het ontwerp de modaliteiten van deze kennisgeving, door de invoering van een nieuw artikel 7<sup>quater</sup> in het koninklijk besluit nr. 10.

Deze voorafgaande kennisgeving zal gebeuren door middel van een verklaring die elektronisch naar de administratie zal moeten worden verstuurd. Daartoe zal de administratie de betrokken beoefenaars een standaardformulier ter beschikking stellen dat zij moeten invullen en terugsturen naar een speciaal voor deze kennisgeving bestemd elektronisch adres. De administratie zal tijdig de inlichtingen met betrekking tot deze verklaring en het elektronisch adres verstrekken op haar webstek [www.financien.belgium.be](http://www.financien.belgium.be).

Overeenkomstig artikel 7<sup>quater</sup>, tweede lid, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 10, zal deze verklaring de volgende vermeldingen bevatten:

- de naam of de maatschappelijke benaming van de beoefenaar;
- het adres van de administratieve of maatschappelijke zetel;
- een elektronisch adres met inbegrip van websites (van de beoefenaar) en een telefoonnummer;
- eventueel het btw-identificatienummer bedoeld in artikel 50 van het Wetboek. Sommige van deze beoefenaars kunnen immers een andere activiteit uitoefenen dan die waarvoor zij de vrijstelling van btw inzake medische verzorging vragen;

- la dénomination officielle ou usuelle de la profession ou de la pratique qui fait l'objet de la déclaration et une description précise de celle-ci. Cette dénomination peut soit découler de l'appellation reconnue par une association ou une fédération belge ou internationale reconnaissant cette profession ou pratique, soit de l'acceptation usuelle liée à cette profession ou pratique, dans la littérature ou tout autre source d'information spécialisée ;

- la dénomination de la certification obtenue en vue de l'exercice de la profession ou pratique visée ci-dessus, l'année de sa délivrance et les coordonnées complètes de l'établissement qui a délivré cette certification. Comme cela ressort de l'article 44, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 2<sup>o</sup>, du Code, l'exemption n'est pas seulement accordée aux praticiens qui disposent d'une certification émanant d'un établissement situé sur le territoire de l'Union. Il peut s'agir d'un établissement établi dans n'importe quel pays du monde. Néanmoins, compte tenu d'éventuelles difficultés liées à la reconnaissance de l'équivalence de certains diplômes, la charge de la preuve, incombe dans le chef du praticien, que la certification qu'il présente permet de considérer qu'il dispose des *qualifications nécessaires pour fournir des prestations de soins dont le niveau de qualité est suffisamment élevé pour être semblables à celles qui sont proposées par les praticiens professionnels* dont la profession est légalement encadrée (article 44, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 2<sup>o</sup>, b), du Code) ;

- un résumé du programme académique ayant donné lieu à la délivrance de la certification comprenant l'énumération des matières suivies et le nombre d'heures de cours suivies. Lorsque la certification des matières suivies est en langue étrangère, une traduction la plus fidèle possible en anglais ou dans une des langues nationales (français, néerlandais ou allemand) sera exigée ;

- tout élément complémentaire de nature à démontrer une expérience professionnelle ou le suivi d'un stage utiles à l'exercice de la profession ou pratique visée. Dans ce cadre, la déclaration sera complétée d'annexes démontrant cette expérience professionnelle ou ce stage avec notamment indication de la période, le lieu (pays, établissement) d'exercice, d'éventuels rapports ou recommandations de l'employeur ou du maître de stage, etc.

L'article 7<sup>quater</sup>, alinéa 2, nouveau, de l'arrêté royal n° 10 prévoit qu'est jointe à la déclaration une copie de l'original de la certification obtenue par le praticien, accompagnée, le cas échéant, d'une traduction par un traducteur assermenté dans une des langues nationales du pays ou en anglais.

L'ensemble de ces informations doit pouvoir permettre à l'administration d'évaluer à terme si le praticien dispose des *qualifications nécessaires pour fournir des prestations de soins dont le niveau de qualité est suffisamment élevé pour être semblables à celles qui sont proposées par les praticiens professionnels* dont la profession est légalement encadrée au sens de l'article 44, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 2<sup>o</sup>, b), du Code. L'ensemble de ces éléments permettra à l'administration d'établir un cadastre des pratiques non réglementées pour lesquelles l'exemption est revendiquée ainsi que des certifications délivrées à travers le monde pour telle ou telle profession ou pratique non légalement encadrée en Belgique. Dans le cadre de cette analyse, l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée s'appuiera sur l'expertise des autorités publiques compétentes en matière de Santé publique ainsi que celle des associations, groupements ou fédérations encadrant de telles professions ou pratiques.

#### Article 10

L'article 56 du Code, en ses paragraphes 6 et 7, dans leur version applicable à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2022 suite à la modification apportée par la loi du 27 décembre 2021 portant des dispositions diverses en matière de taxe sur la valeur ajoutée, prévoit une suppression progressive du régime forfaitaire T.V.A..

Comme expliqué dans le présent rapport relatif aux articles 2 à 5 du présent projet, le régime ne sera plus applicable à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2028 (sunset clause), mais entre-temps, les assujettis ne pourront déjà plus adhérer au régime à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2022 (clause de grand-père) : seuls les assujettis qui appliquent déjà le régime forfaitaire T.V.A. avant le 1<sup>er</sup> janvier 2022 pourront donc continuer à l'appliquer jusqu'au 31 décembre 2027.

Par conséquent, les dispositions de l'arrêté royal n° 19 qui fixent les modalités de passage des assujettis du régime particulier de la franchise de la taxe pour les petites entreprises visé à l'article 56<sup>bis</sup> du Code (ci-après : " le régime de la franchise de la taxe ") au régime forfaitaire T.V.A. doivent être modifiées afin d'exclure ce passage (de plein droit ou volontaire) avec effet à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2022.

- de officielle of gebruikelijke benaming van het beroep of de praktijk waarop de verklaring betrekking heeft en een nauwkeurige beschrijving ervan. Deze benaming kan voortkomen uit de naam die is erkend door een Belgische of internationale vereniging of federatie die dit beroep of deze praktijk erkent, of van de gebruikelijke aanvaarding in verband met dit beroep of deze praktijk, in de literatuur of enige andere gespecialiseerde informatiebron;

- de benaming van het certificaat dat werd verkregen met het oog op de uitoefening van het beroep of de praktijk bedoeld hiervoor, het jaar van afgifte en de volledige gegevens van de instelling die het certificaat heeft uitgereikt. Zoals blijkt uit artikel 44, § 1, eerste lid, 2<sup>o</sup>, van het Wetboek, wordt de vrijstelling niet alleen verleend aan de beoefenaars die beschikken over een certificaat uitgereikt door een op het grondgebied van de Unie gevestigde instelling. Het kan gaan om een instelling gevestigd in om het even welk land ter wereld. Rekening houdend met eventuele moeilijkheden wat de erkenning van de gelijkwaardigheid van bepaalde diploma's betreft, rust op de beoefenaar niettemin de bewijslast dat hij op grond van het certificaat dat hij voorlegt, kan worden geacht te beschikken over de *noodzakelijke kwalificaties om medische verzorging te verlenen waarvan het kwaliteitsniveau voldoende hoog is om soortgelijk te zijn aan die aangeboden door de beroepsbeoefenaars* van wie het beroep wettelijk is gereguleerd (artikel 44, § 1, eerste lid, 2<sup>o</sup>, b), van het Wetboek) ;

- een samenvatting van het academisch programma dat geleid heeft tot de uitreiking van het certificaat, met inbegrip van een lijst van de gevolgde vakken en het aantal gevolgde lessen. Wanneer het certificaat van de gevolgde vakken in een vreemde taal is opgesteld, is een zo nauwkeurig mogelijke vertaling in het Engels of in één van de landstalen (Frans, Nederlands of Duits) vereist;

- elk bijkomend element waaruit de beroepservaring blijkt of de voltooiing van een opleiding die nuttig is voor de uitoefening van het bedoelde beroep of de bedoelde praktijk. Ter zake zal de verklaring worden aangevuld met bijlagen waaruit deze beroepservaring of stage blijkt, met vermelding van onder meer de periode, de plaats (land, vestiging) van uitoefening, eventuele verslagen of aanbevelingen van de werkgever of de stagemester, enz.

Artikel 7<sup>quater</sup>, tweede lid, nieuw, van koninklijk besluit nr. 10 bepaalt dat een afschrift van het origineel van het door de beoefenaar verkregen certificaat bij de verklaring wordt gevoegd, in voorkomend geval samen met een vertaling in één van de landstalen of in het Engels door een beëdigd vertaler.

Al deze gegevens moet de administratie in staat stellen te beoordelen of de beoefenaar beschikt over de *noodzakelijke kwalificaties om medische verzorging te verlenen waarvan het kwaliteitsniveau voldoende hoog is om soortgelijk te zijn aan die aangeboden door de beroepsbeoefenaars* van wie het beroep wettelijk is gereguleerd in de zin van artikel 44, § 1, eerste lid, 2<sup>o</sup>, b), van het Wetboek). Al deze elementen zullen de administratie in staat stellen een overzicht op te stellen van de niet gereguleerde praktijken waarvoor de vrijstelling wordt ingeroepen, alsook van de certificaten die voor een dergelijk beroep of een dergelijke praktijk die in België niet wettelijk is geregeld, wereldwijd worden uitgereikt. In het kader van dit onderzoek zal de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde zich beroepen op de deskundigheid van de op het gebied van de volksgezondheid bevoegde overheidsdiensten, alsmede op die van de verenigingen, groeperingen of federaties die deze beroepen of praktijken omkaderen.

#### Artikel 10

De paragrafen 6 en 7 van artikel 56 van het Wetboek, in hun versie van toepassing vanaf 1 januari 2022 ingevolge de wijziging door de wet van 27 december 2021 houdende diverse bepalingen inzake belasting over de toegevoegde waarde, voorzien in een geleidelijke afschaffing van de forfaitaire btw-regeling.

Zoals reeds eerder uiteengezet in dit verslag met betrekking tot de artikelen 2 tot 5 van dit ontwerp, zal deze regeling vanaf 1 januari 2028 niet meer kunnen worden toegepast (sunset-clausule), maar in afwachting zullen belastingplichtigen vanaf 1 januari 2022 al niet meer tot die regeling kunnen toetreden (grandfather-clausule): alleen die belastingplichtigen die vóór 1 januari 2022 de forfaitaire btw-regeling al toepasten zullen de regeling aldus nog tot 31 december 2027 mogen blijven toepassen.

Bijgevolg moeten de bepalingen van het koninklijk besluit nr. 19 die de modaliteiten vastleggen voor de overgang van belastingplichtigen vanuit de bijzondere vrijstellingsregeling van de belasting voor kleine ondernemingen bedoeld in artikel 56<sup>bis</sup> van het Wetboek (hierna: "de vrijstellingsregeling van de belasting") naar de forfaitaire btw-regeling, worden aangepast om die overgang (hetzij van rechtswege, hetzij vrijwillig) met ingang van 1 januari 2022 uit te sluiten.

L'article 10 du projet modifie l'article 6, § 1<sup>er</sup>, de l'arrêté royal n° 19 en excluant la possibilité pour les assujettis soumis au régime de la franchise de la taxe prévu à l'article 56bis du Code de passer de plein droit au régime forfaitaire T.V.A. si, au cours de l'année civile, ils ont dépassé le seuil de chiffre d'affaires pour l'application du régime de la franchise de la taxe visé à l'article 56bis du Code (25.000 euros). Dans ce cas, cet assujetti sera donc obligé de passer au régime normal de taxation à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2022.

L'article 10 du projet modifie ensuite également l'article 6, § 2, de l'arrêté royal n° 19 en excluant la possibilité pour les assujettis soumis au régime de la franchise de la taxe d'opter pour le régime forfaitaire T.V.A.. L'assujetti qui souhaitera quitter volontairement le régime de la franchise de la taxe pourra encore le faire après le 1<sup>er</sup> janvier 2022, mais il devra alors passer au régime normal de taxation.

### Articles 11 à 13

Comme indiqué supra, la loi du 27 décembre 2021 portant des dispositions diverses en matière de taxe sur la valeur ajoutée prévoit une suppression progressive du régime forfaitaire T.V.A. visé à l'article 56 du Code.

Cette suppression progressive est justifiée d'une part, en raison du délaissement de plus en plus important au fil des années de ce régime de simplification par les assujettis qui pouvaient s'en prévaloir et d'autre part, par les obligations comptables découlant de la modification du Code de droit économique. Cette suppression progressive a un impact sur le régime particulier applicable aux exploitants agricoles visé à l'article 57 du Code (ci-après : "le régime agricole"), lequel est maintenu en tant que tel.

Les exploitations agricoles qui utilisent le régime agricole perdent en principe le droit d'utiliser ce régime particulier dès qu'elles exercent une autre activité indépendante pour laquelle elles sont soumises au régime normal de la T.V.A. Ces exploitants sont alors soumis au régime normal de la T.V.A. pour l'ensemble de leur activité économique, y compris celle d'agriculteur.

Il existait toutefois une exception à ce principe, à savoir si, pour son activité non soumise au régime agricole, l'exploitant agricole était soumis au régime de la franchise de la taxe visé à l'article 56bis du Code ou au régime forfaitaire T.V.A. visé à l'article 56 du Code. Dans ce cas, l'exploitation agricole était considérée comme ayant deux secteurs totalement distincts et le régime agricole restait applicable au secteur concerné (article 57, § 6, 2<sup>o</sup>, ancien, du Code).

La suppression progressive du régime forfaitaire T.V.A. aurait empêché à terme pareil cumul et aurait limité ainsi fortement la possibilité pour les exploitants agricoles d'exercer une autre activité assujetti sans pour autant perdre le bénéfice de ce régime particulier (simplifié en termes d'obligations T.V.A.).

Par conséquent, l'article 57, § 6, nouveau, du Code prévoit dorénavant :

- en son alinéa 1<sup>er</sup>, que l'exploitant agricole perd en principe le bénéfice du régime agricole lorsqu'il a déjà la qualité d'assujetti en raison de l'exercice d'une autre activité, à moins qu'il ne soit soumis, pour cette activité, au (seul) régime de la franchise de la taxe ;

- en son alinéa 2, que ce cumul avec une autre activité est néanmoins possible pour certaines opérations accessoires déterminées par le Roi qui sont liées de par leur nature à l'activité principale de l'entreprise agricole et qui génèrent un chiffre d'affaires hors T.V.A., qui ne dépasse pas, au cours de l'année civile en cours et n'a pas dépassé, au cours de l'année civile qui précède 30 p.c. du chiffre d'affaires total de l'entreprise agricole.

Les articles 11 à 13 du présent projet procèdent aux mesures d'exécution nécessaires, sur la base de cette délégation au Roi.

Artikel 10 van het ontwerp wijzigt aldus artikel 6, § 1, van het koninklijk besluit nr. 19 door uit te sluiten dat de belastingplichtigen die onderworpen zijn aan de vrijstellingsregeling van de belasting bedoeld in artikel 56bis van het Wetboek van rechtswege zouden overgaan naar de forfaitaire btw-regeling wanneer ze in de loop van het kalenderjaar het drempelbedrag hebben overschreden dat geldt ten aanzien van de omzet voor de toepassing van de vrijstellingsregeling van de belasting bedoeld in artikel 56bis van het Wetboek (25.000 euro). In dergelijk geval zal die belastingplichtige vanaf 1 januari 2022 aldus verplicht moeten overgaan naar de toepassing van de normale belastingregeling.

Artikel 10 van het ontwerp wijzigt vervolgens ook artikel 6, § 2, van het koninklijk besluit nr. 19 door de optie om over te gaan naar de forfaitaire btw-regeling uit te sluiten voor de belastingplichtigen die onderworpen zijn aan de vrijstellingsregeling van de belasting. Een belastingplichtige zal ook na 1 januari 2022 nog altijd op vrijwillige basis uit de vrijstellingsregeling van de belasting kunnen stappen, maar hij zal dan moeten overstappen naar de normale belastingregeling.

### Artikelen 11 tot en met 13

Zoals hiervoor uiteengezet, voorziet de wet van 27 december 2021 houdende diverse bepalingen inzake belasting over de toegevoegde waarde, in een geleidelijke afschaffing van de forfaitaire btw-regeling bedoeld in artikel 56 van het Wetboek.

Deze geleidelijke afschaffing wordt enerzijds gerechtvaardigd door het feit dat in de loop der jaren steeds meer belastingplichtigen geen gebruik meer maken van deze regeling ook al komen ze er nog voor in aanmerking, en anderzijds door de boekhoudkundige verplichtingen die voortvloeien uit de wijziging van het Wetboek van economisch recht. Deze geleidelijke afschaffing heeft gevolgen voor de in artikel 57 van het Wetboek bedoelde bijzondere regeling voor landbouwondernemers (hierna: "de landbouwregeling") die als zodanig behouden blijft.

Landbouwondernemingen die gebruik maken van de landbouwregeling verliezen in principe het recht om van deze bijzondere regeling gebruik te maken van zodra zij nog een andere zelfstandige activiteit uitoefenen ten aanzien waarvan zij aan de normale btw-regeling onderworpen zijn. Dergelijke ondernemers zijn dan voor hun gehele economische activiteit, die van landbouwer inbegrepen, aan de normale btw-regeling onderworpen.

Op dit principe bestond echter één uitzondering, met name indien de landbouwondernemer voor zijn activiteit die niet onderworpen was aan de landbouwregeling, onderworpen was aan de vrijstellingsregeling van de belasting bedoeld in artikel 56bis van het Wetboek of aan de forfaitaire btw-regeling bedoeld in artikel 56 van het Wetboek. In dergelijk geval werd de landbouwonderneming geacht twee volledig onderscheiden sectoren te hebben en bleef de landbouwregeling van toepassing op de betrokken sector (artikel 57, § 6; 2<sup>o</sup>, oud, van het Wetboek).

De geleidelijke afschaffing van de forfaitaire btw-regeling zou op termijn een dergelijke combinatie onmogelijk gemaakt hebben en zou derhalve de mogelijkheden voor landbouwondernemers om een andere belastbare activiteit uit te oefenen zonder evenwel het voordeel van deze bijzondere regeling te verliezen aanzienlijk hebben ingeperkt (vereenvoudiging van de btw-verplichtingen).

Artikel 57, § 6, nieuw, van het Wetboek voorziet bijgevolg voortaan:

- in het eerste lid, dat de landbouwondernemer in principe het voordeel van de landbouwregeling verliest wanneer hij reeds belastingplichtige is wegens de uitoefening van een andere werkzaamheid, behoudens wanneer hij, voor die werkzaamheid, (uitsluitend) onderworpen is aan de vrijstellingsregeling van de belasting;

- in het tweede lid, dat de combinatie met een andere activiteit niettemin mogelijk is voor bepaalde door de Koning vastgestelde toekomstige handelingen die uit hun aard met de hoofdactiviteit van de landbouwonderneming verbonden zijn en waarvan de omzet, exclusief btw, in de loop van het kalenderjaar niet meer dan 30 pct. bedraagt van het totale omzetcijfer van de landbouwonderneming noch in de loop van het voorafgaande kalenderjaar dat percentage heeft overschreden.

Op grond van de aan de Koning verleende machtiging leggen de artikelen 11 tot en met 13 van dit ontwerp de vereiste uitvoeringsmaatregelen vast.

L'article 11 du projet remplace par conséquent l'article 2 de l'arrêté royal n° 22. Le paragraphe 1<sup>er</sup> de cette disposition énumère les opérations pour lesquelles l'assujetti peut bénéficier sans condition du régime forfaitaire T.V.A. Il s'agit des opérations qui constituent traditionnellement le cœur de l'activité d'un exploitant agricole, lequel est défini, en vertu de l'article 1<sup>er</sup> de l'arrêté royal n° 22 comme l'assujetti qui se livre à " *l'agriculture générale, la culture maraîchère, fruitière, florale et des plantes ornementales, la production de champignons, de semences et de plants, et la viticulture ; l'élevage du bétail, de la volaille de basse-cour et de lapins, et l'apiculture ; l'exploitation de pépinières et la sylviculture* ". Il s'agit :

- des livraisons de biens produits ou cultivés par l'exploitant agricole et d'animaux qu'il a élevés. Le vendeur doit avoir produit ou cultivé les biens, ou élevé les animaux en sa qualité d'exploitant agricole. Dans ce cadre, les biens doivent être livrés dans l'état où ils ont été produits ou récoltés ou après avoir subi une transformation primaire qui relève normalement de l'entreprise agricole (ex. : la fabrication de beurre et de fromage, la fabrication de yaourt, la mise en bouteille du lait de sa production, l'emballage des œufs, le séchage des fourrages, la mouture des grains ou la mise en pots de miel). Sont visées tant les ventes dans les installations de l'assujetti que les ventes que l'assujetti effectue sur les marchés, tant de gros que de détail ou encore par colportage. Ces opérations étaient auparavant exclues du régime agricole de sorte que le régime normal ou le régime forfaitaire T.V.A. trouvaient alors à s'appliquer (article 2, § 2, 1<sup>o</sup>, ancien, de l'arrêté royal n° 22). Il en va de même des livraisons au détail qu'il effectue, soit par colportage, soit dans une installation agencée pour la vente au détail (article 2, § 2, 2<sup>o</sup>, ancien, de l'arrêté royal n° 22). Compte tenu de la suppression progressive du régime forfaitaire T.V.A., ces opérations, de plus en plus courante dans le secteur agricole, sont intégrées dans la liste des opérations qui ressortent en tout état de cause du régime agricole ;

- des prestations de services fournies en exécution de contrats de culture ou d'élevage. Il s'agit de prestations de services rendues par l'exploitant agricole sur base de conventions par lesquelles il met à disposition ses terres, ses installations et sa force de travail et où son cocontractant met à disposition semences, plants et engrais en vue d'en percevoir les fruits (contrat de culture) ou bien encore des animaux dont il reste propriétaire et qu'il récupérera une fois élevés ou engraisés (contrat d'élevage) ;

- de l'entraide agricole. L'entraide agricole est une prestation de services fournie à un autre exploitant agricole, généralement à titre de réciprocité, en cas de maladie, accident, temps défavorable, sans aucune rémunération en argent ou contre une rémunération qui couvre seulement les dépenses engagées. Les prestations réciproques prennent dès lors en général la forme d'un échange de services ;

- la livraison de biens d'investissement usagés et d'autres biens utilisés dans l'entreprise agricole, sans restriction ;

- la mise à disposition en faveur d'une exploitation d'engraissement d'animaux, contre rémunération, d'une autorisation pour l'épandage du lisier ou du fumier sur des terres agricoles. Dans ce cadre, le lisier ou le fumier peut être soit épandu par l'éleveur sur les champs de l'exploitant agricole, soit enlevé directement par l'exploitant auprès de l'éleveur pour l'épandre sur des terres agricoles (de l'exploitation d'engraissement, de l'exploitant agricole ou d'un autre exploitant agricole) ;

- l'enlèvement par l'exploitant agricole, contre rémunération, de produits agricoles ou horticoles avariés en vue de les répandre sur ses champs ;

- la cession temporaire de quotas de production. En cas de cession définitive d'un quota de production ou d'abandon définitif de la production laitière, l'indemnité perçue ne constitue pas le prix d'une prestation de services et n'est dès lors pas soumise à la T.V.A. (décision n° E.T. 87.178 du 9 janvier 1998, disponible sur *Fisconetplus* et arrêt de la CJUE du 29 février 1996, affaire C-215/94, *Jürgen Mohr c. Finanzamt Bad Segeberg*) ;

- la cession de quotas d'émissions relatifs à l'exploitation agricole. Il s'agit notamment de la teneur en éléments nutritionnels qui est la quantité maximale autorisée d'éléments nutritionnels dans les effluents d'élevage, qui peut être produite annuellement par des animaux dans une exploitation (voir décision n° E.T. 109.249 du 8 avril 2005, disponible sur *Fisconetplus*) ;

Artikel 11 van het ontwerp vervangt derhalve artikel 2 van het koninklijk besluit nr. 22. Paragraaf 1 van deze bepaling somt de handelingen op waarvoor de belastingplichtige onvoorwaardelijk de forfaitaire btw-regeling kan genieten. Het betreft de handelingen die traditioneel de kernactiviteit vormen van een landbouwondernemer, die krachtens artikel 1 van het koninklijk besluit nr. 22 wordt gedefinieerd als een belastingplichtige wiens bedrijvigheid bestaat in " *de algemene landbouw, groenteteelt, fruitteelt, bloemeteelt, sierplantenteelt, champignoneteelt, teelt van zaai- en pootgoed en druiventeelt; de veeteelt, pluimveeteelt, konijnenteelt en bijenteelt; de boomkweek en de bosbouw*". Het betreft:

- de leveringen van door de landbouwondernemer voortgebrachte producten of geteelde dieren. De verkoper moet de goederen hebben geproduceerd of verbouwd of de dieren hebben geteeld in zijn hoedanigheid van landbouwondernemer. In dit verband moeten de goederen worden geleverd in de staat waarin zij zijn geproduceerd of geoogst of nadat zij een primaire verwerking hebben ondergaan die normaal bij landbouwbedrijven behoort (bijvoorbeeld het maken van boter, kaas en yoghurt, het bottelen van melk van eigen productie, het verpakken van eieren, het drogen van voedergewassen, het malen van graan of het vullen van honingbokalen). Hier worden zowel de verkopen in de inrichting van de belastingplichtige bedoeld, als de door de belastingplichtige verrichte verkopen op groothandels- en kleinhandelsmarkten, dan wel van deur tot deur. Die handelingen waren voorheen uitgesloten van de landbouwregeling, zodat de normale regeling of de forfaitaire btw-regeling daarop van toepassing waren (artikel 2, § 2, 1<sup>o</sup>, oud, van het koninklijk besluit nr. 22). Dat geldt evenzeer voor de leveringen in het klein, hetzij van deur tot deur, hetzij in een inrichting voor verkoop in het klein (artikel 2, § 2, 2<sup>o</sup>, oud, van het koninklijk besluit nr. 22). Rekening houdend met de geleidelijke afschaffing van de forfaitaire btw-regeling, worden die handelingen, die meer en meer voorkomen in de landbouwsector, geïntegreerd in de lijst van handelingen die hoe dan ook onder de landbouwregeling vallen;

- de diensten verstrekt ter uitvoering van overeenkomsten van contractteelt of contractmesterij. Het gaat om diensten verstrekt door een landbouwondernemer op basis van overeenkomsten waarbij hij zijn gronden, installaties en arbeidskracht ter beschikking stelt terwijl de medecontractant het zaai- en plantgoed en de meststoffen ter beschikking stelt om de vruchten te verkrijgen (contractteelt) dan wel dieren ter beschikking stelt waarvan hij eigenaar blijft en die hij terugkrijgt zodra ze zijn opgefokt of vetgemest (contractmesterij);

- onderlinge landbouwhulp. Onderlinge landbouwhulp is een dienst verstrekt aan een andere landbouwondernemer, gewoonlijk op basis van wederkerigheid, bij ziekte, ongeval, ongunstig weer, zonder enige vergoeding in geld of tegen een vergoeding die alleen de gedane uitgaven dekt. De wederkerige handelingen nemen derhalve in het algemeen de vorm aan van een ruil in diensten;

- de leveringen van gebruikte bedrijfsmiddelen en andere in het landbouwbedrijf gebruikte goederen, zonder enige beperking;

- de toelating aan een veeteeltbedrijf om tegen betaling van een vergoeding al dan niet vloeibare dierlijke mest uit te spreiden op landbouwgronden. De al dan niet vloeibare dierlijke mest kan ofwel door de veeteler worden uitgespreid op de grond van de landbouwondernemer, ofwel rechtstreeks door deze laatste bij de veeteler worden opgehaald om op landbouwgronden (van dat veeteeltbedrijf, van de landbouwondernemer zelf of van een andere landbouwondernemer) te worden uitgespreid;

- het ophalen door de landbouwondernemer, tegen betaling van een vergoeding, van bedorven of beschadigde land- of tuinbouwproducten om op zijn akkers te storten;

- de tijdelijke overdracht van productiequota. In het geval van de definitieve overdracht van een productiequotum of de definitieve beëindiging van de melkproductie, wordt de ontvangen vergoeding niet aangemerkt als de prijs van een dienst en is zij derhalve niet aan btw onderworpen. (beslissing nr. E.T. 87.178 van 9 januari 1998, beschikbaar op *Fisconetplus* en arrest HvJEU van 29 februari 1996, zaak C-215/94, *Jürgen Mohr c. Finanzamt Bad Segeberg*);

- de overdracht van emissierechten met betrekking tot de landbouwonderneming. Dit omvat onder meer de nutriëntenemissierechten, i.e. de maximaal toegelaten hoeveelheid nutriënten in de dierlijke mest die jaarlijks op een inrichting door dieren mag geproduceerd worden (zie beslissing nr. E.T. 109.249 van 8 april 2005, beschikbaar op *Fisconetplus*);



- le transfert des droits aux primes dans le cadre de la Politique Agricole Commune (PAC). Ces primes constituent depuis 2003, le regroupement des anciennes aides octroyées aux agriculteurs par l'Union européenne. Ces aides, découplées par rapport aux volumes produits, ont pour objectif de garantir aux agriculteurs une certaine stabilité des revenus en fonction principalement de la taille de leur exploitation ;

- les prestations de services, autres que les entreprises de jardin et l'exécution de travaux immobiliers saisonniers, qui concourent à la production de produits agricoles ou forestiers. Sont visés : la taille des arbres, arbustes et plants, l'abattage des arbres, l'essouchement, le brûlage, le déchiquetage et le broyage, sur le site même de l'exploitation forestière, des déchets de bois résultant de l'abattage, la découpe du tronc en bois de chauffage et le débardage (transport des arbres abattus, du lieu de l'abattage jusqu'à la route).

Cette énumération correspond aux opérations qui, déjà sous la réglementation précédente, étaient considérées comme faisant partie intégrante de l'activité normale d'un exploitant agricole, soit directement en vertu de l'article 2, § 1<sup>er</sup>, ancien, de l'arrêté royal n° 22, soit au travers de tolérances administratives. En tout état de cause, ces opérations concernent le cœur même de l'activité agricole et génèrent, par ailleurs, l'essentiel des revenus de ces exploitations agricoles.

L'article 2, § 2, nouveau, de l'arrêté royal n° 22 prévoit quant à lui une dérogation au principe de non-cumul avec d'autres activités. En vertu de cette dérogation à ce principe, l'assujetti qui réalise certaines opérations particulières, autres que celles qui sont visées au paragraphe 1<sup>er</sup>, conserve néanmoins le bénéfice du régime agricole pour les opérations (visées au paragraphe 1<sup>er</sup>) qu'il réalise dans le cadre de son activité économique.

La possibilité d'exercer ces opérations, de manière accessoire tout en conservant le bénéfice du régime agricole pour l'activité principale, est soumise à deux conditions.

Moyennant le respect de ces conditions, l'exploitant agricole pourra dès lors cumuler une activité exercée sous le régime agricole avec une activité accessoire exercée quant à elle sous le régime normal de la taxe ou, tant que cela est possible, sous le régime forfaitaire T.V.A. Le cumul avec une activité exercée sous le régime de la franchise de la taxe (article 56bis du Code) est en tout état de cause permis sous réserve naturellement du respect des conditions de ce régime particulier. Les deux conditions reprises ci-dessous ne sont dès lors pas applicable à un tel cumul.

À ce sujet, il convient de rappeler qu'en vertu de l'article 56bis, § 4, alinéa 2, du Code, ne sont pas prises en considération pour le calcul du chiffre d'affaires maximal de 25.000 euros, les opérations réalisées par les exploitants agricoles soumis au régime particulier visé à l'article 57 du Code. L'exploitant agricole pourra par conséquent cumuler son activité agricole avec une activité réalisée sous le régime de la franchise de la taxe jusqu'à un montant de chiffre d'affaires annuel de maximum 25.000 euros (y compris s'il s'agit d'opérations non visées à l'article 2, § 2, nouveau, de l'arrêté royal n° 22). Au-delà de ce chiffre d'affaires annuel maximal, l'exploitant agricole sera soumis aux deux conditions qui suivent, s'agissant du cumul entre une activité soumise au régime agricole et une activité soumise au régime normal de la taxe.

La première condition impose que ces opérations soient liées de par leur nature à l'activité principale de l'exploitant agricole. Cette condition impose que les biens ou produits qu'il livre ou les prestations de services qu'il effectue doivent avoir un certain lien avec son exploitation agricole sans pour autant relever du régime agricole. Ne seront donc par exemple pas considérées comme étant en lien avec l'exploitation agricole des opérations dont les matières premières ne découlent pas de l'exploitation agricole comme, par exemple, la vente de bijoux, des travaux immobiliers en faveur de tiers ou encore des services de transport en dehors du cadre de l'entraide agricole.

- de la cession de droits de première main en matière de communautaire agricole (GLB). Sinds 2003 zijn deze premierechten de samenvoeging van de vroegere verschillende soorten steun die de Europese Unie aan de landbouwers werden verleend. Die steun die is losgekoppeld van de productiehoeveelheden, is bedoeld om de landbouwers een zekere inkomensstabiliteit te garanderen, die vooral afhangt van de omvang van hun bedrijf;

- de diensten, andere dan tuinwerkzaamheden en het verrichten van seizoensgebonden werk in onroerende staat, die bijdragen tot de voortbrengst van landbouw- of bosbouwproducten. Worden bedoeld: het snoeien van bomen, struiken en planten, het vellen van bomen, het rooien van stronken, het ter plaatse op het bosbouwbedrijf verbranden, verkleinen en hakelen van houtafval afkomstig van het vellen, het verzagen van stammen tot brandhout en het wegslepen van de geveldde bomen (het wegvoeren van de plaats waar ze werden geveld tot aan de rand van de weg).

Deze lijst komt overeen met de handelingen die reeds onder de vorige reglementering werden beschouwd als deel uitmakend van de normale activiteit van een landbouwondernemer, hetzij rechtstreeks krachtens artikel 2, § 1, oud, van het koninklijk besluit nr. 22, hetzij op grond van administratieve toleranties. Deze handelingen maken hoe dan ook de kern van de landbouwactiviteit uit en zorgen trouwens voor het leeuwenaandeel van de inkomsten van die landbouwondernemingen.

Artikel 2, § 2, nieuw, van koninklijk besluit nr. 22 voorziet in een afwijking van het principe van niet-combinatie met andere activiteiten. Volgens deze afwijking van dit principe behoudt de belastingplichtige die bepaalde specifieke handelingen verricht, andere dan die bedoeld in paragraaf 1, niettemin het voordeel van de landbouwregeling voor de (in paragraaf 1 bedoelde) handelingen die hij in het kader van zijn economische activiteit verricht.

De mogelijkheid om deze activiteiten als nevenactiviteit uit te oefenen met behoud van het voordeel van de landbouwregeling met betrekking tot de hoofdactiviteit, is aan twee voorwaarden onderworpen.

Indien beide voorwaarden zijn vervuld, zal de landbouwondernemer dus een activiteit uitgeoefend onder de landbouwregeling kunnen combineren met een bijkomstige activiteit uitgeoefend onder de normale belastingregeling of, voor zover dat mogelijk is, onder de forfaitaire btw-regeling. De combinatie met een activiteit die wordt uitgeoefend onder de vrijstellingsregeling van de belasting (artikel 56bis van het Wetboek) is hoe dan ook toegelaten, uiteraard onder voorbehoud van de inachtneming van de voorwaarden van deze bijzondere regeling. De twee hiervoor vermelde voorwaarden zijn derhalve niet van toepassing op een dergelijke combinatie.

Ter zake moet eraan worden herinnerd dat krachtens artikel 56bis, § 4, tweede lid, van het Wetboek, de door landbouwondernemers onder de artikel 57 van het Wetboek bedoelde bijzondere regeling verrichte handelingen niet in aanmerking worden genomen voor de berekening van de maximale omzet van 25.000 euro. De landbouwondernemer zal bijgevolg zijn landbouwactiviteit kunnen combineren met een activiteit uitgeoefend onder de vrijstellingsregeling van de belasting ten belope van een jaarlijks omzetbedrag van maximaal 25.000 euro (ook als het gaat om niet in artikel 2, § 2, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 22 bedoelde handelingen). Bij overschrijding van die maximale jaarlijkse omzet, zal de landbouwondernemer onderworpen zijn aan de twee hiernavolgende voorwaarden, aangezien het dan een combinatie betreft van een aan de landbouwregeling onderworpen activiteit met een activiteit die onderworpen is aan de normale belastingregeling.

De eerste voorwaarde vereist dat deze handelingen naar hun aard verband houden met de hoofdactiviteit van de landbouwondernemer. Deze voorwaarde houdt in dat de goederen of producten die hij levert of de diensten die hij verricht, een zeker verband moeten vertonen met zijn landbouwonderneming zonder evenwel onder de landbouwregeling te vallen. De handelingen waarbij grondstoffen worden gebruikt die niet afkomstig zijn van de landbouwonderneming, zoals bijvoorbeeld de verkoop van juwelen, werken in onroerende staat voor rekening van derden of vervoerdiensten buiten het kader van onderlinge landbouwhulp, zullen dus niet geacht worden verband te houden met de landbouwonderneming.

La seconde condition a pour but de fixer une limitation raisonnable à ce cumul afin d'éviter qu'au travers de la possibilité pour l'exploitation agricole de conserver le bénéfice du régime agricole, ce cumul n'entraîne des distorsions de concurrence avec des assujettis qui réalisent les mêmes opérations que celles que réalise l'exploitant agricole de manière accessoire. Cette limite est fixée à 30 p.c. du chiffre d'affaires total de l'exploitant agricole. Ce plafond ne peut être dépassé au cours d'une même année civile et ne peut avoir été dépassé au cours de l'année civile qui précède.

Au-delà du respect de ces conditions, l'article 2, § 2, alinéa 2, nouveau, de l'arrêté royal n° 22 énumère les opérations pour lesquelles le cumul avec le régime agricole est autorisé. L'ensemble de ces opérations sont considérées comme ayant, en principe, un lien avec l'activité normale d'un exploitant agricole. Néanmoins, en ce qui concerne ces opérations, contrairement aux opérations reprises à l'article 2, § 1<sup>er</sup>, nouveau, de l'arrêté royal n° 22 qui constituent traditionnellement le cœur de l'activité d'un exploitant agricole, il convient de vérifier au cas par cas le respect effectif de la condition relative au lien avec l'exploitation agricole. Concrètement, il convient de vérifier que les opérations accessoires réalisées par l'assujetti, d'une part ressortent de la liste qui suit (in abstracto) et d'autre part, qu'elles soient réalisées effectivement au sein de l'exploitation et/ou au travers des moyens dont l'assujetti dispose au sein de son exploitation (in concreto).

Sont visées les opérations suivantes :

- les livraisons de biens que l'exploitant agricole effectue et les prestations de services qu'il rend, lorsque ces opérations ont pour objet des produits ou des animaux qu'il a produits ou élevés et qui ne sont pas soumis au taux de 6 p.c., à l'exclusion des tabacs bruts ou non manufacturés. La règle des 30 p.c. ne joue pas et le régime particulier visé à l'article 57 du Code reste en tout état de cause applicable lorsque ces opérations sont effectuées en faveur des groupements coopératifs de producteurs organisant des criées de produits agricoles agréés par l'autorité compétente. Cette dérogation est prévue compte tenu du fait que ces criées achètent généralement les productions des exploitants qui sont soumises au taux de 6 p.c. applicables aux fruits, aux céréales, aux animaux d'élevages etc. Compte tenu des simplifications administratives découlant du régime agricole visé à l'article 57 du Code, tant pour l'exploitant agricole que pour ces acheteurs de criée, il convient en effet de favoriser une uniformisation de ces transactions au niveau du régime T.V.A. applicable ;

- l'exécution de travaux immobiliers saisonniers tels que le grenage ou le déneigement des routes pour le compte d'une commune, les travaux de boisement pour le compte d'exploitants forestiers ou de vendeurs de bois et les travaux de culture ou de récolte effectués pour le compte d'autres agriculteurs ;

- la vente d'électricité produite via l'exploitation ;

- la cession de certificats verts relatifs à l'électricité produite via l'exploitation ;

- la cession de certificats d'énergie thermique ou de cogénération produite via l'exploitation ;

- la livraison de produits ou d'animaux qu'il a produits ou élevés et qui ont subi une transformation qui n'est pas primaire. Sont visés, notamment, la vente de conserves contenant les produits de la ferme (fruits, légumes, etc.), l'abattage des animaux et de la volaille, les manipulations qui s'y rapportent et qui sont effectuées en vue de la vente de la viande, la vente même des produits d'origine animale (boucherie), le sciage de bois en planches, la vinification ou la fabrication de jus à partir de raisins ou d'autres fruits, la fabrication de cidre ou encore la fabrication de crème glacée au départ du lait de la ferme. À titre accessoire, l'exploitant agricole est autorisé à vendre également des produits issus d'une autre exploitation agricole lorsque, notamment, il désire compléter son offre par des produits qui ne sont pas directement disponibles chez lui. La vente de produits d'un autre exploitant agricole concerne tant les produits qui n'ont subi aucune transformation que les biens qui ont subi une transformation primaire ou autre que primaire. On peut citer par exemple le cas d'un producteur de fruits et légumes qui vend de manière accessoire certains légumes d'un autre exploitant agricole qu'il ne produit pas personnellement (aucune transformation) ou le cas de l'exploitant agricole qui vend au détail la viande provenant des animaux qu'il a élevés et qui, de manière accessoire, vend également certains produits de boucherie issus d'une autre exploitation agricole (transformation autre que primaire). Dans toutes ces hypothèses, le régime normal de la taxe sera applicable aux opérations précitées et le cumul avec le régime agricole autorisé, sous réserve du respect des conditions de ce cumul ;

De tweede voorwaarde beoogt de combinatie met andere activiteiten op een redelijke wijze te beperken om te vermijden dat door het feit dat de landbouwonderneming het voordeel van de landbouwregeling kan behouden, de combinatie zou aanleiding geven tot concurrentievervalsing met belastingplichtigen die dezelfde handelingen verrichten als degene die door de landbouwonderneming op bijkomstige wijze worden verricht. Deze beperking is vastgesteld op 30 pct. van de totale omzet van de landbouwondernemer. Deze grens mag in eenzelfde kalenderjaar niet worden overschreden noch in het voorafgaande kalenderjaar zijn overschreden.

Naast de naleving van deze voorwaarden, somt artikel 2, § 2, tweede lid, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 22 de handelingen waarvoor combinatie met de landbouwregeling is toegelaten. Al deze handelingen worden in principe geacht verband te houden met de normale activiteit van een landbouwondernemer. Nochtans moet bij deze handelingen, in tegenstelling tot de handelingen die vermeld worden onder artikel 2, § 1, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 22 en die hoe dan ook traditioneel de kernactiviteit vormen van een landbouwonderneming, van geval tot geval worden nagegaan of de voorwaarde inzake het verband met de landbouwonderneming vervuld is. Meer bepaald moet enerzijds worden nagegaan of de door de belastingplichtige verrichte bijkomstige handelingen opgenomen zijn in de hiernavolgende lijst (in abstracto) en anderzijds of ze daadwerkelijk worden verricht binnen de onderneming en/of met middelen waarover de belastingplichtige binnen zijn onderneming beschikt (in concreto).

De volgende handelingen worden bedoeld:

- de door de landbouwondernemer verrichte leveringen en diensten, wanneer die betrekking hebben op producten of dieren die hij heeft voortgebracht of geteeld en die niet onderworpen zijn aan het tarief van 6 pct., met uitzondering van ruwe en niet tot verbruik bereide tabak. De 30 pct.-regel is niet van toepassing en de in artikel 57 van het Wetboek bedoelde bijzondere regeling blijft in ieder geval gelden wanneer deze handelingen worden verricht ten gunste van coöperatieve groeperingen van producenten die door de bevoegde autoriteit erkende veilingen van landbouwproducten organiseren. Er wordt in deze afwijking voorzien omdat deze veilingen gewoonlijk de productie van landbouwondernemers aankopen die onderworpen is aan het tarief van 6 pct. zoals fruit, granen, vee, enz. Gelet op de administratieve vereenvoudigingen verbonden aan de in artikel 57 van het Wetboek bedoelde landbouwregeling, zowel voor de landbouwondernemer als voor de veilingkopers, is het daarom aangewezen deze handelingen te onderwerpen aan één en dezelfde regeling inzake btw;

- het verrichten van seizoengebonden werk in onroerende staat zoals het strooien van grind of het ruimen van sneeuw op de wegen voor rekening van een gemeente, bebouwingsswerkzaamheden voor rekening van bosuitbaters of houthandelaren en bebouwing- of oogstwerken uitgevoerd voor rekening van andere landbouwers;

- de verkoop van de via het bedrijf geproduceerde elektriciteit;

- de overdracht van groene stroomcertificaten met betrekking tot de via het bedrijf geproduceerde elektriciteit;

- de overdracht van via het bedrijf geproduceerde thermische energie of warmtekoppelingscertificaten;

- de levering van voortgebrachte producten of geteelde dieren die een andere dan primaire verwerking hebben ondergaan. Er wordt inzonderheid bedoeld, de verkoop van conserven die hoeveproducten bevatten (fruit, groenten, enz.), het slachten van dieren en pluimvee en samenhangende behandelingen met het oog op de verkoop zelf van het vlees, de verkoop van producten van dierlijke oorsprong (slagerij), het zagen van hout tot planken, de bereiding van wijn of fruitsap op basis van druiven of andere vruchten, de bereiding van cider of nog de bereiding van consumptie-ijs van boerderijmelk. De landbouwondernemer mag ook op bijkomstige wijze producten van een andere landbouwonderneming verkopen, als hij bijvoorbeeld zijn aanbod wil aanvullen met producten die niet rechtstreeks bij hem verkrijgbaar zijn. De verkoop van producten van een andere landbouwonderneming omvat zowel producten die geen enkele verwerking hebben ondergaan als goederen die een primaire of niet-primair verwerking hebben ondergaan. Voorbeelden hiervan zijn een groenten- en fruittelers die op bijkomstige wijze bepaalde groenten van een andere landbouwonderneming verkoopt die hij niet zelf produceert (geen verwerking) of een landbouwondernemer die vlees van door hem gekweekte dieren verkoopt in het klein en op bijkomstige wijze ook bepaalde slagerijproducten van een andere landbouwonderneming verkoopt (niet-primair verwerking). In al deze gevallen is de normale belastingregeling van toepassing op de voormelde handelingen en is de combinatie ervan met de landbouwregeling toegestaan, mits aan de voorwaarden voor een dergelijke combinatie is voldaan;

- la location de lots de chasse. La CJUE a en effet jugé que ce type de location par un agriculteur forfaitaire ne constitue pas une prestation de services agricoles au sens de l'article 295, paragraphe 1, 5) et de l'annexe VIII, de la directive 2006/112/CE (arrêt du 26 mai 2005, *Finanzamt Arnsberg contre Stadt Sundern*, C-43/04) ;

- la location d'éléments essentiels ou de l'ensemble des éléments de l'exploitation agricole lorsque l'agriculteur poursuit son activité agricole avec d'autres éléments de l'exploitation. La CJUE a en effet jugé que lorsqu'un producteur agricole, qui a donné en fermage et/ou en location à long terme une partie des éléments substantiels de son exploitation agricole et qui poursuit, avec le reste de celle-ci, son activité d'agriculteur pour laquelle il est assujéti au régime particulier des exploitants agricoles, il ne peut pas faire relever de ce régime le revenu d'un tel fermage et/ou d'une telle location (arrêt du 15 juillet 2004, *Finanzamt Rendsburg contre Detlev Harbs*, C-321/02) ;

- les services ayant pour objet le calcul de la superficie de parcelles agricoles et le prélèvement d'échantillons de sol ;

- les prestations de services dans les fermes pédagogiques et dans les fermes thérapeutiques et de travail adapté ;

- la mise à disposition de logements meublés au sein de l'exploitation et, plus généralement, le tourisme à la ferme ;

- les services de restaurant au sein de l'exploitation.

Si les deux conditions précitées ne sont pas respectées par l'exploitant agricole ou que les opérations qu'il réalise de manière accessoire ne sont pas reprises dans la liste susmentionnée, il sera alors soumis au régime normal de la taxe ou, le cas échéant, au régime de la franchise de la taxe sous réserve du respect des conditions d'application de ce régime, pour l'ensemble de son activité économique, en ce compris les opérations qui, en vertu de l'article 2, § 1<sup>er</sup>, nouveau, de l'arrêté royal n° 22 seraient en principe soumises au régime particulier des exploitants agricoles. C'est ce que précise l'article 2, § 3, nouveau, de l'arrêté royal n° 22.

L'article 2, § 4, nouveau, de l'arrêté royal n° 22 reprend, en substance, l'article 2, § 3, ancien, de l'arrêté royal n° 22, tel que modifié avec effet au 1<sup>er</sup> juillet 2021 par l'arrêté royal du 29 juin 2021 modifiant les arrêtés royaux n° 1, 4, 7, 10, 22, 24, 31, 41, 44 et 56 en matière de taxe sur la valeur ajoutée (*Moniteur belge* du 1<sup>er</sup> juillet 2021). En vertu de cette disposition, les ventes à distance intracommunautaires des biens visés à l'article 2, § 1<sup>er</sup>, nouveau, de l'arrêté royal n° 22 (notamment les produits cultivés ou les animaux élevés par l'exploitant agricole) effectuées dans les conditions prévues à l'article 15, § 2, du Code, ne sont pas, par dérogation à l'article 2, § 1<sup>er</sup>, de l'arrêté royal n° 22, soumises au régime agricole visé à l'article 57 du Code. Pour ces opérations, l'agriculteur devra donc appliquer les règles normales de la T.V.A. Sous réserve du respect des conditions prévues à l'article 2, § 2, nouveau, de l'arrêté royal n° 22, l'exploitant agricole pourra néanmoins cumuler ces deux régimes en ce qui concerne ces opérations. C'est ce que traduit l'article 2, § 4, alinéa 2, nouveau, de l'arrêté royal n° 22.

L'article 2, § 5, nouveau, de l'arrêté royal n° 22 reproduit, sans en modifier la substance, l'article 2, § 4, ancien, de l'arrêté royal n° 22. En vertu de cette disposition, l'exploitant agricole qui est étroitement lié sur les plans financier, économique et de l'organisation avec une ou plusieurs personnes indépendantes du point de vue juridique et non soumises au régime agricole, est exclu par le ministre des Finances ou son délégué, dans les cas qui entraînent une distorsion de concurrence, du régime agricole visé à l'article 57 du Code. Il s'agit donc notamment des exploitants agricoles qui se trouvent dans la situation de fonctionner avec une ou plusieurs personnes juridiquement indépendantes, qui ne sont pas soumises au régime agricole visé à l'article 57 du Code, conformément à l'article 4, § 2, du Code et à l'article 1<sup>er</sup> de l'arrêté royal n° 55 du 9 mars 2007 relatif au régime des assujettis formant une unité T.V.A., lorsque ces circonstances particulières sont susceptibles d'entraîner une distorsion de concurrence.

- de verpachting van jachtgebieden. Het HJEU heeft namelijk geoordeeld dat dergelijke verhuur door een forfaitair belaste landbouwondernemer geen agrarische dienst is in de zin van artikel 295, lid 1, 5), en de bijlage VIII van Richtlijn 2006/112/EG (arrest van 26 mei 2005, *Finanzamt Arnsberg tegen Stadt Sundern*, C-43/04);

- de verhuur van substantiële of een geheel van meerdere bestanddelen van het landbouwbedrijf wanneer de landbouwer zijn landbouwactiviteit voortzet met het resterende deel van het bedrijf. Het HJEU heeft namelijk geoordeeld dat een landbouwproducent die een deel van de substantiële bestanddelen van zijn landbouwbedrijf heeft verpacht en/of voor lange tijd heeft verhuurd en met het resterende deel ervan zijn landbouwactiviteit voortzet, waarvoor hij aan de bijzondere landbouwregeling is onderworpen, de omzet uit deze verpachting en/of deze verhuur niet onder deze regeling kan brengen (arrest van 15 juli 2004, *Finanzamt Rendsburg tegen Detlev Harbs*, C-321/02);

- de diensten die bestaan in het opmeten van landbouwpercelen en het nemen van grondstalen;

- de diensten op educatieve boerderijen en zorgboerderijen;

- de terbeschikkingstelling van gemeubeld logies binnen het bedrijf en, meer algemeen, het toerisme op de boerderij;

- de restaurantdiensten binnen het bedrijf.

Indien de landbouwondernemer niet aan de twee voormelde voorwaarden voldoet of indien de door hem bijkomstig verrichte handelingen niet in de voormelde lijst zijn opgenomen, wordt hij onderworpen aan de normale belastingregeling, of, in voorkomend geval, aan de vrijstellingsregeling van de belasting mits inachtneming van de voorwaarden van die regeling. Dat geldt dan voor zijn gehele economische activiteit, met inbegrip van de handelingen die krachtens artikel 2, § 1, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 22 in beginsel aan de bijzondere landbouwregeling zouden zijn onderworpen. Dit wordt gepreciseerd in artikel 2, § 3, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 22.

Artikel 2, § 4, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 22 herneemt de essentie van artikel 2, § 3, oud, van het koninklijk besluit nr. 22, zoals het met ingang van 1 juli 2021 werd gewijzigd door het koninklijk besluit van 29 juni 2021 tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 1, 4, 7, 10, 22, 24, 31, 41, 44 en 56 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde (*Belgisch Staatsblad* van 1 juli 2021). Op grond van deze bepaling zijn de intracommunautaire afstandsverkopen van de goederen bedoeld in artikel 2, § 1, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 22 (in het bijzonder door de landbouwondernemer voortgebrachte producten of geteelde dieren) verricht onder de voorwaarden van artikel 15, § 2, van het Wetboek, in afwijking van artikel 2, § 1, van het koninklijk besluit nr. 22, niet onderworpen aan in artikel 57 van het Wetboek bedoelde landbouwregeling. Voor dergelijke handelingen zal de landbouwondernemer dus de normale btw-regels moeten toepassen. Onder voorbehoud van de inachtneming van de in artikel 2, § 2, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 22 bedoelde voorwaarden, zal de landbouwondernemer niettemin die twee regelingen met betrekking tot die handelingen kunnen combineren. Dit wordt tot uiting gebracht in artikel 2, § 4, tweede lid, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 22.

Artikel 2, § 5, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 22 herneemt zonder inhoudelijke wijzigingen artikel 2, § 4, oud, van het koninklijk besluit nr. 22. Op grond van die bepaling wordt de landbouwondernemer die financieel, economisch en organisatorisch nauw verbonden is met één of meer personen die juridisch gezien zelfstandig zijn en niet aan de landbouwregeling zijn onderworpen in die gevallen die concurrentievervalsing teweegbrengen door de minister van Financiën of zijn gemachtigde uitgesloten van de in artikel 57 van het Wetboek bedoelde landbouwregeling. Het betreft hier dus met name die landbouwondernemers die zich in de omstandigheden bevinden dat zij samen met één of meer juridisch zelfstandige personen opereren die niet aan de in artikel 57 bedoelde landbouwregeling zijn onderworpen overeenkomstig artikel 4, § 2, van het Wetboek en artikel 1 van het koninklijk besluit nr. 55 van 9 maart 2007 met betrekking tot de regeling voor belastingplichtigen die een btw-eenheid vormen wanneer die bijzondere omstandigheden aanleiding zouden geven tot concurrentievervalsing.

L'article 12 du projet apporte une légère modification à l'article 6, alinéa 1<sup>er</sup>, de l'arrêté royal n° 22. Cette disposition règle la coexistence d'une activité exercée sous le régime agricole et d'une activité exercée, conformément à l'article 2, § 2, nouveau, du même arrêté, sous le régime normal de la taxe ou sous le régime forfaitaire T.V.A. visé à l'article 56 ou sous le régime de la franchise de la taxe visé à l'article 56bis du Code. Elle fixe également les règles de déduction de la taxe acquittée en amont en précisant que ce droit à déduction est permis dans la seule mesure où les opérations concernent l'activité exercée sous le régime normal ou sous le régime forfaitaire T.V.A. Compte tenu du remplacement de l'article 2 (singulièrement en l'occurrence son paragraphe 2) de l'arrêté royal n° 22, la référence au régime de la franchise de la taxe (article 56bis du Code) est supprimée à l'article 6, alinéa 1<sup>er</sup>, du même arrêté, le cumul entre ce régime et le régime agricole n'étant pas soumis à ces conditions particulières. Le cumul avec le régime forfaitaire T.V.A. demeure lui possible jusqu'au 31 décembre 2027, mais uniquement pour les assujettis qui exercent ou exerceront déjà une activité sous ce régime au 31 décembre 2021.

L'article 13 du projet remplace l'article 8 de l'arrêté royal n° 22 qui règle les modalités selon lesquelles l'exploitant agricole doit informer l'administration de tout changement dans son activité qui entraîne son assujettissement au régime normal de la taxe ou au régime forfaitaire T.V.A. ou au régime de la franchise de la taxe visés aux articles 56 et 56bis du Code. Compte tenu de l'impossibilité pour un assujetti, dès le 1<sup>er</sup> janvier 2022, de commencer une activité économique sous le régime forfaitaire T.V.A. visé à l'article 56 du Code, cette référence légale est supprimée. Il est fait usage de cette modification pour remplacer les termes anciens de "office de contrôle" par la terminologie plus actuelle de "service de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée".

#### Article 14

L'article 14 du projet fixe l'entrée en vigueur des nouvelles dispositions au 1<sup>er</sup> janvier 2022.

J'ai l'honneur d'être,

Sire,  
de Votre Majesté,  
le très respectueux  
et très fidèle serviteur,  
Le Ministre des Finances,  
V. VAN PETEGHEM

27 DECEMBRE 2021. — Arrêté royal modifiant les arrêtés royaux n°s 2, 4, 6, 10, 19 et 22 en matière de taxe sur la valeur ajoutée

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

Vu l'article 108 de la Constitution ;

Vu le Code de la taxe sur la valeur ajoutée, l'article 42, § 3, alinéa 3, inséré par la loi du 20 décembre 2021, l'article 44, § 1<sup>er</sup>, alinéa 2, remplacé par la loi du 11 juillet 2021, l'article 56, § 5, remplacé par la loi du 20 juillet 2018, l'article 57, § 6, alinéa 3 et § 7, remplacés par la loi du 27 décembre 2021 et l'article 76, § 1<sup>er</sup>, alinéa 3, remplacé par la loi du 26 novembre 2009 ;

Vu l'arrêté royal n° 2, du 19 décembre 2018, relatif au régime du forfait en matière de taxe sur la valeur ajoutée ;

Vu l'arrêté royal n° 4, du 29 décembre 1969, relatif aux restitutions en matière de taxe sur la valeur ajoutée ;

Vu l'arrêté royal n° 6, du 27 décembre 1977, relatif aux exemptions concernant les transports internationaux, les navires et bateaux et les aéronefs, en matière de taxe sur la valeur ajoutée ;

Artikel 12 van het ontwerp brengt een beperkte wijziging aan in artikel 6, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 22. Die bepaling regelt de co-existentie tussen een onder de landbouwregeling uitgeoefende activiteit en een activiteit die overeenkomstig artikel 2, § 2, nieuw, van datzelfde koninklijk besluit onder de normale belastingregeling of de forfaitaire btw-regeling bedoeld in artikel 56 of de vrijstellingsregeling van de belasting bedoeld in artikel 56bis van het Wetboek wordt uitgeoefend. Ze legt eveneens de regels vast inzake het recht op aftrek van de voorbelasting door te preciseren dat het recht op aftrek maar kan worden uitgeoefend in de mate dat de handelingen betrekking hebben op de activiteit uitgeoefend onder de normale regeling of onder de forfaitaire btw-regeling. Rekening houdend met de vervanging van artikel 2 (en dan in het bijzonder paragraaf 2) van het koninklijk besluit nr. 22, wordt de referentie naar de vrijstellingsregeling van de belasting (artikel 56bis van het Wetboek) opgeheven in artikel 6, eerste lid, van datzelfde besluit, aangezien dat de cumul tussen die regeling en de landbouwregeling niet onderworpen is aan die specifieke voorwaarden. De cumul met de forfaitaire btw-regeling blijft anderzijds mogelijk tot 31 december 2027, maar uitsluitend voor die belastingplichtigen die al een activiteit onder die regeling uitoefenen of zullen uitoefenen op 31 december 2021.

Artikel 13 van het ontwerp vervangt artikel 8 van het koninklijk besluit nr. 22, dat de nadere regels vastlegt overeenkomstig dewelke de landbouwondernemer de administratie in kennis moet stellen van elke wijziging in zijn werkzaamheid die tot gevolg heeft dat hij onderworpen wordt aan de normale belastingregeling of aan de forfaitaire btw-regeling of de vrijstellingsregeling van de belasting bedoeld in artikel 56 en 56bis van het Wetboek. Rekening houdend met de onmogelijkheid voor een belastingplichtige om vanaf 1 januari 2022 een economische activiteit op te starten onder de forfaitaire btw-regeling bedoeld in artikel 56 van het Wetboek, wordt die wettelijke verwijzing opgeheven. Er wordt van deze wijziging gebruik gemaakt om de oude term "controlekantoor" te vervangen door de meer actuele termen "dienst van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde".

#### Artikel 14

Artikel 14 van het ontwerp legt de datum van inwerkingtreding van de nieuwe bepalingen vast op 1 januari 2022.

Ik heb de eer te zijn,

Sire,  
van Uwe Majesteit,  
de zeer eerbiedige  
en zeer getrouwe dienaar,  
De Minister van Financiën,  
V. VAN PETEGHEM

27 DECEMBER 2021. — Koninklijk besluit tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 2, 4, 6, 10, 19 en 22 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde

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

Gelet op de Grondwet, artikel 108;

Gelet op het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, artikel 42, § 3, derde lid, ingevoegd bij de wet van 20 december 2021, artikel 44, § 1, tweede lid, vervangen bij de wet van 11 juli 2021, artikel 56, § 5, vervangen bij de wet van 30 juli 2018, artikel 57, § 6, derde lid en § 7, vervangen bij de wet van 27 december 2021 en artikel 76, § 1, derde lid, vervangen bij de wet van 26 november 2009;

Gelet op het koninklijk besluit nr. 2 van 19 december 2018 met betrekking tot de forfaitaire regeling inzake belasting over de toegevoegde waarde;

Gelet op het koninklijk besluit nr. 4 van 29 december 1969 met betrekking tot de teruggaven inzake belasting over de toegevoegde waarde;

Gelet op het koninklijk besluit nr. 6 van 27 december 1977 met betrekking tot de vrijstellingen ten aanzien van internationaal vervoer, zee- en binnenschepen en luchtvaartuigen, op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde;

Vu l'arrêté royal n° 10, du 29 décembre 1992, relatif aux modalités d'exercice des options prévues aux articles 15, § 2, alinéa 4, 21bis, § 2, 9°, alinéa 4, 25ter, § 1<sup>er</sup>, alinéa 2, 2°, alinéa 2 et 44, § 3, 2°, d), du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, aux déclarations de commencement, de changement, de cessation d'activité et aux déclarations préalables en matière de taxe sur la valeur ajoutée ;

Vu l'arrêté royal n° 19, du 29 juin 2014, relatif au régime de la franchise de taxe sur la valeur ajoutée en faveur des petites entreprises ;

Vu l'arrêté royal n° 22, du 15 septembre 1970, relatif au régime particulier applicable aux exploitants agricoles en matière de taxe sur la valeur ajoutée ;

Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances, donné le 14 décembre 2021 ;

Vu l'accord de la Secrétaire d'État au Budget du 20 décembre 2021 ;

Vu les lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, l'article 3, § 1<sup>er</sup> ;

Vu l'urgence ;

Considérant :

- que cet arrêté royal doit entrer en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 2022 afin de porter exécution des dispositions qui en constituent la base légale et qui entreront en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 2022 ;

- que la base légale des dispositions d'exécution modifiées ou insérées par le présent arrêté n'a pu être adoptée en séance plénière de la Chambre avant la dernière semaine d'activité du Parlement de l'année 2021 ;

- qu'il ressort des instructions de la section de législation du Conseil d'État qu'il faut attendre qu'une initiative légale soit adoptée définitivement en séance plénière de la Chambre avant de pouvoir soumettre pour avis le projet d'arrêté royal qui la met en œuvre ;

- qu'une telle demande d'avis, si elle était prématurée, serait déclarée irrecevable ;

- que compte tenu de ce qui précède, le projet du présent arrêté n'a pu, même sous le bénéfice de l'urgence, être soumis à l'avis de la section de législation du Conseil d'État en temps utiles afin de garantir son entrée en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 2022 ;

Vu l'article 8 de la loi du 15 décembre 2013 portant des dispositions diverses en matière de simplification administrative, le présent arrêté est dispensé d'analyse d'impact de la réglementation, vu l'urgence motivée conformément à ce qui est indiqué ci-avant ;

Sur la proposition du ministre des Finances,

Nous avons arrêté et arrêtons :

**Article 1<sup>er</sup>.** Le présent arrêté royal transpose partiellement la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée.

Ce projet transpose également partiellement la directive (UE) 2021/1159 du Conseil du 13 juillet 2021 modifiant la directive 2006/112/CE en ce qui concerne les exonérations temporaires relatives aux importations et à certaines livraisons ou prestations, en réaction à la pandémie de COVID-19.

**Art. 2.** Dans l'article 1<sup>er</sup>, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, de l'arrêté royal n° 2, du 19 décembre 2018, relatif au régime du forfait en matière de taxe sur la valeur ajoutée, les mots " avant le 1<sup>er</sup> janvier 2022 " sont insérés entre les mots " son activité " et les mots " peut bénéficier ".

**Art. 3.** L'article 5 du même arrêté est abrogé.

**Art. 4.** L'article 6 du même arrêté est abrogé.

**Art. 5.** L'article 11 du même arrêté est remplacé par ce qui suit :

" Art. 11. Le présent arrêté royal entre en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 2019 et cesse d'être en vigueur le 31 décembre 2027. "

Gelet op het koninklijk besluit nr. 10 van 29 december 1992 met betrekking tot de uitvoeringsmodaliteiten van de keuzen, bedoeld in de artikelen 15, § 2, vierde lid, 21bis, § 2, 9°, vierde lid, 25ter, § 1, tweede lid, 2°, tweede lid en 44, § 3, 2°, d), van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, de aangiften van aanvang, wijziging, stopzetting van activiteit en de voorafgaande kennisgevingen inzake de belasting over de toegevoegde waarde;

Gelet op het koninklijk besluit nr. 19 van 29 juni 2014 met betrekking tot de vrijstellingsregeling van belasting over de toegevoegde waarde in het voordeel van kleine ondernemingen;

Gelet op het koninklijk besluit nr. 22 van 15 september 1970 met betrekking tot de bijzondere regeling voor landbouwondernemers inzake belasting over de toegevoegde waarde;

Gelet op het advies van de inspecteur van Financiën, gegeven op 14 december 2021;

Gelet op de akkoordbevinding van de Staatssecretaris voor Begroting van 20 december 2021;

Gelet op de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, artikel 3, § 1;

Gelet op de dringende noodzakelijkheid;

Overwegende:

- dat dit koninklijk besluit op 1 januari 2022 in werking moet treden om uitvoering te geven aan de wettelijke bepalingen die er de grondslag van vormen en op 1 januari 2022 in werking zullen treden;

- dat de rechtsgrondslag van de door dit ontwerp gewijzigde of ingevoerde uitvoeringsbepalingen door de plenaire vergadering van de Kamer niet vóór de laatste week van de werkzaamheden van het Parlement van het jaar 2021 kon worden aangenomen;

- dat overeenkomstig de instructies van de afdeling Wetgeving van de Raad van State, men moeten wachten tot het wetgevend initiatief definitief is aangenomen in de plenaire vergadering van de Kamer vooraleer men het ontwerp van koninklijk besluit dat er de uitvoering van vormt, voor advies kan voorleggen;

- dat een dergelijk verzoek tot advies, indien voorbarig, onontvankelijk zou worden verklaard;

- dat, gelet op het voorafgaande, het ontwerp van dit besluit, zelfs met verzoek om spoedbehandeling, niet tijdig voor advies aan de afdeling Wetgeving van de Raad van State kon worden voorgelegd om een inwerkingtreding op 1 januari 2022 te verzekeren;

Gelet op het artikel 8 van de wet van 15 december 2013 houdende diverse bepalingen inzake administratieve vereenvoudiging, is dit besluit vrijgesteld van een regelgevingsimpactanalyse gezien de hoogdringendheid zoals hiervoor gemotiveerd;

Op de voordracht van de minister van Financiën,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

**Artikel 1.** Dit koninklijk besluit voorziet in de gedeeltelijke omzetting van Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde.

Dit ontwerp voorziet ook in de gedeeltelijke omzetting van Richtlijn (EU) 2021/1159 van de Raad van 13 juli 2021 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG betreffende tijdelijke vrijstellingen bij invoer en bepaalde leveringen van goederen en diensten in reactie op de COVID-19-pandemie.

**Art. 2.** In artikel 1, § 1, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 2 van 19 december 2018 met betrekking tot de forfaitaire regeling inzake belasting over de toegevoegde waarde, worden de woorden "vóór 1 januari 2022" ingevoegd tussen de woorden "zijn activiteit" en het woord "aanvangt".

**Art. 3.** Artikel 5 van hetzelfde besluit wordt opgeheven.

**Art. 4.** Artikel 6 van hetzelfde besluit wordt opgeheven.

**Art. 5.** Artikel 11 van hetzelfde besluit wordt vervangen als volgt:

"Art. 11. Dit besluit treedt in werking op 1 januari 2019 en treedt buiten werking op 31 december 2027."

**Art. 6.** Dans l'article 8<sup>1</sup>, § 2, alinéa 1<sup>er</sup>, 3<sup>o</sup>, d), de l'arrêté royal n° 4, du 29 décembre 1969, relatif aux restitutions en matière de taxe sur la valeur ajoutée, inséré par l'arrêté royal du 10 février 2009 et remplacé par l'arrêté royal du 28 juin 2019, les mots " conformément aux rubriques XXXI, XXXII, XXXIII, XXXVI, XXXVII, XXXVIII et XL du tableau A " sont remplacés par les mots " conformément à l'article 1<sup>er</sup>quater et aux rubriques XXXI, XXXII, XXXIII, XXXVI, XXXVII, XXXVIII et XL du tableau A ".

**Art. 7.** Dans l'intitulé de l'arrêté royal n° 6, du 27 décembre 1977, relatif aux exemptions concernant les transports internationaux, les navires et bateaux et les aéronefs, en matière de taxe sur la valeur ajoutée, les mots " et bateaux et les aéronefs " sont remplacés par les mots " , bateaux et aéronefs et les opérations réalisées en faveur de la Commission européenne ou une agence ou un organisme créé en vertu du droit de l'Union dans le cadre de certaines de leurs missions ".

**Art. 8.** Dans le même arrêté, il est inséré un article 4bis rédigé comme suit :

" Art. 4bis. Conformément à l'article 42, § 3, alinéa 3, du Code, lorsque les conditions de l'exemption visée à l'article 42, § 3, alinéa 1<sup>er</sup>, 3<sup>o</sup>bis, du Code cessent de s'appliquer, la Commission européenne ou l'agence ou l'organisme concerné dans le chef de qui l'exemption à l'importation a été appliquée ou qui a reçu les livraisons de biens ou les prestations de services exemptées en informe au moyen d'un envoi recommandé le service de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée désigné par le ministre des Finances ou son délégué. ".

**Art. 9.** Dans l'arrêté royal n° 10, du 29 décembre 1992, relatif aux modalités d'exercice des options prévues aux articles 15, § 2, alinéa 4, 21bis, § 2, 9<sup>o</sup>, alinéa 4, 25ter, § 1<sup>er</sup>, alinéa 2, 2<sup>o</sup>, alinéa 2 et 44, § 3, 2<sup>o</sup>, d), du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, aux déclarations de commencement, de changement, de cessation d'activité et aux déclarations préalables en matière de taxe sur la valeur ajoutée, il est inséré un article 7quater rédigé comme suit :

" Art. 7quater. Les praticiens des professions ou pratiques visées à l'article 44, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 2<sup>o</sup>, du Code transmettent à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée, préalablement à l'application de l'exemption visée par cette disposition, la déclaration visée à l'article 44, § 1<sup>er</sup>, alinéa 2, du Code à l'adresse électronique créée à cet effet par le ministre des Finances ou son délégué.

Cette déclaration comporte les mentions suivantes :

- 1<sup>o</sup> le nom ou la dénomination sociale du praticien ;
- 2<sup>o</sup> l'adresse de son siège administratif ou social ;
- 3<sup>o</sup> une adresse électronique y compris les sites internet et un numéro de téléphone ;
- 4<sup>o</sup> le cas échéant, son numéro d'identification à la T.V.A. visé à l'article 50 du Code ;
- 5<sup>o</sup> la dénomination officielle ou usuelle de la profession ou de la pratique qui fait l'objet de la déclaration et une description précise de celle-ci ;
- 6<sup>o</sup> la dénomination de la certification obtenue en vue de l'exercice de la profession ou pratique visée au 5<sup>o</sup>, l'année de sa délivrance et les coordonnées complètes de l'établissement qui a délivré cette certification ;
- 7<sup>o</sup> un résumé du programme académique ayant donné lieu à la délivrance de la certification visée au 6<sup>o</sup> comprenant l'énumération des matières suivies et le nombre d'heures de cours suivies ;
- 8<sup>o</sup> tout élément complémentaire de nature à démontrer une expérience professionnelle ou le suivi d'un stage utiles à l'exercice de la profession ou pratique visée au 5<sup>o</sup>.

Une copie de la certification visée à l'alinéa 2, 6<sup>o</sup>, est jointe à la déclaration visée à l'alinéa 1<sup>er</sup>, le cas échéant, accompagnée d'une traduction par un traducteur assermenté dans une des langues nationales du pays ou en anglais. ".

**Art. 6.** In artikel 8<sup>1</sup>, § 2, eerste lid, 3<sup>o</sup>, d), van het koninklijk besluit nr. 4 van 29 december 1969 met betrekking tot de teruggaven inzake belasting over de toegevoegde waarde, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 10 februari 2009 en vervangen bij het koninklijk besluit van 28 juni 2019, worden de woorden " overeenkomstig de rubrieken XXXI, XXXII, XXXIII, XXXVI, XXXVII, XXXVIII en XL van tabel A " vervangen door de woorden " overeenkomstig artikel 1quater en de rubrieken XXXI, XXXII, XXXIII, XXXVI, XXXVII, XXXVIII en XL van tabel A ".

**Art. 7.** In het opschrift van het koninklijk besluit nr. 6 van 27 december 1977 met betrekking tot de vrijstellingen ten aanzien van internationaal vervoer, zee- en binnenschepen en luchtvaartuigen, op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde, worden de woorden "en luchtvaartuigen" vervangen door de woorden " , luchtvaartuigen en de handelingen verricht voor de Europese Commissie of een krachtens het Unierecht opgericht agentschap of orgaan in het kader van sommige van hun opdrachten ".

**Art. 8.** In hetzelfde besluit wordt een artikel 4bis ingevoegd, luidende:

"Art. 4bis. Wanneer niet langer is voldaan aan de vrijstellingsvoorwaarden bedoeld in artikel 42, § 3, eerste lid, 3<sup>o</sup>bis, van het Wetboek, stelt, overeenkomstig artikel 42, § 3, derde lid, van het Wetboek, de Europese Commissie of het betrokken agentschap of orgaan voor wie de vrijstelling bij invoer is toegepast, die de vrijgestelde levering van goederen heeft ontvangen of voor wie de vrijgestelde dienst is verricht de door de minister van Financiën of zijn gemachtigde aangeduide dienst van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde daarvan bij aangetekende zending in kennis. ".

**Art. 9.** In het koninklijk besluit nr. 10 van 29 december 1992 met betrekking tot de uitoefeningsmodaliteiten van de keuzen, bedoeld in de artikelen 15, § 2, vierde lid, 21bis, § 2, 9<sup>o</sup>, vierde lid, 25ter, § 1, tweede lid, 2<sup>o</sup>, tweede lid en 44, § 3, 2<sup>o</sup>, d), van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, de aangiften van aanvang, wijziging, stopzetting van activiteit en de voorafgaande kennisgevingen inzake de belasting over de toegevoegde waarde, wordt een artikel 7quater ingevoegd, luidende:

"Art. 7quater. De beoefenaars van beroepen of praktijken bedoeld in artikel 44, § 1, eerste lid, 2<sup>o</sup>, van het Wetboek sturen, voorafgaandelijk aan de toepassing van de in die bepaling bedoelde vrijstelling, de in artikel 44, § 1, tweede lid, van het Wetboek bedoelde verklaring aan de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde, naar het elektronisch adres dat daartoe gecreëerd werd door de minister van Financiën of zijn gemachtigde.

Deze verklaring bevat de volgende vermeldingen:

- 1<sup>o</sup> de naam of de maatschappelijke benaming van de beoefenaar;
- 2<sup>o</sup> het adres van de administratieve of maatschappelijke zetel;
- 3<sup>o</sup> een elektronisch adres, met inbegrip van websites en een telefoonnummer;
- 4<sup>o</sup> in voorkomend geval, het btw-identificatienummer bedoeld in artikel 50 van het Wetboek;
- 5<sup>o</sup> de officiële of gebruikelijke benaming van het beroep of de praktijk waarop de verklaring betrekking heeft en een nauwkeurige beschrijving ervan;
- 6<sup>o</sup> de benaming van het certificaat dat werd verkregen met het oog op de uitoefening van het beroep of de praktijk bedoeld in 5<sup>o</sup>, het jaar waarin het werd uitgereikt en de volledige identificatiegegevens van de instelling die het certificaat heeft uitgereikt;
- 7<sup>o</sup> een samenvatting van het academisch programma dat geleid heeft tot de uitreiking van het in 6<sup>o</sup> bedoelde certificaat, met inbegrip van een lijst van de gevolgde vakken en het aantal gevolgde lessen;
- 8<sup>o</sup> elk bijkomend element waaruit de beroepservaring blijkt of de voltooiing van een opleiding die nuttig is voor de uitoefening van het beroep of de praktijk bedoeld in 5<sup>o</sup>.

Een afschrift van het in het tweede lid, 6<sup>o</sup>, bedoeld certificaat wordt bij de in het eerste lid bedoelde verklaring gevoegd, in voorkomend geval, samen met een door een beëdigd vertaler gemaakte vertaling in één van de landstalen of in het Engels. ".

**Art. 10.** À l'article 6 de l'arrêté royal n° 19, du 29 juin 2014, relatif au régime de la franchise de taxe sur la valeur ajoutée en faveur des petites entreprises, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans le paragraphe 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, les mots " ou, éventuellement, au régime forfaitaire établi par l'article 56 du Code, " sont abrogés ;

2° dans le paragraphe 2, alinéa 1<sup>er</sup>, les mots " ou pour le régime forfaitaire établi par l'article 56 du Code " sont abrogés.

**Art. 11.** L'article 2 de l'arrêté royal n° 22, du 15 septembre 1970, relatif au régime particulier applicable aux exploitants agricoles en matière de taxe sur la valeur ajoutée, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 29 juillet 2021, est remplacé par ce qui suit :

" Art. 2. § 1<sup>er</sup>. L'exploitant agricole visé à l'article 1<sup>er</sup> est soumis au régime particulier établi par l'article 57 du Code :

1° quand il livre en l'état ou après leur avoir fait subir une transformation primaire qui relève normalement des exploitations agricoles, des biens qu'il a produits ou des animaux qu'il a élevés en sa qualité d'exploitant agricole ;

2° quand il fournit des services en exécution de contrats de culture ou d'élevage ayant pour objet des biens ou des animaux dont la livraison serait visée au 1° si l'exploitant agricole les produisait ou les élevait pour son propre compte ;

3° quand il fournit, comme entraide agricole, des services non visés au 2°, sans utiliser des machines autres que celles qui ne servent qu'exceptionnellement à des travaux pour autrui ;

4° quand il livre des biens qu'il a utilisés dans son exploitation, en ce compris les biens d'investissement ;

5° quand il accorde à une exploitation d'engraissement d'animaux, contre rémunération, une autorisation pour l'épandage du lisier ou du fumier sur des terres agricoles ou lorsqu'il enlève, contre rémunération, le lisier ou le fumier dans une telle exploitation d'engraissement en vue de l'épandre sur des terres agricoles de cette exploitation ou d'un autre agriculteur ou sur ses propres terres agricoles ;

6° quand il enlève, contre rémunération, des produits agricoles ou horticoles avariés en vue de les répandre sur des terres agricoles ;

7° quand il cède de manière temporaire des quotas de production ;

8° quand il cède des quotas d'émissions relatifs à l'exploitation agricole ;

9° quand il cède des droits aux primes dans le cadre de la Politique Agricole Commune ;

10° quand il fournit des services qui concourent à la production de produits agricoles ou forestiers à l'exclusion des prestations de services visées au paragraphe 2, alinéa 2, 2°.

§ 2. Sans pour autant perdre le bénéfice du régime particulier visé à l'article 57 du Code pour les opérations visées au paragraphe 1<sup>er</sup> qu'il réalise dans l'exercice de son activité économique, l'exploitant agricole peut réaliser les opérations énumérées à l'alinéa 2 lorsque pour ces opérations, il est soumis au régime normal de la taxe ou, le cas échéant, au régime particulier visé à l'article 56 du Code, dans les conditions suivantes :

1° ces opérations sont liées de par leur nature à son activité principale d'exploitant agricole ;

2° le chiffre d'affaires, hors T.V.A., généré par ces opérations ne dépasse pas, au cours de l'année civile en cours et n'a pas dépassé, au cours de l'année civile qui précède, 30 p.c. du chiffre d'affaires total de l'exploitant agricole.

Sont visées à l'alinéa 1<sup>er</sup>, 1°, les opérations suivantes :

1° les livraisons de biens et les prestations de services qui ont pour objet des produits ou des animaux visés au paragraphe 1<sup>er</sup>, 1°, et non soumis au taux de 6 p.c., à l'exclusion des tabacs bruts ou non manufacturés. Le régime particulier visé à l'article 57 du Code, reste cependant applicable aux livraisons de ces produits ou de ces animaux qui sont faites aux groupements coopératifs de producteurs organisant des créées de produits agricoles agréés par l'autorité compétente ;

**Art. 10.** In artikel 6 van het koninklijk besluit nr. 19 van 29 juni 2014 met betrekking tot de vrijstellingsregeling van belasting over de toegevoegde waarde in het voordeel van kleine ondernemingen worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1, eerste lid, worden de woorden "of eventueel aan de forfaitaire regeling van artikel 56 van het Wetboek," opgeheven;

2° in paragraaf 2, eerste lid, worden de woorden "of de forfaitaire regeling van artikel 56 van het Wetboek" opgeheven.

**Art. 11.** Artikel 2 van het koninklijk besluit nr. 22 van 15 september 1970 met betrekking tot de bijzondere regeling voor landbouwon- dernemers inzake belasting over de toegevoegde waarde, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 29 juli 2021, wordt vervangen als volgt:

"Art. 2. § 1. De in artikel 1 bedoelde landbouwondernemer is onderworpen aan de bijzondere regeling ingesteld bij artikel 57 van het Wetboek:

1° wanneer hij door hem in zijn hoedanigheid van landbouwonder- nemer voortgebrachte producten of geteelde dieren levert, in de staat waarin hij ze heeft voortgebracht of geteeld of na ze onderworpen te hebben aan een primaire verwerking die normaal bij de landbouwbe- drijven behoort;

2° wanneer hij diensten verstrekt ter uitvoering van overeenkomsten van contractteelt of contractmesterij met betrekking tot goederen of dieren waarvan de levering bedoeld zou zijn in de bepaling onder 1° indien de landbouwondernemer ze voor eigen rekening zou voortbrengen of telen;

3° wanneer hij, als onderlinge landbouwhulp, andere dan in de bepaling onder 2° bedoelde diensten verstrekt en daarbij geen andere machines gebruikt dan die welke slechts uitzonderlijk dienen voor werk voor anderen;

4° wanneer hij goederen levert die hij in zijn bedrijf heeft gebruikt, met inbegrip van de bedrijfsmiddelen;

5° wanneer hij aan een veeteeltbedrijf tegen vergoeding toelaat al dan niet vloeibare dierlijke mest op landbouwgronden uit te spreiden of wanneer hij tegen vergoeding al dan niet vloeibare dierlijke mest ophaalt bij een dergelijk bedrijf om het uit te spreiden op landbouw- gronden van dat bedrijf of van een andere landbouwer dan wel op zijn landbouwgronden;

6° wanneer hij tegen vergoeding bedorven of beschadigde land- of tuinbouwproducten ophaalt om het op landbouwgronden uit te spreiden;

7° wanneer hij tijdelijk productiequota overdraagt;

8° wanneer hij emissierechten met betrekking tot de landbouwon- derneming overdraagt;

9° wanneer hij premiërechten in het kader van het gemeenschappelijk landbouwbeleid overdraagt;

10° wanneer hij diensten verricht die bijdragen tot het voortbrengen van landbouw- of bosbouwproducten met uitzondering van de in paragraaf 2, tweede lid, 2°, bedoelde diensten.

§ 2. Zonder het voordeel van in artikel 57 van het Wetboek bedoelde bijzondere regeling te verliezen voor de in paragraaf 1 bedoelde handelingen die hij in de uitoefening van zijn economische activiteit verricht, mag de landbouwondernemer de in het tweede lid opge- somde handelingen verrichten wanneer hij voor die handelingen onderworpen is aan de normale regeling van de belasting ofwel, in voorkomend geval, aan de bijzondere regeling voorzien in artikel 56 van het Wetboek, onder de hierna volgende voorwaarden:

1° die handelingen zijn uit hun aard verbonden met zijn hoofdacti- viteit als landbouwondernemer;

2° de omzet, exclusief btw, van die handelingen bedraagt gedurende het lopende kalenderjaar en bedroeg gedurende het voorafgaande kalenderjaar niet meer dan 30 pct. van de totale omzet van de landbouwondernemer.

In het eerste lid, 1°, worden de volgende handelingen bedoeld:

1° de leveringen van goederen en de diensten die betrekking hebben op in paragraaf 1, 1°, bedoelde producten of dieren die niet onderwor- pen zijn aan het tarief van 6 pct., met uitzondering van ruwe en niet tot verbruik bereide tabak. De in artikel 57 van het Wetboek bedoelde bijzondere regeling blijft evenwel gelden voor de leveringen van die producten of die dieren aan de door de bevoegde overheid erkende coöperatieve producentenverenigingen van landbouwproducten;

2° l'exécution de travaux immobiliers saisonniers tels que le greillage ou le déneigement des routes pour le compte d'une commune, les travaux de boisement pour le compte d'exploitants forestiers ou de vendeurs de bois et les travaux de culture ou de récolte effectués pour le compte d'autres agriculteurs ;

3° la vente d'électricité produite via l'exploitation ;

4° la cession de certificats verts relatifs à l'électricité produite via l'exploitation ;

5° la cession de certificats d'énergie thermique ou de cogénération produite via l'exploitation ;

6° la livraison de biens visés au paragraphe 1<sup>er</sup>, 1°, qui ont subi une transformation autre que primaire ainsi qu'à titre accessoire, la livraison des mêmes biens ou de biens visés au paragraphe 1<sup>er</sup>, 1°, produits par un autre exploitant agricole ;

7° la location de lots de chasse ;

8° la location d'éléments essentiels ou de l'ensemble des éléments de l'exploitation agricole lorsque l'agriculteur poursuit son activité agricole avec d'autres éléments de l'exploitation ;

9° les prestations de services ayant pour objet le calcul de la superficie de parcelles agricoles et le prélèvement d'échantillons de sol ;

10° les prestations de services dans les fermes pédagogiques et dans les fermes thérapeutiques et de travail adapté ;

11° la mise à disposition de logements meublés au sein de l'exploitation et, plus généralement, le tourisme à la ferme ;

12° les services de restaurant au sein de l'exploitation.

§ 3. L'exploitant agricole qui ne remplit pas les conditions visées au paragraphe 2, alinéa 1<sup>er</sup>, ou qui réalise des opérations autres que celles qui sont visées aux paragraphes 1<sup>er</sup> et 2, perd le bénéfice du régime visé à l'article 57 du Code pour l'ensemble de son activité économique. Il est alors soumis au régime normal de la taxe pour l'ensemble de son activité économique, sauf à appliquer le régime particulier visé à l'article 56bis du Code.

§ 4. Par dérogation au paragraphe 1<sup>er</sup>, le régime particulier établi par l'article 57 du Code n'est pas applicable aux ventes à distance intracommunautaires de biens effectuées dans les conditions de l'article 15, § 2, du Code.

Le paragraphe 2 est applicable aux ventes à distance intracommunautaires de biens relatives à des biens visés au paragraphe 1<sup>er</sup>, 1°.

§ 5. Dans les cas qui entraînent des distorsions de concurrence, l'exploitant agricole qui est étroitement lié sur les plans financier, économique et de l'organisation avec une ou plusieurs personnes, indépendantes du point de vue juridique et non soumises au régime particulier des exploitants agricoles, est exclu, par le ministre des Finances ou son délégué, de ce régime particulier. "

**Art. 12.** Dans l'article 6, alinéa 1<sup>er</sup>, du même arrêté, remplacé par l'arrêté royal du 27 novembre 2014, les mots " les articles 56 et 56bis, " sont remplacés par les mots " l'article 56 ".

**Art. 13.** L'article 8 du même arrêté, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 27 novembre 2014, est remplacé par ce qui suit :

" Art. 8. L'exploitant agricole soumis pour la totalité de son activité au régime particulier visé à l'article 57 du Code, déclare, dans les quinze jours, par écrit, au service de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée dont il relève, toute modification qui entraîne son assujettissement total ou partiel au régime normal de la taxe ou au régime particulier établi par l'article 56bis du Code. "

**Art. 14.** Le présent arrêté entre en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 2022.

**Art. 15.** Le ministre qui a les Finances dans ses attributions est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Ciergnon, le 27 décembre 2021.

PHILIPPE

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,  
V. VAN PETEGHEM

2° het verrichten van seizoengebonden werk in onroerende staat zoals het strooien van grind of het ruimen van sneeuw op de wegen voor rekening van een gemeente, bebossingswerkzaamheden voor rekening van bosuitbaters of houthandelaren en bebouwings- of oogstwerken uitgevoerd voor rekening van andere landbouwers;

3° de verkoop van de via het bedrijf geproduceerde elektriciteit;

4° de overdracht van groene stroomcertificaten met betrekking tot de via het bedrijf geproduceerde elektriciteit;

5° de overdracht van via het bedrijf geproduceerde thermische energie of warmtekrachtkoppelingcertificaten;

6° de levering van goederen bedoeld in paragraaf 1, 1°, die een andere dan primaire verwerking hebben ondergaan evenals de levering, op bijkomstige wijze, van dezelfde goederen of van in paragraaf 1, 1°, bedoelde goederen die door een andere landbouwondernemer werden voortgebracht;

7° de verpachting van jachtgebieden;

8° de verhuur van substantiële of een geheel van meerdere bestanden van het landbouwbedrijf wanneer de landbouwer zijn landbouwactiviteit voortzet met andere delen van het bedrijf;

9° de diensten die bestaan in het opmeten van landbouwpercelen en het nemen van grondstalen;

10° de diensten op educatieve boerderijen en zorgboerderijen;

11° de terbeschikkingstelling van gemeubeld logies binnen het bedrijf en, meer algemeen, het hoevertoerisme;

12° de restaurantdiensten binnen het bedrijf.

§ 3. De landbouwondernemer die de in paragraaf 2, eerste lid, bedoelde voorwaarden niet vervult of die andere dan de in paragrafen 1 en 2 bedoelde handelingen verricht, verliest het voordeel van de in artikel 57 van het Wetboek bedoelde regeling voor zijn gehele economische activiteit. In dat geval is hij onderworpen aan de normale regeling van de belasting voor zijn gehele economische activiteit, tenzij hij de in artikel 56bis van het Wetboek bedoelde bijzondere regeling toepast.

§ 4. In afwijking van paragraaf 1, is de bijzondere regeling, ingesteld bij artikel 57 van het Wetboek, niet toepasselijk ten aanzien van de intracommunautaire afstandsverkoop van goederen verricht onder de voorwaarden van artikel 15, § 2, van het Wetboek.

Paragraaf 2 is van toepassing op de intracommunautaire afstandsverkoop van goederen die betrekking hebben op de goederen bedoeld in paragraaf 1, 1°.

§ 5. In de gevallen die concurrentievervalsingen teweegbrengen, wordt de landbouwondernemer, die financieel, economisch en organisatorisch nauw verbonden is met één of meerdere personen die juridisch gezien zelfstandig zijn en niet aan de bijzondere landbouwregeling zijn onderworpen, door de minister van Financiën of zijn gemachtigde, uitgesloten van deze bijzondere regeling. "

**Art. 12.** In artikel 6, eerste lid, van hetzelfde besluit, vervangen bij het koninklijk besluit van 27 november 2014, worden de woorden "de artikelen 56 of 56bis" vervangen door de woorden "artikel 56".

**Art. 13.** Artikel 8 van hetzelfde besluit, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 27 november 2014, wordt vervangen als volgt:

"Art. 8. De landbouwondernemer die ten aanzien van zijn gehele werkzaamheid onderworpen is aan de in artikel 57 van het Wetboek bedoelde regeling, stelt de dienst van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde waaronder hij ressorteert binnen vijftien dagen schriftelijk in kennis van iedere wijziging waardoor hij geheel of gedeeltelijk onderworpen wordt aan de normale regeling van de belasting of aan de in artikel 56bis van het Wetboek bedoelde bijzondere regeling. "

**Art. 14.** Dit besluit treedt in werking op 1 januari 2022.

**Art. 15.** De minister bevoegd voor Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Ciergnon, 27 december 2021.

FILIP

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,  
V. VAN PETEGHEM