

A	1402-924 0748-590 0748-590	XP-MAXAMAID unflavoured Nutricia - 500 g pulv. or. (8/98) * pr. 500 g pulv. or. (8/98) ** pr. 500 g pulv. or. (8/98)	M	per  par	500 g
---	----------------------------------	---	---	----------------	-------

**Art. 5.** Le présent arrêté entre en vigueur le premier jour du mois qui suit l'expiration d'un délai de dix jours prenant cours le jour suivant sa publication au *Moniteur belge*.

Bruxelles, le 24 novembre 2023.

F. VANDENBROUCKE

**Art. 5.** Dit besluit treedt in werking op de eerste dag van de maand die volgt op het verstrijken van een termijn van tien dagen die ingaat de dag na de bekendmaking ervan in het *Belgisch Staatsblad*.

Brussel, 24 november 2023.

F. VANDENBROUCKE

## SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C - 2023/48329]

**17 DECEMBRE 2023.** — Arrêté royal modifiant les arrêtés royaux n<sup>os</sup> 1, 2, 2bis, 3, 14, 19, 22, 31, 41 et 44 en matière de taxe sur la valeur ajoutée et reportant la date d'entrée en vigueur de la loi du 12 mars 2023 visant à moderniser la chaîne T.V.A. et la perception des créances fiscales et non fiscales au sein du SPF Finances (1)

### RAPPORT AU ROI

Sire,

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

- l'arrêté royal n<sup>o</sup> 1, du 29 décembre 1992, relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "l'arrêté royal n<sup>o</sup> 1") ;

- 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> 2bis, du 15 mai 2022, fixant les bases forfaitaires de taxation en matière de taxe sur la valeur ajoutée pour les cafetiers et les petits cafetiers (ci-après : "l'arrêté royal n<sup>o</sup> 2bis") ;

- l'arrêté royal n<sup>o</sup> 3, du 10 décembre 1969, relatif aux déductions pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "l'arrêté royal n<sup>o</sup> 3") ;

- l'arrêté royal n<sup>o</sup> 14, du 3 juin 1970, relatif aux cessions de bâtiments, fractions de bâtiment et du sol y attachant et aux constitutions, cessions et rétrocessions d'un droit réel au sens de l'article 9, alinéa 2, 2<sup>o</sup>, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, portant sur de tels biens (ci-après : "l'arrêté royal n<sup>o</sup> 14") ;

- 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") ;

- l'arrêté royal n<sup>o</sup> 31, du 2 avril 2002, relatif aux modalités d'application de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne les opérations effectuées par les assujettis qui ne sont pas établis en Belgique (ci-après : "l'arrêté royal n<sup>o</sup> 31") ;

- l'arrêté royal n<sup>o</sup> 41, du 30 janvier 1987, fixant le montant des amendes fiscales proportionnelles en matière de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "l'arrêté royal n<sup>o</sup> 41") ;

- l'arrêté royal n<sup>o</sup> 44, du 9 juillet 2012, fixant le montant des amendes fiscales non proportionnelles en matière de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "l'arrêté royal n<sup>o</sup> 44").

Le présent projet a également pour objet, conformément à la possibilité laissée par l'article 22, alinéa 1<sup>er</sup>, de la loi du 12 mars 2023 visant à moderniser la chaîne T.V.A. et la perception des créances fiscales et non fiscales au sein du SPF Finances (ci-après : "la loi du 12 mars 2023"), de reporter l'entrée en vigueur de cette loi au 1<sup>er</sup> janvier 2025.

## FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

[C - 2023/48329]

**17 DECEMBER 2023.** — Koninklijk besluit tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 1, 2, 2bis, 3, 14, 19, 22, 31, 41 en 44 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde en tot uitstel van de datum van inwerkingtreding van de wet van 12 maart 2023 tot modernisering van de btw-ketting en van de inning van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen binnen de FOD Financiën (1)

### VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

Dit ontwerp van koninklijk besluit wijzigt:

- het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "het koninklijk besluit nr. 1") ;

- 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. 2bis van 15 mei 2022 tot vaststelling van de forfaitaire grondslagen van aanslag inzake de belasting over de toegevoegde waarde voor caféhouders en kleine caféhouders (hierna: "het koninklijk besluit nr. 2bis") ;

- het koninklijk besluit nr. 3 van 10 december 1969 met betrekking tot de aftrekregeling voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "het koninklijk besluit nr. 3") ;

- het koninklijk besluit nr. 14 van 3 juni 1970 met betrekking tot de vervreemdingen van gebouwen, gedeelten van gebouwen en het bijhorende terrein en de vestigingen, overdrachten en wederoverdrachten van een zakelijk recht in de zin van artikel 9, tweede lid, 2<sup>o</sup>, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde op zulke goederen (hierna: "het koninklijk besluit nr. 14") ;

- 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") ;

- het koninklijk besluit nr. 31 van 2 april 2002 met betrekking tot de toepassingsmodaliteiten van de belasting over de toegevoegde waarde ten aanzien van de handelingen verricht door niet in België gevestigde belastingplichtigen (hierna: "het koninklijk besluit nr. 31") ;

- het koninklijk besluit nr. 41 van 30 januari 1987 tot vaststelling van het bedrag van de proportionele fiscale geldboeten op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "het koninklijk besluit nr. 41") ;

- het koninklijk besluit nr. 44 van 9 juli 2012 tot vaststelling van het bedrag van de niet-proportionele fiscale geldboeten op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "het koninklijk besluit nr. 44").

Overeenkomstig de mogelijkheid geboden door artikel 22, eerste lid, van de wet van 12 maart 2023 tot modernisering van de btw-ketting en de invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen binnen de FOD Financiën (hierna de "wet van 12 maart 2023" genoemd), strekt dit ontwerp er ook toe de inwerkingtreding van die wet uit te stellen tot 1 januari 2025.

Les modifications apportées aux arrêtés royaux précités par le présent projet résultent notamment d'un certain nombre de modifications apportées au Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "le Code") par les lois suivantes :

- la loi du 7 avril 2023 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne l'introduction de certaines obligations d'information applicables aux prestataires de services de paiement (*Moniteur belge* du 18 avril 2023, p. 39.876) ;

- la loi du 23 novembre 2023 portant des dispositions diverses en matière de taxe sur la valeur ajoutée et des règles particulières de recouvrement du Code des impôts sur les revenus 1992 (*Moniteur belge* du 1<sup>er</sup> décembre 2023, p. 111953).

Le présent projet contient tout d'abord une série de mesures d'exécution de dispositions qui font partie de la loi du 7 avril 2023 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne l'introduction de certaines obligations d'information applicables aux prestataires de services de paiement. Par cette loi, il est procédé à la transposition de la directive (UE) 2020/284 du Conseil du 18 février 2020 modifiant la directive 2006/112/CE en ce qui concerne l'instauration de certaines exigences applicables aux prestataires de services de paiement (ci-après : "directive 2020/284"). Cette directive impose certaines obligations dans le chef de ces prestataires de services de paiement en vue de fournir aux administrations nationales des informations fiables dont elles ont besoin pour vérifier que la T.V.A. sur les transactions liées au commerce électronique transfrontalier a été correctement déclarée et acquittée.

Ces informations fiables concernent les données relatives aux paiements transfrontaliers entre les acheteurs et les vendeurs réalisés par l'intermédiaire de ces prestataires de services de paiement. L'obligation principale imposée à ces prestataires de services de paiement consiste à tenir par trimestre civil des registres suffisamment précis des paiements transfrontaliers concernés, en vue de les mettre ensuite à la disposition aux administrations fiscales des États membres concernés. Ces États membres sont alors chargés de transmettre ces informations à une base de données européenne (Central Electronic System of Payment Information - CESOP) gérée par les services de la Commission européenne.

Le présent arrêté royal complète ainsi la loi du 7 avril 2023 précitée en vue de préciser le moment et la manière dont la mise à disposition de ces registres à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée s'opère.

Le présent projet contient en plus une série de mesures d'exécution de dispositions de la loi précitée, concernant les modalités du droit à déduction dans le chef des assujettis qui n'ont pas un droit à déduction intégral de la taxe, qui découlent, entre autres, du remplacement de l'article 46 du Code par la loi précitée.

Les modifications apportées à cette disposition concernent d'une part, l'instauration d'une procédure de notification préalable dans le chef des assujettis mixtes qui exercent leur droit à déduction de la taxe selon un prorata général. Cette procédure, calquée sur celle applicable en cas d'exercice du droit à déduction selon l'affectation réelle des biens et des services, a pour but de permettre à l'administration d'avoir une vue globale et complète de l'ensemble des assujettis sans droit à déduction intégral quant à la manière dont ils opèrent ce droit à déduction. Dans ce cadre, l'obligation annuelle pour ces assujettis de communiquer leurs proratas généraux provisoire et définitif est modernisée dans ce sens que cela s'opérera à l'avenir par voie électronique.

D'autre part, ces modifications de l'article 46 du Code ont également trait aux modalités d'établissement et de communication des proratas spéciaux dans le chef des assujettis mixtes qui exercent leur droit à déduction selon l'affectation réelle et des assujettis dits "partiels" qui exercent leur droit à déduction selon l'article 45, § 1<sup>er</sup>, du Code mais qui, pour leurs dépenses relatives tant à leur activité assujettie qu'à leur activité hors champ, font usage de tels proratas spéciaux de déduction. Le présent arrêté royal procède par conséquent à l'implémentation de l'ensemble des dispositions d'exécution nécessaires à la mise en œuvre de ces nouvelles règles en matière de droit à déduction.

En troisième lieu, ce projet contient une série de mesures d'exécution de la loi précitée concernant le mécanisme de responsabilité solidaire instauré par cette loi dans le chef des assujettis qui facilitent des ventes à distance de fournisseurs sous-jacents par le biais d'interfaces électroniques. Cette responsabilité est conditionnée à l'existence, dans le chef de ces assujettis, d'une absence de bonne foi, d'une faute ou d'une négligence. Ce nouveau cas de responsabilité solidaire est prévue à l'article 51bis, § 3bis, nouveau, du Code. Dans ce cadre, cette absence de bonne foi peut être présumée lorsque l'interface électronique n'a pas, dans le mois de la notification faite par l'administration à cette interface

De wijzigingen die door dit ontwerp in de voormelde koninklijke besluiten worden aangebracht zijn met name een gevolg van een aantal wijzigingen die in het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "het Wetboek") zijn aangebracht bij de volgende wetten:

- de wet van 7 april 2023 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde betreffende de invoering van bepaalde informatieverplichtingen voor betalingsdienstaanbieders (*Belgisch Staatsblad* van 18 april 2023, blz. 39.876);

- de wet van 23 november 2023 houdende diverse bepalingen inzake belasting over de toegevoegde waarde en houdende bijzondere invorderingsregels van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (*Belgisch Staatsblad* van 1 december 2023, blz. 111953).

Dit ontwerp bevat ten eerste een aantal uitvoeringsbepalingen voor bepalingen die deel uitmaken van de wet van 7 april 2023 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde betreffende de invoering van bepaalde informatieverplichtingen voor betalingsdienstaanbieders. Met deze wet is Richtlijn (EU) 2020/284 van de Raad van 18 februari 2020 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat betreft de invoering van bepaalde verplichtingen voor betalingsdienstaanbieders (hierna "Richtlijn 2020/284") omgezet. Die richtlijn legt aan betalingsdienstaanbieders bepaalde verplichtingen op om de nationale administraties betrouwbare gegevens te verstrekken die zij nodig hebben om na te gaan of de btw op handelingen in het kader van de grensoverschrijdende elektronische handel correct is aangegeven en betaald.

Die betrouwbare gegevens hebben betrekking op data inzake grensoverschrijdende betalingen tussen kopers en verkopers die via die betalingsdienstaanbieders worden verricht. De belangrijkste verplichting voor die betalingsdienstaanbieders bestaat erin voor elk kalenderkwartaal voldoende nauwkeurige gegevens over de betrokken grensoverschrijdende betalingen bij te houden, die vervolgens aan de belastingdiensten van de betrokken lidstaten moeten ter beschikking worden gesteld. Deze lidstaten zijn vervolgens belast met het doorsturen van die gegevens naar een Europese databank (Central Electronic System of Payment Information - CESOP) die door de diensten van de Europese Commissie wordt beheerd.

Dit koninklijk besluit vult aldus de voormelde wet van 7 april 2023 aan om te preciseren op welk tijdstip en op welke manier die registers aan de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde ter beschikking moeten worden gesteld.

Dit ontwerp bevat ten tweede een aantal uitvoeringsbepalingen voor bepalingen van de voormelde wet, met betrekking tot de voorwaarden voor het recht op aftrek door belastingplichtigen die geen volledig recht op aftrek hebben, die onder meer voortvloeien uit de vervanging van artikel 46 van het Wetboek door de voormelde wet.

De in die bepaling aangebrachte wijzigingen betreffen enerzijds de invoering van een procedure van voorafgaande kennisgeving voor gemengde belastingplichtigen die hun recht op aftrek uitoefenen op basis van een algemeen verhoudingsgetal. Het doel van die procedure, die geïnspireerd is op de procedure die van toepassing is bij de uitoefening van het recht op aftrek volgens het werkelijk gebruik van goederen en diensten, is de belastingadministratie een globaal en volledig overzicht te geven van de manier waarop alle belastingplichtigen zonder volledig recht op aftrek hun recht op aftrek uitoefenen. In dat verband is de jaarlijkse verplichting voor die belastingplichtigen om hun voorlopige en definitieve algemene verhoudingsgetallen mee te delen, gemoderniseerd in die zin dat zulks in de toekomst elektronisch zal gebeuren.

Anderzijds hebben die wijzigingen van artikel 46 van het Wetboek ook betrekking op de procedures voor de vaststelling en mededeling van bijzondere verhoudingsgetallen in hoofde van gemengde belastingplichtigen die hun recht op aftrek uitoefenen volgens het werkelijk gebruik. Dat is ook het geval voor de zogenaamde "gedeeltelijke belastingplichtigen" die hun recht op aftrek uitoefenen overeenkomstig artikel 45, § 1, van het Wetboek maar die, voor hun uitgaven die zowel betrekking hebben op hun aan de btw onderworpen activiteit als hun niet aan de btw onderworpen activiteit, gebruikmaken van dergelijke bijzondere verhoudingsgetallen. Dit koninklijk besluit bevat dus alle uitvoeringsbepalingen die nodig zijn om die nieuwe regels inzake het recht op aftrek toe te passen.

Ten derde bevat dit ontwerp een aantal uitvoeringsbepalingen voor bepalingen van de voormelde wet, met betrekking tot het stelsel van hoofdelijke aansprakelijkheid dat door die wet werd ingevoerd voor belastingplichtigen die afstandsverkoop van onderliggende leveranciers faciliteren via elektronische interfaces. Die aansprakelijkheid is maar op die belastingplichtigen van toepassing wanneer zij niet te goeder trouw zijn of een fout of nalatigheid hebben begaan. Dat nieuwe geval van hoofdelijke aansprakelijkheid wordt uiteengezet in het nieuwe artikel 51bis, § 3bis, van het Wetboek. In die context kan het gebrek aan goede trouw worden vermoed wanneer de elektronische

qu'il existe dans le chef du fournisseur présent sur sa plateforme de sérieux soupçons qu'il ne remplit pas ses obligations T.V.A., mis en demeure ce dernier de se conformer à ses obligations T.V.A.. La procédure mise en place prévoit que l'administration, dans le cadre de cette notification à l'interface électronique, procède également à la même notification envers le fournisseur (article 51bis, § 3bis, alinéa 3, nouveau, du Code). Le présent projet procède à l'exécution de cette disposition.

Enfin, suite à l'avis 73.708/3 du 17 juillet 2023 de la section de législation du Conseil d'État relatif à cette loi, plusieurs dispositions de l'arrêté royal n° 22 relatif au régime particulier applicable aux exploitants agricoles ont été rapatriées à l'article 57 du Code qui constitue la base juridique légale de ce régime. Le présent projet procède dès lors aux adaptations nécessaires dans cet arrêté royal n° 22.

Le présent projet apporte en outre une série de modifications à plusieurs arrêtés royaux d'exécution du Code en vue d'actualiser les règles applicables en ce qui concerne certaines bases forfaitaires de taxation pour les cafetiers et petits cafetiers, de simplifier la procédure d'option pour l'assujettissement en cas de mutation immobilière de bâtiments neufs et, enfin, de procéder à certaines corrections techniques liées à des modifications récentes du Code.

Compte tenu de l'urgence liée à la nécessité que le présent arrêté royal puisse être publié au *Moniteur belge* au plus tard le 31 décembre 2023, telle que justifiée dans le préambule du présent arrêté, le présent projet n'a pas fait l'objet d'une demande d'avis à la section de législation du Conseil d'État, conformément à l'article 3, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973.

Le présent projet a fait l'objet de la décision de l'Autorité de protection des données (référence : CO/A/2023/468 cm) du 21 novembre 2023, renvoyant à l'avis standard n° 65/2023 du 24 mars 2023. Il a été pris acte de l'absence de remarques spécifiques concernant le projet ainsi que des lignes directrices générales énoncées dans l'avis, qui ne donnent lieu à aucune modification du projet.

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

#### Commentaire des articles

### CHAPITRE 1<sup>er</sup>. — Disposition générale

#### 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").

En ce qu'il procède à l'exécution de l'habilitation prévue à l'article 93duodécies/5, nouveau, du Code, le présent projet transpose également partiellement la directive 2020/284 précitée.

### CHAPITRE 2. — *Redevable de la taxe et redevable solidaire de la taxe, en particulier en ce qui concerne les interfaces électroniques*

#### Articles 2 à 5

L'article 51bis, § 3bis, nouveau, du Code, inséré par la loi du 23 novembre 2023 précitée, prévoit un mécanisme de responsabilité solidaire dans le chef des interfaces électroniques actives dans les ventes en ligne (qu'il s'agisse de certaines livraisons nationales, de ventes à distance intracommunautaires ou de ventes de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers). Cette responsabilité a pour objectif d'augmenter la compliance des fournisseurs sous-jacents et, au final, de faciliter le recouvrement de la T.V.A. due sur les opérations réalisées (économiquement) par les fournisseurs actifs sur ces interfaces électroniques, dans les hypothèses où la présomption d'acheteur-revendeur (dans le chef de la plateforme) inscrite à l'article 13bis du Code n'est pas d'application.

Cela concerne par conséquent :

- les ventes à distance de biens importés d'un territoire tiers ou d'un pays tiers, contenus dans des envois dont la valeur intrinsèque excède 150 euros (quel que soit le lieu d'établissement du fournisseur) ;

- les ventes à distance intracommunautaires effectuées par des fournisseurs non établis à des assujettis visés à l'article 1<sup>er</sup>, § 20, 1<sup>o</sup>, du Code ;

interface niet binnen een maand na de kennisgeving door de administratie aan die interface dat er ernstige redenen zijn om aan te nemen dat die leverancier die het platform gebruikt zijn btw-verplichtingen niet nakomt, die leverancier formeel heeft aangemaand om zijn btw-verplichtingen na te komen. De ingestelde procedure voorziet erin dat de administratie, in het kader van die kennisgeving aan de elektronische interface, dezelfde kennisgeving doet aan de leverancier (artikel 51bis, § 3bis, derde lid, nieuw, van het Wetboek). Dit ontwerp voert die bepaling uit.

Ten slotte werden, ingevolge het advies 73.708/3 van 17 juli 2023 van de afdeling Wetgeving van de Raad van State met betrekking tot die wet, verschillende bepalingen van koninklijk besluit nr. 22 met betrekking tot de bijzondere regeling voor landbouwondernemers overgeheveld naar artikel 57 van het Wetboek, dat de rechtsgrondslag voor die regeling vormt. Dit ontwerp brengt dienovereenkomstig de nodige aanpassingen aan in het koninklijk besluit nr. 22.

Dit ontwerp brengt bovendien een reeks wijzigingen aan in een aantal koninklijke besluiten ter uitvoering van het Wetboek, teneinde de regels die van toepassing zijn op bepaalde forfaitaire belastinggrondslagen voor caféhouders en kleine caféhouders te actualiseren, de procedure voor de keuze van de belastingplicht bij overdracht van nieuwe gebouwen te vereenvoudigen en ten slotte bepaalde technische correcties aan te brengen die teruggaan op recente wijzigingen van het Wetboek.

Gelet op de dringende noodzakelijkheid om dit koninklijk besluit uiterlijk op 31 december 2023 in het *Belgisch Staatsblad* bekend te maken, zoals gemotiveerd in de aanhef van dit besluit, werd over dit ontwerp geen advies gevraagd aan de afdeling Wetgeving van de Raad van State, overeenkomstig artikel 3, § 1, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973.

Dit ontwerp heeft het voorwerp uitgemaakt van de beslissing van de Gegevensbeschermingsautoriteit (referentie: CO/A/2023/468 cm) van 21 november 2023, waarin wordt verwezen naar het standaardadvies nr. 65/2023 van 24 maart 2023. Er werd akte genomen van de afwezigheid van specifieke opmerkingen met betrekking tot het ontwerp alsook van de in het advies uiteengezette algemene richtlijnen, die geen aanleiding geven tot enige wijziging van het ontwerp.

Alle wijzigingen aan de voornoemde koninklijke besluiten worden hierna toegelicht.

#### Toelichting bij de artikelen

### HOOFDSTUK 1. — *Algemene bepaling*

#### Artikel 1

Dit koninklijk besluit voorziet aan de hand van de ingevoerde regels 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 "Richtlijn 2006/112/EG").

Voor zover dit ontwerp uitvoering geeft aan de in het nieuwe artikel 93duodécies/5 van het Wetboek bedoelde machtiging, vormt het tevens een gedeeltelijke omzetting van voornoemde Richtlijn 2020/284.

### HOOFDSTUK 2. — *Schuldenaar van de belasting en hoofdelijke schuldenaar van de belasting, inzonderheid met betrekking tot elektronische interfaces*

#### Artikelen 2 tot en met 5

Artikel 51bis, § 3bis, nieuw, van het Wetboek, ingevoegd bij de voornoemde wet van 23 november 2023, voorziet in een stelsel van hoofdelijke aansprakelijkheid voor elektronische interfaces die actief zijn in onlineverkoop (zowel voor bepaalde binnenlandse leveringen als voor intracommunautaire afstandsverkoppen of afstandsverkoppen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen). Het doel van deze aansprakelijkheid is het verhogen van de compliance van de achterliggende leveranciers en, in laatste instantie, het vergemakkelijken van de invordering van btw die is verschuldigd over transacties die (economisch) zijn verricht door leveranciers die actief zijn op deze elektronische interfaces, in gevallen waarin het vermoeden van koper-verkoper (aan de kant van het platform) van artikel 13bis van het Wetboek niet van toepassing is.

Het betreft bijgevolg:

- afstandsverkoppen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen, in zendingen met een intrinsieke waarde van meer dan 150 euro (ongeacht de plaats van vestiging van de leverancier);

- intracommunautaire afstandsverkoppen door niet in de Gemeenschap gevestigde leveranciers voor in artikel 1, § 20, 1<sup>o</sup>, van het Wetboek bedoelde belastingplichtigen;

- les ventes à distance intracommunautaires effectuées par des fournisseurs établis dans la Communauté à des clients visés à l'article 1<sup>er</sup>, § 20, 1<sup>o</sup>, du Code (qu'il s'agisse ou non d'assujettis) ;

- les livraisons à l'intérieur du pays au sens strict (sans transport transfrontalier des biens) effectuées par des fournisseurs non établis dans la Communauté pour des assujettis visés à l'article 1<sup>er</sup>, § 20, 1<sup>o</sup>, du Code ;

- les livraisons à l'intérieur du pays au sens strict (sans transport transfrontalier des biens) effectuées par des fournisseurs établis dans la Communauté à des clients visés à l'article 1<sup>er</sup>, § 20, 1<sup>o</sup>, du Code (donc qu'il s'agisse ou non d'assujettis).

A toutes fins utiles, lorsque, dans le cadre du présent exposé, il est fait mention d'une interface électronique ou d'une plateforme (électronique), c'est évidemment l'assujetti en tant que tel qui fournit ces services d'interface ou de plateforme qui est visé dans le cadre de la problématique de la responsabilité solidaire qui lui incombe.

Ce mécanisme de responsabilité solidaire ne peut être activé par l'administration que lorsque l'interface électronique (à savoir : l'assujetti qui, au sens de l'article 5<sup>ter</sup> du règlement d'exécution (UE) n° 282/2011 du Conseil du 15 mars 2011 portant mesures d'exécution de la directive 2006/112/CE relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée, facilite, par l'utilisation d'une interface électronique telle qu'une place de marché, une plateforme, un portail ou un dispositif similaire, des livraisons de biens qui ont lieu en Belgique) n'est pas de bonne foi ou lorsqu'elle a commis une faute ou une négligence en lien avec ces livraisons de biens.

Ce mécanisme s'articule autour de deux présomptions légales.

Cet assujetti est tout d'abord réputé avoir été négligent lorsqu'il n'a pas vérifié, avant le début de la facilitation et, par la suite, au moins une fois par année civile, si le fournisseur qui a effectué les livraisons de biens en question dispose d'un numéro d'identification à la T.V.A. valide (belge ou attribué par un autre État membre dans le cadre du système OSS) (article 51<sup>bis</sup>, § 3<sup>bis</sup>, alinéa 2, 1<sup>o</sup>, nouveau, du Code).

La seconde présomption concerne l'absence de bonne foi de cet assujetti (article 51<sup>bis</sup>, § 3<sup>bis</sup>, alinéa 2, 2<sup>o</sup>, nouveau, du Code). Il est en effet réputé ne pas être de bonne foi lorsqu'il n'a pas :

- dans un délai d'un mois après que l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée lui a communiqué une première fois qu'il existe de sérieux soupçons qu'un fournisseur dont des livraisons de biens sont facilitées par l'assujetti au travers de son interface électronique ne remplit pas correctement les obligations déclaratives et de paiement relatives à ces opérations, mis en demeure cet assujetti de se conformer à ces obligations ;

- dans un délai d'un mois après que l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée lui a communiqué une deuxième fois qu'il existe de sérieux soupçons qu'un fournisseur dont des livraisons de biens sont facilitées par l'assujetti au travers de son interface électronique ne remplit pas correctement les obligations déclaratives et de paiement relatives à ces opérations, mis à nouveau en demeure ce fournisseur de se conformer à ces obligations ;

- dans un délai d'un mois après que l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée lui a communiqué une troisième fois qu'il existe de sérieux soupçons qu'un fournisseur dont des livraisons de biens sont facilitées par l'assujetti au travers de son interface électronique ne remplit pas correctement les obligations déclaratives et de paiement relatives à ces opérations, exclu ce fournisseur de l'utilisation de l'interface électronique.

L'article 51<sup>bis</sup>, § 3<sup>bis</sup>, alinéa 3, nouveau, du Code prévoit que la première communication faite à l'interface électronique qu'il existe de sérieux soupçons de non-compliance dans le chef d'un fournisseur doit également être communiquée, dans la mesure du possible, au dit fournisseur, selon les modalités fixées par le Roi. Cette exigence ressort de l'avis 73.708/3 précité du Conseil d'État relatif à la loi du 23 novembre 2023 précitée qui a souligné les conséquences économiques graves qui peuvent découler, à terme, d'une exclusion de ce fournisseur d'une plateforme de commerce électronique. Le Conseil d'État suggère dès lors que ce fournisseur soit immédiatement et personnellement averti de l'existence de ces soupçons de manquements dans son chef afin de lui permettre de contester ces faits par toutes voies de droit.

- intracommunautaire afstandsverkoop verricht door in de Gemeenschap gevestigde leveranciers voor in artikel 1, § 20, 1<sup>o</sup>, van het Wetboek bedoelde afnemers (dus ongeacht of zij belastingplichtige zijn of niet);

- binnenlandse leveringen in de strikte zin van het woord (zonder grensoverschrijdend vervoer van de goederen) verricht door niet in de Gemeenschap gevestigde leveranciers voor in artikel 1, § 20, 1<sup>o</sup>, van het Wetboek bedoelde belastingplichtigen;

- binnenlandse leveringen in de strikte zin van het woord (zonder grensoverschrijdend vervoer van de goederen) verricht door in de Gemeenschap gevestigde leveranciers voor in artikel 1, § 20, 1<sup>o</sup>, van het Wetboek bedoelde afnemers (dus ongeacht of zij belastingplichtige zijn of niet).

Wanneer in dit verslag wordt verwezen naar een elektronische interface of een (elektronisch) platform, wordt in het kader van de hoofdelijke aansprakelijkheid uiteraard verwezen naar de belastingplichtige die deze interface- of platformdiensten verleent.

Dit stelsel van hoofdelijke aansprakelijkheid kan dus maar worden ingeroepen door de administratie wanneer de elektronische interface (i.e. de belastingplichtige die via het gebruik van een elektronische interface zoals een marktplaats, platform, portaal of soortgelijk middel, leveringen van goederen die in België plaatsvinden, faciliteert in de zin van artikel 5<sup>ter</sup> van de Uitvoeringsverordening (EU) nr. 282/2011 van de Raad van 15 maart 2011 houdende vaststelling van maatregelen ter uitvoering van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde) niet te goeder trouw is of wanneer die een fout of nalatigheid heeft begaan in verband met die leveringen van goederen.

Die regeling is opgebouwd rond twee wettelijke vermoedens.

De belastingplichtige wordt vooreerst vermoed nalatig te zijn geweest, wanneer hij, vóór de aanvang van de facilitering en vervolgens minstens éénmaal per kalenderjaar, niet heeft nagegaan of de leverancier die de in het eerste lid bedoelde leveringen van goederen heeft verricht over een geldig btw-identificatienummer beschikt (een Belgisch btw-identificatienummer of een btw-identificatienummer toegekend door een andere lidstaat in het kader van het éénloketsysteem) (artikel 51<sup>bis</sup>, § 3<sup>bis</sup>, tweede lid, 1<sup>o</sup>, van het Wetboek).

Het tweede vermoeden heeft betrekking op de afwezigheid van goede trouw bij die belastingplichtige (artikel 51<sup>bis</sup>, § 3<sup>bis</sup>, tweede lid, 2<sup>o</sup>, van het Wetboek). Hij wordt namelijk vermoed niet te goeder trouw te zijn wanneer hij niet:

- binnen een termijn van een maand nadat de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde hem een eerste keer heeft meegedeeld dat er ernstige vermoedens bestaan dat een leverancier van wie de belastingplichtige leveringen van goederen faciliteert via zijn elektronische interface de aangifte- en betalingsverplichtingen met betrekking tot die handelingen niet correct vervult, die belastingplichtige heeft aangemaand om die verplichtingen correct na te komen;

- binnen een termijn van een maand nadat de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde hem een tweede keer heeft meegedeeld dat er ernstige vermoedens bestaan dat een leverancier van wie de belastingplichtige leveringen van goederen faciliteert via zijn elektronische interface de aangifte- en betalingsverplichtingen met betrekking tot die handelingen niet correct vervult, die leverancier opnieuw heeft aangemaand om die verplichtingen correct na te komen;

- binnen een termijn van een maand nadat de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde hem een derde keer heeft meegedeeld dat er ernstige vermoedens bestaan dat een leverancier van wie de belastingplichtige leveringen van goederen faciliteert via zijn elektronische interface de aangifte- en betalingsverplichtingen met betrekking tot die handelingen niet correct vervult, die leverancier van het gebruik van de elektronische interface heeft uitgesloten.

Artikel 51<sup>bis</sup>, § 3<sup>bis</sup>, derde lid, nieuw, van het Wetboek bepaalt dat de eerste mededeling, aan de elektronische interface, dat er ernstige vermoedens van "non compliance" zijn in hoofde van een leverancier, in de mate van het mogelijke, ook moet worden meegedeeld aan die leverancier, volgens de door de Koning bepaalde modaliteiten. Die vereiste vloeit voort uit het voormelde advies 73.708/3 van de Raad van State met betrekking tot de voormelde wet van 23 november 2023, waarin de ernstige economische gevolgen die, op termijn, kunnen voortvloeien uit de uitsluiting van die leverancier van de e-commerce platform werden benadrukt. De Raad van State beveelt daarom ook aan om die leverancier onmiddellijk en persoonlijk op de hoogte te brengen van het bestaan van die vermoedens van zijn "non compliance", zodat hij die feiten met alle juridische middelen kan betwisten.

L'article 5 du présent projet procède à l'exécution de l'article 51bis, § 3bis, alinéa 3, nouveau, du Code au travers de l'insertion d'un nouvel article 20quater dans l'arrêté royal n° 1.

L'article 20quater, § 1<sup>er</sup>, nouveau, de l'arrêté royal n° 1 formalise la manière dont les communications précitées s'opèrent entre l'administration et l'interface électronique. Ces communications successives seront effectuées au moyen d'un envoi à l'adresse électronique communiquée par l'interface électronique (généralement au travers de son site internet).

L'article 20quater, § 2, alinéa 1<sup>er</sup>, nouveau, de l'arrêté royal n° 1 fait droit à l'exigence du Conseil d'État précitée et prévoit l'obligation pour l'administration, lorsqu'elle procède à la première communication à la plateforme électronique des sérieux soupçons de manquement du fournisseur d'avertir également, dans le même temps, ce fournisseur de l'existence de ces soupçons.

Cette nouvelle disposition prévoit, en son paragraphe 2, alinéa 2, que la communication précitée au fournisseur s'opère au moyen d'un envoi à l'adresse électronique communiquée par ce fournisseur ou, à défaut, par l'assujetti visé à l'article 51bis, § 3bis, alinéa 1<sup>er</sup>, du Code (l'assujetti qui facilite les livraisons de biens réalisées par ce fournisseur par le biais d'une interface électronique).

L'article 20quater, § 2, alinéa 3, nouveau, de l'arrêté royal n° 1 prévoit que cette communication au fournisseur est effectuée au même moment que la communication visée à l'article 51bis, § 3bis, alinéa 2, 2<sup>o</sup>, a), du Code, adressée à l'interface électronique.

Enfin, l'article 20quater, § 3, nouveau, de l'arrêté royal n° 1 prévoit les modalités de la procédure de réclamation par laquelle le fournisseur peut contester la teneur de la notification qui lui est faite par l'administration conformément au paragraphe 1<sup>er</sup>. Ce fournisseur dispose de deux mois pour contester, au moyen d'une requête introduite par voie électronique, les sérieux soupçons repris dans la notification précitée. Une telle démarche par le fournisseur ne le prive cependant pas de son droit d'agir immédiatement en justice à l'encontre de cette notification. Dans cette hypothèse, la procédure administrative prévue par la présente disposition prend fin immédiatement et de plein droit.

Dans le cadre de cette procédure de réclamation, l'administration se gardera de procéder à la deuxième notification prévue à l'article 51bis, § 3bis, alinéa 2, 2<sup>o</sup>, b), du Code tant que la réclamation du fournisseur sous-jacent n'aura pas fait l'objet d'une décision. Ceci permet au maximum de garantir les droits de ce fournisseur et de l'interface électronique. Ceci est confirmé à l'article 20quater, § 2, alinéa 4, nouveau, de l'arrêté royal n° 1.

Il est fait usage de l'insertion de ce nouvel article 20quater dans l'arrêté royal n° 1 pour procéder d'une part, à une correction légistique dans l'article 20, § 4, de l'arrêté royal n° 1 (article 2 du présent projet) et d'autre part, à l'harmonisation des règles en matière de régime d'autoliquidation, telles que prévues aux articles 20bis et 20ter du même arrêté royal n° 1, afin de les aligner sur celles prévues à l'article 20.

Dès lors, l'article 3 du projet remplace l'actuel article 20bis de l'arrêté royal n° 1 en partie pour les mêmes raisons mais également pour l'aligner sur le champ d'application personnel du régime d'autoliquidation prévu à l'article 20 du même arrêté.

En effet, depuis la modification apportée à ce dernier article par l'arrêté royal du 26 octobre 2022 (*Moniteur belge* du 10 novembre 2022, p. 82151), l'exclusion des assujettis non établis en Belgique et identifiés à des fins T.V.A. sur la base de l'article 50, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 3<sup>o</sup>, du Code du bénéfice du régime d'autoliquidation prévu par cet article est abandonnée. Cette exclusion ne se justifie plus au regard des mécanismes existants de coopération administrative internationale en matière de recouvrement de la taxe au sein de l'Union, prévus notamment par la directive 2010/24/UE du Conseil du 16 mars 2010 concernant l'assistance mutuelle en matière de recouvrement des créances relatives aux taxes, impôts, droits et autres mesures (ci-après : "directive 2010/24/UE") et par le règlement n° (UE) 904/2010 du Conseil du 7 octobre 2010 concernant la coopération administrative et la lutte contre la fraude dans le domaine de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "règlement 904/2010"). En effet, sont ici visés les assujettis établis dans un autre État membre ou les assujettis établis dans un pays avec lequel il existe un instrument juridique relatif à l'assistance

Artikel 5 van dit ontwerp voert artikel 51bis, § 3bis, derde lid, nieuw, van het Wetboek uit door middel van de invoering van een nieuw artikel 20quater in het koninklijk besluit nr. 1.

Artikel 20quater, § 1, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 1 formaliseert de wijze waarop de voormelde mededelingen plaatsvinden tussen de administratie en de elektronische interface. Deze opeenvolgende mededelingen worden verstuurd naar het elektronisch adres dat door de elektronische interface is meegedeeld (meestal via zijn website).

Artikel 20quater, § 2, eerste lid, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 1 komt tegemoet aan de voormelde vereiste van de Raad van State en voorziet in de verplichting voor de administratie om, wanneer zij het elektronisch platform voor het eerst in kennis stelt van vermoedens dat de leverancier zijn verplichtingen niet nakomt, tegelijkertijd ook de leverancier in kennis te stellen van het bestaan van deze vermoedens.

Paragraaf 2, tweede lid, van deze nieuwe bepaling voorziet erin dat de voormelde mededeling aan de leverancier gebeurt door verzending ervan naar het door de leverancier opgegeven elektronische adres of, wanneer hij geen dergelijk adres heeft opgegeven, aan het door de in artikel 51bis, § 3bis, eerste lid, van het Wetboek bedoelde belastingplichtige (i.e. de belastingplichtige die via zijn elektronische interface de levering van goederen door voornoemde leverancier faciliteert) meegedeelde adres.

Artikel 20quater, § 2, derde lid, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 1 bepaalt dat die mededeling aan de leverancier op hetzelfde tijdstip gebeurt als de in artikel 51bis, § 3bis, tweede lid, 2<sup>o</sup>, a), van het Wetboek bedoelde mededeling die werd verzonden naar de elektronische interface.

Tot slot legt artikel 20quater, § 3, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 1 de modaliteiten van de bezwaarprocedure vast in het kader waarvan de leverancier de inhoud van de kennisgeving kan betwisten die hem door de administratie overeenkomstig paragraaf 1 werd toegestuurd. De leverancier beschikt over twee maanden om, door middel van een langs elektronische weg ingediende aanvraag, de ernstige vermoedens opgenomen in de voormelde kennisgeving, te betwisten. Een dergelijk initiatief van de leverancier ontnemt hem echter niet het recht om tegen deze kennisgeving onmiddellijk gerechtelijke stappen te ondernemen. In dat geval wordt de administratieve procedure waarin deze bepaling voorziet, onmiddellijk en van rechtswege beëindigd.

In het kader van deze bezwaarprocedure, zal de administratie niet overgaan tot de tweede kennisgeving in artikel 51bis, § 3bis, tweede lid, 2<sup>o</sup>, b), van het Wetboek zolang er geen beslissing werd genomen over het door de achterliggende leverancier ingediende bezwaar. Op die manier worden de rechten van die leverancier en van de elektronische interface maximaal beschermd. Dit wordt bevestigd in artikel 20quater, § 2, vierde lid, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 1.

Er wordt gebruik gemaakt van de invoering van dit nieuwe artikel 20quater in het koninklijk besluit nr. 1 om een legistische correctie aan te brengen in artikel 20, § 4, van het koninklijk besluit nr. 1 (artikel 2 van dit ontwerp). Anderzijds worden ook de regels met betrekking tot de verleggingsregeling, zoals opgenomen in de artikelen 20bis en 20ter van het koninklijk besluit nr. 1, in overeenstemming gebracht met de regels die zijn opgenomen in artikel 20 van hetzelfde besluit.

Artikel 3 van het ontwerp vervangt derhalve het huidige artikel 20bis van het koninklijk besluit nr. 1 ten dele om dezelfde redenen, maar ook om het in overeenstemming te brengen met het personele toepassingsgebied van de verleggingsregeling opgenomen in artikel 20 van hetzelfde besluit.

Sinds de wijziging van dat laatste artikel bij het koninklijk besluit van 26 oktober 2022 (*Belgisch Staatsblad* van 10 november 2022, blz. 82151) is de uitsluiting uit het toepassingsgebied van de verleggingsregeling in dat artikel van niet in België gevestigde belastingplichtigen die op basis van artikel 50, § 1, eerste lid, 3<sup>o</sup>, van het Wetboek voor btw-doeleinden zijn geïdentificeerd, immers opgeheven. Deze uitsluiting is niet langer gerechtvaardigd in het licht van de bestaande mechanismen voor internationale administratieve samenwerking inzake de invordering van de belasting binnen de EU, waarin met name is voorzien bij Richtlijn 2010/24/EU van de Raad van 16 maart 2010 betreffende de wederzijdse bijstand inzake de invordering van schuldvorderingen die voortvloeien uit belastingen, rechten en andere maatregelen (hierna: "Richtlijn 2010/24/EU") en bij Verordening (EU) nr. 904/2010 van de Raad van 7 oktober 2010 betreffende de administratieve samenwerking en de bestrijding van fraude op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "Verordening nr. 904/2010"). Het artikel heeft immers betrekking op in een andere lidstaat gevestigde

mutuelle ayant une portée similaire à celle prévue par la directive 2010/24/UE et par le règlement n° 904/2010.

La même logique prévaut en ce qui concerne les livraisons d'or et d'or d'investissement visées à l'article 20bis de l'arrêté royal n° 1.

L'article 4 du projet remplace l'actuel article 20ter de l'arrêté royal n° 1 pour les mêmes raisons que celles invoquées en ce qui concerne le remplacement de l'article 20bis du même arrêté. Il est en outre précisé que ce régime d'autoliquidation ne peut s'appliquer qu'à l'égard d'un client assujéti déposant établi en Belgique. Cette disposition ne le précise pas dans sa formulation actuelle mais en vertu des règles de localisation applicables aux services visés par cette disposition (le transfert de quotas autorisant à émettre des gaz à effet de serre au sens de l'article 3 de la directive 2003/87/CE transférables conformément à l'article 12 de ladite directive, et le transfert d'autres unités pouvant être utilisés par les opérateurs en vue de se conformer à ladite directive), le client assujéti doit nécessairement être établi en Belgique pour que de telles prestations de services soient localisées en Belgique à des fins T.V.A. et qu'une T.V.A. belge soit due dans ce régime d'autoliquidation (article 21, § 2, du Code).

### CHAPITRE 3. — *Mise à disposition des registres par les prestataires de services de paiement*

#### Articles 6 et 7

La loi du 7 avril 2023 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne l'introduction de certaines obligations d'information applicables aux prestataires de services de paiement a, comme indiqué ci-avant, introduit dans le Code certaines obligations dans le chef de ces prestataires de services de paiement en ce qui concerne les paiements transfrontaliers relatifs à des transactions liées au commerce électronique transfrontalier ("e-commerce"). Ces obligations découlent de l'adoption par le Conseil de la directive 2020/284 précitée.

L'obligation principale, insérée par l'article 93duodecies/1, nouveau, du Code, concerne la tenue et la mise à disposition de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée de registres des bénéficiaires et des paiements correspondant aux services de paiement qu'ils fournissent pour chaque trimestre civil.

Cette obligation ne concerne que les paiements dits "transfrontaliers", c'est-à-dire lorsque le payeur se trouve dans un État membre et le bénéficiaire du paiement dans un autre État membre, dans un territoire tiers ou dans un pays tiers (article 93duodecies/1, § 2, alinéa 2, nouveau, du Code). En outre, cette obligation ne vaut que pour autant que le prestataire de services de paiement fournisse, au cours d'un trimestre civil, des services de paiement correspondant à plus de vingt-cinq paiements transfrontaliers destinés au même bénéficiaire (article 93duodecies/1, § 1<sup>er</sup>, 2° et § 2, alinéa 3, nouveau, du Code).

L'article 93duodecies/1, § 4, nouveau, du Code prévoit, s'agissant de ces registres, une double obligation dans le chef des prestataires de services de paiement.

Premièrement, ces registres doivent être tenus sous format électronique et conservés pendant une période de trois années civiles à compter de la fin de l'année civile de la date du paiement (article 93duodecies/1, § 4, 1°, nouveau, du Code).

L'article 93duodecies/3, nouveau, du Code précise les informations que ces registres doivent reprendre. Il s'agit d'une série d'éléments qui doivent permettre d'identifier le prestataire de services de paiement en question, les paiements et les éventuels remboursements, les bénéficiaires des paiements (les vendeurs) et le prestataire de services de paiement de ces bénéficiaires.

En outre, ces registres, et plus précisément les informations qu'ils contiennent, doivent être mis à la disposition de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée en vue de lui permettre de communiquer ces informations à la base de données européenne (Central Electronic System of Payment Information - CESOP) tenue à cette fin spécifique. Cette mise à disposition est applicable lorsque :

- la Belgique est l'État membre d'origine du prestataire de services de paiement ;

belastingplichtigen of belastingplichtigen die gevestigd zijn in een land waarmee een rechtsinstrument inzake wederzijdse bijstand bestaat waarvan de strekking gelijk is aan die van Richtlijn 2010/24/EU en van Verordening nr. 904/2010.

Dezelfde logica geldt voor de in artikel 20bis van het koninklijk besluit nr. 1 bedoelde leveringen van goud en beleggingsgoud.

Artikel 4 van het ontwerp vervangt het huidige artikel 20ter van het koninklijk besluit nr. 1 om dezelfde redenen als die werden uiteengezet voor de vervanging van artikel 20bis van hetzelfde besluit. Bovendien wordt gepreciseerd dat die verleggingsregeling alleen kan worden toegepast ten aanzien van een belastingplichtige die gehouden is tot de indiening van periodieke btw-aangiften en die in België is gevestigd. De huidige formulering van die bepaling geeft dat niet expliciet aan, maar volgens de plaatsbepalingsregels die van toepassing zijn op de diensten die onder deze bepaling vallen (de overdracht van emissierechten voor broeikasgassen in de zin van artikel 3 van Richtlijn 2003/87/EG die overdraagbaar zijn overeenkomstig artikel 12 van die richtlijn, en de overdracht van andere eenheden die door handelaren kunnen worden gebruikt om aan die richtlijn te voldoen) moet de belastingplichtige afnemer noodzakelijkerwijze in België gevestigd zijn opdat dergelijke diensten in België plaatsvinden voor btw-doeleinden en in het kader van die verleggingsregeling Belgische btw verschuldigd is (artikel 21, § 2, van het Wetboek).

### HOOFDSTUK 3. — *Terbeschikkingstelling van registers door betalingsdienstaanbieders*

#### Artikelen 6 en 7

De wet van 7 april 2023 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde betreffende de invoering van bepaalde informatieverplichtingen voor betalingsdienstaanbieders heeft, zoals hiervoor aangegeven, in het Wetboek bepaalde verplichtingen ingevoerd voor betalingsdienstaanbieders met betrekking tot grensoverschrijdende betalingen in verband met handelingen in de grensoverschrijdende elektronische handel ("e-commerce"). Deze verplichtingen vloeien voort uit de goedkeuring door de Raad van voornoemde Richtlijn 2020/284.

De belangrijkste verplichting, die is ingevoerd bij het nieuwe artikel 93duodecies/1 van het Wetboek, betreft het bijhouden en ter beschikking stellen aan de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde van registers van begunstigen en betalingen betreffende de betalingsdiensten die zij voor elk kalenderkwartaal verlenen.

Deze verplichting geldt alleen voor zogenaamde "grensoverschrijdende" betalingen, d.w.z. waarbij de betaler zich in een lidstaat bevindt en de begunstigde van de betaling zich in een andere lidstaat, een derdelandsgebied of een derde land bevindt (artikel 93duodecies/1, § 2, tweede lid, nieuw, van het Wetboek). Bovendien geldt deze verplichting enkel voor zover de betalingsdienstaanbieder tijdens een kalenderkwartaal betalingsdiensten verstrekt die betrekking hebben op meer dan vijftig grensoverschrijdende betalingen aan dezelfde begunstigde (artikel 93duodecies/1, § 1, 2° en § 2, derde lid, nieuw, van het Wetboek).

Artikel 93duodecies/1, § 4, nieuw, van het Wetboek voorziet in een dubbele verplichting voor betalingsdienstaanbieders met betrekking tot deze registers.

Ten eerste moeten deze registers in elektronische vorm worden gehouden en worden bewaard gedurende een periode van drie kalenderjaren vanaf het einde van het kalenderjaar van de datum van betaling (artikel 93duodecies/1, § 4, 1°, nieuw, van het Wetboek).

Artikel 93duodecies/3, nieuw, van het Wetboek geeft meer in detail aan welke informatie die registers moeten bevatten. Het betreft een reeks gegevens die het mogelijk moeten maken om de betalingsdienstaanbieder in kwestie, de betalingen en eventuele terugbetalingen, de begunstigen van de betalingen (de verkopers) en de betalingsdienstaanbieder van die begunstigen te identificeren.

Bovendien moeten deze registers, en meer specifiek de gegevens die ze bevatten, ter beschikking worden gesteld aan de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde, zodat zij die gegevens kunnen meedelen aan de Europese databank (Central Electronic System of Payment Information - CESOP) die specifiek daarvoor wordt bijgehouden. Die terbeschikkingstelling is van toepassing wanneer:

- België de lidstaat van herkomst is van de betalingsdienstaanbieder;

- la Belgique est l'État membre d'accueil (l'État membre, autre que l'État membre d'origine, dans lequel un prestataire de services de paiement a un agent, ou détient une succursale, ou fournit des services de paiement), lorsque la Belgique n'est pas l'État membre d'origine du prestataire de services de paiement mais qu'il fournit en Belgique des services de paiement.

Conformément aux dispositions de la directive 2020/284, l'ensemble de ces obligations entreront en vigueur au 1<sup>er</sup> janvier 2024.

L'article 93<sup>duodecies</sup>/5, nouveau, du Code prévoit quant à lui que le Roi détermine le moment où les registres visés à l'article 93<sup>duodecies</sup>/1, § 4, 2<sup>o</sup>, nouveau, du Code sont mis à disposition ainsi que les modalités relatives à la manière dont cette mise à disposition s'effectue. L'article 6 du présent projet procède à l'exécution de cette habilitation en insérant un nouvel article 26<sup>quater</sup> dans l'arrêté royal n<sup>o</sup> 1 qui précise ces modalités.

Cette nouvelle disposition prévoit que ces informations sont mises à disposition de l'administration belge en charge de la taxe sur la valeur ajoutée au plus tard à la fin du mois suivant le trimestre civil auquel se rapportent les informations. Elle dispose en outre que la communication de ces informations s'opère par voie électronique au moyen d'un formulaire électronique type. La fonctionnalité permettant aux prestataires de services de paiement de communiquer ces informations sera mise à leur disposition au travers de la plateforme MyMinfin gérée par le SPF Finances.

L'article 7 du présent projet prévoit des amendes non proportionnelles en cas de défaut à cette double obligation de tenue des registres précités et de mise à disposition des informations qu'ils contiennent.

La détermination de ces amendes non proportionnelles doit tenir compte du cas spécifique dont il est question ici. Il s'agit d'obligations qui sont imposées dans le chef d'opérateurs qui ne font pas partie de la chaîne transactionnelle donnant lieu à la déduction de la taxe et qui doivent permettre le contrôle par les administrations fiscales des États membres. Le prestataire de services de paiement n'a dès lors, en principe, pas d'intérêt immédiat à ne pas communiquer ou à manipuler les données dont il dispose concernant les paiements transfrontaliers. Par conséquent, le barème des amendes non proportionnelles, doit, pour des raisons liées à la proportionnalité de telles sanctions administratives, tenir compte de cet aspect.

Par ailleurs, toujours dans ce souci de respecter le principe de proportionnalité en matière d'infliction des amendes administratives, il convient de tenir compte de la gravité de l'infraction et du caractère occasionnel ou non de celle-ci.

C'est ce que réalisent les barèmes de fixation de ces amendes tels que déterminés par l'article 7 du présent projet.

À cette fin, la section 5 de l'arrêté royal n<sup>o</sup> 44, du 9 juillet 2012, fixant le montant des amendes fiscales non proportionnelles en matière de taxe sur la valeur ajoutée, est complétée par un point III qui traite des sanctions administratives relatives au non-respect de ces obligations précitées dans le chef des prestataires de services de paiement.

Le premier point dans ce point III concerne l'obligation de tenue du registre. Dans ce cadre, sont sanctionnés la non-tenue de ce registre, le non-respect du format électronique imposé, le non-respect du délai de conservation de trois années et les inscriptions lacunaires ou inexacts dans ce registre. Dans un souci de proportionnalité, une gradation est prévue en cas de récidive relative à ces infractions.

Le second point dans ce point III concerne l'obligation de mise à disposition des informations reprises dans ce registre. Dans ce cadre, sont sanctionnés séparément le non-dépôt du formulaire-type de communication, son dépôt tardif et la communication lacunaire ou inexacte de ces informations. Ici également, une gradation est prévue en fonction du caractère répété ou non des infractions commises.

Il convient de souligner que les amendes reprises sous les points 1 et 2 ne sont pas cumulables. En fonction des circonstances, une seule amende sera dès lors due dans le chef du prestataire de services de paiement. Le principe non bis in idem ne permet en effet pas de sanctionner plusieurs fois la même infraction ou le même manquement. Ainsi :

- le prestataire de paiement qui a respecté les conditions fixées à l'article 93<sup>duodecies</sup>/1, § 1<sup>er</sup>, du Code relatif à la tenue du registre et à l'article 93<sup>duodecies</sup>/3, du Code en ce qui concerne les informations à reprendre dans ce registre se verra infliger uniquement les amendes

- België de lidstaat van ontvangst is (de lidstaat die niet de lidstaat van herkomst is en waar de betalingsdienstaanbieder een agent of een bijkantoor heeft, dan wel betalingsdiensten aanbiedt) maar niet de lidstaat van herkomst is van de betalingsdienstaanbieder en hij wel betalingsdiensten aanbiedt in België.

Overeenkomstig de bepalingen van Richtlijn 2020/284 treden al deze verplichtingen in werking op 1 januari 2024.

Artikel 93<sup>duodecies</sup>/5, nieuw, van het Wetboek voorziet dat de Koning het tijdstip bepaalt waarop de registers bedoeld in artikel 93<sup>duodecies</sup>/1, § 4, 2<sup>o</sup>, nieuw, van het Wetboek ter beschikking worden gesteld, alsook de modaliteiten van die terbeschikkingstelling. Artikel 6 van dit ontwerp geeft uitvoering aan deze machtiging door een nieuw artikel 26<sup>quater</sup> in te voegen in het koninklijk besluit nr. 1, dat die modaliteiten vastlegt.

Deze nieuwe bepaling voorziet dat die gegevens ter beschikking worden gesteld van de Belgische administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde ten laatste op het einde van de maand die volgt op het kalenderkwartaal waarop de gegevens betrekking hebben. De bepaling voorziet tevens dat die gegevens elektronisch moeten worden meegedeeld aan de hand van een elektronisch standaardformulier. De functionaliteit waarmee betalingsdienstaanbieders die gegevens kunnen meedelen, zal hen ter beschikking worden gesteld via het MyMinfin platform dat wordt beheerd door de FOD Financiën.

Artikel 7 van dit ontwerp voorziet in niet-proportionele geldboeten wanneer die tweeledige verplichting, om de voormelde registers bij te houden en de gegevens die ze bevatten ter beschikking te stellen, niet wordt geleefd.

Bij de vaststelling van die niet-proportionele geldboeten moet rekening worden gehouden met het specifieke geval dat hier voorligt. Het gaat om verplichtingen die worden opgelegd in hoofde van operatoren die geen deel uitmaken van de transactieketting die aanleiding geeft tot de verschuldigde btw, en die de controle ervan door de belastingadministraties van de lidstaten mogelijk moet maken. De betalingsdienstaanbieder heeft er dus zelf in principe geen onmiddellijk belang bij om de gegevens waarover hij beschikt met betrekking tot grensoverschrijdende betalingen, niet mee te delen of te manipuleren. Bijgevolg moet de schaal van de niet-proportionele geldboeten met dit aspect rekening houden omdat dergelijke administratieve sancties evenredig moeten zijn.

Zo moet er, tegen de achtergrond van het evenredigheidsbeginsel, rekening worden gehouden met de ernst van de overtreding en het al dan niet toevallig karakter ervan.

De schalen voor de vaststelling van deze geldboeten zoals bepaald in artikel 7 van dit ontwerp geven daaraan uitvoering.

Daartoe wordt afdeling 5 van het koninklijk besluit nr. 44 van 9 juli 2012 tot vaststelling van het bedrag van de niet-proportionele fiscale boeten op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde, aangevuld met een punt III dat betrekking heeft op administratieve sancties met betrekking tot de niet-naleving van de voormelde verplichtingen door betalingsdienstaanbieders.

Het eerste punt in dat punt III heeft betrekking op de verplichting om het register bij te houden. Er worden sancties voorzien voor het niet bijhouden van het register, voor het niet gebruiken van het vereiste elektronische formaat, voor het niet naleven van de bewaartermijn van drie jaar en voor onjuiste of onvolledige inschrijvingen in het register. Omwille van de evenredigheid is er in een progressieve schaal voorzien in geval van herhaalde inbreuken.

Het tweede punt in dat punt III heeft betrekking op de verplichting om de in het register opgenomen gegevens ter beschikking te stellen. Er worden in dat verband afzonderlijke sancties opgelegd voor het niet indienen van het standaardformulier, voor het laatsttijdig indienen ervan en voor het meedelen van onvolledige of onjuiste gegevens. Ook hiervoor is er in een progressiviteit voorzien al naargelang het al dan niet herhaalde inbreuken betreft.

Er moet worden benadrukt dat de in het eerste en tweede punt opgesomde geldboeten niet tegelijkertijd kunnen worden opgelegd. Afhankelijk van de omstandigheden zal de betalingsdienstaanbieder dus slechts één geldboete verschuldigd zijn. Het non bis in idem-beginsel verzet er zich immers tegen dat één en dezelfde overtreding of niet-naleving meer dan één keer zou worden bestraft. Aldus zullen:

- aan de betalingsdienstaanbieder die heeft voldaan aan de voorwaarden van artikel 93<sup>duodecies</sup>/1, § 1, van het Wetboek met betrekking tot het bijhouden van het register en van artikel 93<sup>duodecies</sup>/3 van het Wetboek met betrekking tot de in het register op te nemen gegevens,

prévues au point 2 s'il n'a pas mis à la disposition de l'administration les informations visées, les a mises à disposition avec retard ou n'a pas repris certaines informations du registre dans sa communication ;

- le prestataire de paiement qui n'a pas tenu de registre ou qui n'a pas repris certaines inscriptions obligatoires dans ce registre se verra infliger uniquement les amendes prévues au point 1. Il va de soi en effet que s'il n'a pas tenu ce registre correctement, il ne peut être en mesure de mettre à disposition l'ensemble des informations requises de ce registre à l'administration conformément au prescrit légal. De même, celui qui n'a pas repris une ou plusieurs inscriptions obligatoires dans ce registre n'est en principe pas non plus en mesure de mettre ces informations manquantes à disposition de l'administration.

Enfin, l'article 36, alinéa 1<sup>er</sup>, du présent projet prévoit que ces modifications liées à la transposition de la directive 2020/284 précitée entrent en vigueur au 1<sup>er</sup> janvier 2024, comme l'ensemble des dispositions du Code en lien avec cette transposition.

#### CHAPITRE 4. — Régime particulier des bases forfaitaires de taxation des cafetiers et petits cafetiers

##### Articles 8 à 11

Suite à différentes actions judiciaires intentées à l'encontre du régime forfaitaire pour les cafetiers et petits cafetiers (régime visé à l'article 56 du Code), cette réglementation concernant les bases forfaitaires de taxation dans le chef des cafetiers et petits cafetiers a été inscrite, suite à l'avis 71.271/3 de la section de législation du Conseil d'État rendu en date du 25 avril 2022 sur un projet initial d'arrêté ministériel, dans le nouvel arrêté royal n° 2bis, du 15 mai 2022, fixant les bases forfaitaires de taxation en matière de taxe sur la valeur ajoutée pour les cafetiers et les petits cafetiers.

Depuis près de quarante années, conformément à l'article 56, § 1<sup>er</sup>, du Code, l'administration, après consultation des groupements professionnels intéressés et par secteur d'activité, applique dans le cadre du régime de simplification visé à cet article des bases forfaitaires de taxation pour l'application de la T.V.A. (de telles bases forfaitaires de taxation existent également en matière d'impôts directs conformément à l'article 342, § 1<sup>er</sup>, alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus 1992 - C.I.R. 92).

Ces bases forfaitaires de taxation font l'objet, chaque année, après ces consultations, d'une publication par l'administration en deux phases. Une première publication concerne les bases forfaitaires provisoires, basées sur celles de l'année qui précède. Une seconde publication concerne les bases forfaitaires de taxation définitives.

Conformément à cette procédure et sur la base d'une enquête approfondie et des constatations effectuées auprès d'un nombre représentatif de cafetiers et petits cafetiers au cours de l'année 2022, l'administration a soumis aux fédérations concernées des propositions de modifications des bases forfaitaires de taxation sur certains produits vendus par ces cafetiers et petits cafetiers.

L'ensemble des fédérations horeca ont été associées à ces discussions. Une seule fédération (celle qui continue de contester en justice ces bases forfaitaires de taxation) s'est opposée sans pour autant apporter le moindre élément concret réfutant les données prises en compte pour l'établissement des bases forfaitaires pour 2023. Il convient dès lors d'adapter l'arrêté royal n° 2bis et son annexe en ce sens, ce que réalise le présent chapitre.

Les modifications concernent :

- le pourcentage admis de pertes en ce qui concerne les bières au fût (le pourcentage passant de 4 à 7,5 p.c.) ;
- le coefficient forfaitaire appliqué à la vente de bière en fût (le coefficient passant de 2,55 à 2,64) ;
- le coefficient forfaitaire appliqué à la vente de bières en bouteilles et autres boissons froides et chaudes (le coefficient passant de 3,2 à 3,28).

enkel de in punt 2 bedoelde geldboeten worden opgelegd wanneer hij de bedoelde gegevens niet of te laat ter beschikking van de administratie heeft gesteld of bepaalde gegevens van het register niet ter beschikking heeft gesteld;

- aan de betalingsdienstaanbieder die geen register heeft bijgehouden of die bepaalde verplichte vermeldingen niet in dit register heeft opgenomen, enkel de in punt 1 bedoelde geldboeten worden opgelegd. Het spreekt voor zich dat als hij dat register niet correct heeft bijgehouden, hij alle in het register vereiste informatie niet overeenkomstig de wettelijke voorschriften ter beschikking kan stellen van de administratie. Zo zal ook wie één of meer verplichte vermeldingen niet in het register heeft opgenomen, de ontbrekende gegevens in principe niet ter beschikking kunnen stellen van de administratie.

Tot slot bepaalt artikel 36, eerste lid, van dit ontwerp dat deze wijzigingen in verband met de omzetting van voornoemde Richtlijn 2020/284, zoals alle bepalingen van het Wetboek in verband met deze omzetting, in werking treden op 1 januari 2024.

#### HOOFDSTUK 4. — Bijzondere regeling van de forfaitaire grondslagen van aanslag voor caféhouders en kleine caféhouders

##### Artikelen 8 tot en met 11

Als gevolg van verschillende rechtszaken ingesteld tegen de forfaitaire regeling voor caféhouders en kleine caféhouders (regeling bedoeld in artikel 56 van het Wetboek), werd ingevolge het advies 71.271/3 van 25 april 2022 van de afdeling Wetgeving van de Raad van State over een initieel ontwerp van ministerieel besluit, deze regeling met betrekking tot de forfaitaire grondslagen van aanslag voor caféhouders en kleine caféhouders opgenomen in het nieuwe koninklijk besluit nr. 2bis van 15 mei 2022 tot vaststelling van de forfaitaire grondslagen van aanslag inzake de belasting over de toegevoegde waarde voor caféhouders en kleine caféhouders.

Sinds nagenoeg veertig jaar past de administratie, overeenkomstig artikel 56, § 1, van het Wetboek, na overleg met de betrokken bedrijfsgroeperingen en per bedrijfssector, in het kader van de vereenvoudigingsregeling bedoeld in dat artikel de forfaitaire grondslagen van aanslag toe voor de toepassing van de btw (dergelijke forfaitaire grondslagen van aanslag bestaan ook inzake directe belastingen overeenkomstig artikel 342, § 1, tweede lid, van het Wetboek van inkomstenbelastingen 1992 - WIB 92).

Die forfaitaire grondslagen van aanslag worden elk jaar, na dat overleg, door de administratie gepubliceerd in twee fasen. Een eerste publicatie heeft betrekking op de voorlopige forfaitaire grondslagen van aanslag, gebaseerd op die van het voorafgaande jaar. Een tweede publicatie heeft betrekking op de definitieve forfaitaire grondslagen van aanslag.

Overeenkomstig deze procedure en op basis van een grondig onderzoek en vaststellingen die in de loop van het jaar 2022 bij een representatief aantal caféhouders en kleine caféhouders zijn gedaan, heeft de administratie aan de betrokken federaties voorstellen voorgelegd tot wijziging van de forfaitaire grondslagen van aanslag voor bepaalde producten die door deze caféhouders en kleine caféhouders worden verkocht.

Alle horecafederaties waren bij deze besprekingen betrokken. Slechts één federatie (de federatie die deze forfaitaire grondslagen in rechte blijft aanvechten) heeft zich tegen het voorstel verzet zonder evenwel concrete elementen te verstrekken om de gegevens te weerleggen die werden gehanteerd om de forfaitaire grondslagen van aanslag voor te stellen. Het koninklijk besluit nr. 2bis en de bijlage worden derhalve dienovereenkomstig door dit hoofdstuk gewijzigd.

De wijzigingen hebben betrekking op:

- het toegestane percentage verliezen voor vatbier (het percentage stijgt van 4 naar 7,5 pct.);
- de op de verkoop van vatbier toegepaste forfaitaire coëfficiënt (de coëfficiënt stijgt van 2,55 naar 2,64);
- de forfaitaire coëfficiënt op de verkoop van bier in flessen en van andere koude en warme dranken (de coëfficiënt stijgt van 3,2 naar 3,28).



CHAPITRE 5. — *Droit à déduction de la taxe suivant le prorata général ou l'affectation réelle de tout ou partie des biens et des services*

Articles 12 à 14

La loi du 27 décembre 2021 portant des dispositions diverses en matière de taxe sur la valeur ajoutée et l'arrêté royal du 26 octobre 2022 modifiant les arrêtés royaux n<sup>os</sup> 1, 2, 3, 4, 10, 19, 22 et 59 en matière de taxe sur la valeur ajoutée ont modifié la procédure applicable en cas d'application du mécanisme de déduction de la T.V.A. suivant le principe de l'affectation réelle de tout ou partie des biens et des services, prévu à l'article 46, § 2, du Code. Cette modification est entrée en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 2023.

Ce principe d'exercice de la déduction implique que pour les taxes ayant grevé les biens et les services destinés exclusivement au secteur permettant la déduction, l'assujetti opère alors la déduction selon les règles normales applicables à un assujetti avec droit à déduction total. Dans la même logique, toute déduction est écartée pour les taxes ayant grevé les biens et les services destinés exclusivement au secteur ne permettant pas la déduction. Enfin, pour les taxes ayant grevé les biens et les services destinés à servir aux deux secteurs, l'assujetti déterminera dans la mesure du possible, des proratas spéciaux fixés en fonction de cette affectation (par exemple s'il s'agit d'un immeuble affecté aux deux secteurs, il peut recourir à un critère fondé sur la superficie respectivement occupée par chacun des secteurs).

La nouvelle procédure consiste en une simple notification préalable par voie électronique. Plus aucune décision d'accord préalable n'est alors fournie par l'administration qui conserve cependant à tout moment la possibilité de s'opposer à l'application de la déduction selon l'affectation réelle ou, le cas échéant, aux critères retenus par l'assujetti dans le cadre de l'application de cette méthode de déduction. C'est notamment le cas lorsque l'administration considèrera que la demande est contraire au principe de neutralité de la T.V.A. (notamment en cas d'avantage déraisonnable).

Cette notification s'accompagne de la communication, lors du dépôt de la déclaration périodique à la T.V.A. relative au premier trimestre de l'année civile (pour les assujettis déposants trimestriels) ou relative à un des trois premiers mois de l'année civile (pour les assujettis déposants mensuels), d'une série d'informations structurées liées aux critères retenus par l'assujetti dans le cadre de l'application de la déduction selon l'affectation réelle.

Cette nouvelle procédure va permettre à l'administration de contrôler avec plus d'acuité l'exercice du droit à déduction selon cette méthode.

La loi du 23 novembre 2023 portant des dispositions diverses en matière de taxe sur la valeur ajoutée et des règles particulières de recouvrement du Code des impôts sur les revenus 1992 a instauré une procédure de notification préalable similaire dans le chef des assujettis mixtes qui exercent leur droit à déduction selon l'autre régime que celui de l'affectation réelle à savoir celui du prorata général. Cette communication s'opèrera, comme c'est le cas dans le cadre de la déduction selon l'affectation réelle, au moyen de la déclaration de commencement ou de changement d'activité (formulaire électronique E-604A ou B). Une même notification ne devra cependant pas s'opérer formellement lorsque l'assujetti cessera d'utiliser cette méthode de déduction. En effet, l'administration sera en principe mise au courant de cette cessation dans un autre cadre. Ainsi, cette communication s'opèrera automatiquement s'il devient un assujetti avec un droit à déduction intégral (en cas de changement d'activité matérialisé par le dépôt du formulaire E-604B), au travers de son option pour la méthode de déduction selon l'affectation réelle, au moment de la notification ad hoc visée à l'article 46, § 2, alinéa 1<sup>er</sup>, du Code ou encore en cas de cessation pure et simple de son activité (matérialisé par le dépôt du formulaire E-604C). Cette procédure entrera en vigueur au 1<sup>er</sup> janvier 2024.

Comme c'est le cas pour les assujettis mixtes qui ont opté pour la déduction selon l'affectation réelle, l'article 46, § 1<sup>er</sup>, alinéa 6, nouveau, du Code prévoit que les assujettis qui, au 31 décembre 2023, opèrent la déduction selon cette méthode, effectuent cette notification avant le 1<sup>er</sup> juillet 2024.

HOOFDSTUK 5. — *Recht op aftrek van de belasting volgens het algemeen verhoudingsgetal of het werkelijk gebruik van de goederen en diensten of een deel ervan*

Artikelen 12 tot en met 14

De wet van 27 december 2021 houdende diverse bepalingen inzake belasting over de toegevoegde waarde en het koninklijk besluit van 26 oktober 2022 tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 1, 2, 3, 4, 10, 19, 22 en 59 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde hebben de procedure gewijzigd die van toepassing is bij de uitoefening van het recht op aftrek van de btw met inachtneming van het principe van het werkelijk gebruik van de goederen en diensten of van een deel daarvan, zoals voorzien in artikel 46, § 2, van het Wetboek. Deze wijziging is in werking getreden op 1 januari 2023.

Dat principe inzake de uitoefening van het recht op aftrek heeft tot gevolg dat de belastingplichtige zijn recht op aftrek uitoefent volgens de normale regels van toepassing op een belastingplichtige met een volledig recht op aftrek ten aanzien van de belasting geheven van de goederen en diensten die uitsluitend bestemd zijn voor de sector die recht op aftrek verleent. In dezelfde gedachtegang is voor de belasting geheven van de goederen en diensten die uitsluitend bestemd zijn voor de sector die geen recht op aftrek verleent, elke aftrek uitgesloten. Tenslotte zal de belastingplichtige voor de belasting geheven van de goederen en de diensten die voor beide sectoren tegelijk worden aangewend, in de mate van het mogelijke, nog bijzondere verhoudingsgetallen moeten vaststellen in functie van die aanwending (zo kan bijvoorbeeld in het geval van een gebouw dat voor beide sectoren wordt gebruikt, een criterium worden gehanteerd dat gebaseerd is op de oppervlakte die respectievelijk door elke sector wordt ingenomen).

De nieuwe procedure bestaat uit een loutere voorafgaande kennisgeving langs elektronische weg. De administratie verleent niet langer een voorafgaand akkoord, maar behoudt wel op elk moment de mogelijkheid om zich te verzetten tegen de uitoefening van het recht op aftrek volgens het werkelijk gebruik of, desgevallend, tegen de door de belastingplichtige in het kader van die aftrekmethode gebruikte criteria. Dat is met name het geval wanneer ze van oordeel is dat het verzoek in strijd is met het neutraliteitsbeginsel inzake btw (ingeval een onredelijk voordeel wordt verkregen).

Die kennisgeving gaat gepaard, bij de indiening van de periodieke btw-aangifte met betrekking tot het eerste kwartaal van het jaar (voor de kwartaalindieners) of met betrekking tot één van de eerste drie maanden van het kalenderjaar (voor de maandindieners), met de mededeling van een reeks gestructureerde gegevens met betrekking tot de door de belastingplichtige gehanteerde criteria in het kader van de uitoefening van het recht op aftrek volgens het werkelijk gebruik.

De nieuwe procedure zal de administratie in staat stellen om de uitoefening van het recht op aftrek volgens die methode grondiger te controleren.

De wet van 23 november 2023 houdende diverse bepalingen inzake belasting over de toegevoegde waarde en houdende bijzondere invorderingsregels van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 heeft een gelijkaardige procedure van voorafgaande kennisgeving ingevoerd voor gemengde belastingplichtigen die hun recht op aftrek uitoefenen volgens de andere regeling dan het werkelijk gebruik, met name die van het algemeen verhoudingsgetal. Deze kennisgeving zal, net als bij de aftrek met inachtneming van het werkelijk gebruik, worden gedaan door middel van de aangifte van aanvang of wijziging van de activiteit (elektronisch formulier E-604A of B). Eenzelfde kennisgeving moet niet formeel worden gedaan wanneer de belastingplichtige die aftrekmethode niet langer gebruikt. De administratie zal in principe in een andere context op de hoogte worden gebracht van deze stopzetting. Deze kennisgeving zal automatisch plaatsvinden wanneer de belastingplichtige een belastingplichtige wordt met een volledig recht op aftrek (in geval van een wijziging van activiteit die wordt geconcretiseerd door de indiening van formulier E-604B), door zijn keuze voor de aftrekmethode volgens het werkelijk gebruik, op het tijdstip van de specifieke kennisgeving bedoeld in artikel 46, § 2, eerste lid, van het Wetboek, of in geval van de loutere stopzetting van zijn activiteit (geconcretiseerd door het indienen van formulier E-604C). Deze procedure zal in werking treden op 1 januari 2024.

Zoals voor gemengde belastingplichtigen die voor aftrek volgens het werkelijk gebruik hebben gekozen, bepaalt artikel 46, § 1, zesde lid, nieuw, van het Wetboek dat belastingplichtigen die, op 31 december 2023, het recht op aftrek uitoefenen volgens deze methode, de kennisgeving doen vóór 1 juli 2024.

Dans le cadre de la procédure actuelle relative à la déduction selon le prorata général, l'assujetti est tenu de communiquer chaque année, au plus tard, le 20 avril, à savoir lors l'envoi de sa déclaration périodique à la T.V.A. relative au premier trimestre (pour les déposants trimestriels) ou au mois de mars (pour les déposants mensuels) un prorata général provisoire qu'il appliquera durant toute l'année civile. Un prorata général définitif (qui fait ensuite office de prorata général provisoire pour l'année civile suivante) est alors fixé par l'assujetti sur base de la réalité de ses opérations à la sortie. Ce prorata général définitif est alors communiqué par l'assujetti à l'occasion du dépôt de sa déclaration périodique à la T.V.A. relative au premier trimestre (pour les déposants trimestriels) ou au mois de janvier, février ou mars (pour les déposants mensuels) de l'année civile suivante. Le cas échéant, l'assujetti procède alors dans cette déclaration périodique à la régularisation des taxes déduites selon le prorata général provisoire au cours de l'année précédente et, si c'est le cas, durant le premier ou les deux premiers mois de l'année en cours. Cette procédure n'est pas automatisée.

Afin de remédier aux lourdeurs administratives que cette procédure non automatisée entraîne, un paragraphe 3, nouveau, a été ajouté à l'article 46 du Code afin d'habiliter le Roi à déterminer les modalités d'application de cet article, en ce qui concerne la forme de ces différentes notifications, le délai dans lequel la notification préalable intervient et la procédure suivant laquelle l'administration peut contester les éléments repris dans la notification visée à l'article 46, § 2, alinéa 1<sup>er</sup> et celle suivant laquelle l'assujetti peut être tenu d'opérer la déduction suivant l'affectation réelle conformément au paragraphe 2, alinéa 2, de cet article.

Enfin, la loi du 23 novembre 2023 précitée a également habilité le Roi à déterminer la manière dont sont communiqués les proratas spéciaux de déduction, par les assujettis qui exercent également des activités ou effectuent des opérations qui ne sont pas considérées comme étant des opérations soumises à la taxe visées à l'article 2 du Code (les "assujettis partiels", par opposition aux "assujettis mixtes" visés à l'article 46, §§ 1<sup>er</sup> et 2, du Code). Cette modification fait l'objet de l'article 49, 6<sup>o</sup>, nouveau, du Code.

Sur la base de ces habilitations nouvelles, une série de dispositions sont prises dans le présent projet afin de modaliser les différents aspects de ces nouvelles procédures et, singulièrement, de prévoir l'automatisation de la communication des informations relatives à l'exercice du droit à déduction dans le chef des assujettis mixtes (notifications préalables, communication des proratas généraux provisoires et définitifs et communication des proratas spéciaux) et partiels (communication des proratas spéciaux).

L'article 12 du projet rétablit tout d'abord l'article 14 dans l'arrêté royal n<sup>o</sup> 3. Cette nouvelle disposition prévoit les modalités de la notification préalable par l'assujetti mixte de l'exercice de son droit à déduction selon le prorata général sur le modèle pris à l'article 18bis du même arrêté en ce qui concerne la notification préalable de l'exercice de la déduction selon l'affectation réelle.

Le paragraphe 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, de cette nouvelle disposition fixe dans le chef de l'assujetti mixte le principe de l'obligation de notifier préalablement à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée le fait qu'il opère la déduction suivant le régime du prorata général.

La nouvelle procédure digitalisée prévoit dorénavant (article 14, § 1<sup>er</sup>, alinéa 2, nouveau, de l'arrêté royal n<sup>o</sup> 3), en principe, une notification électronique au moyen de la déclaration de commencement ou de changement d'activité visée aux articles 1<sup>er</sup> ou 2 et 7bis de l'arrêté royal n<sup>o</sup> 10, à savoir la déclaration E-604A ou E-604B.

La notification préalable visée à l'article 14, § 1<sup>er</sup>, nouveau, de l'arrêté royal n<sup>o</sup> 3 doit être faite par l'assujetti au plus tard avant la fin de la première période de déclaration au cours de laquelle le commencement de son activité a lieu.

En cas de modification de l'activité économique faisant de l'assujetti un assujetti mixte, cette demande doit être introduite avant la fin de la première période de déclaration au cours de laquelle ce changement a lieu (article 14, § 1<sup>er</sup>, alinéa 3, 1<sup>o</sup>, nouveau, de l'arrêté royal n<sup>o</sup> 3).

In het kader van de huidige procedure van aftrek volgens het algemeen verhoudingsgetal, moet de belastingplichtige elk jaar uiterlijk op 20 april van het kalenderjaar, i.e. bij de indiening van zijn periodieke btw-aangifte voor het eerste kwartaal (voor kwartaalindieners) of voor de maand maart (voor maandindieners) een voorlopig algemeen verhoudingsgetal meedelen, dat hij gedurende het gehele kalenderjaar zal toepassen. Vervolgens stelt de belastingplichtige op basis van zijn daadwerkelijke uitgaande handelingen een definitief algemeen verhoudingsgetal vast (dat vervolgens weer als voorlopig algemeen verhoudingsgetal voor het volgende kalenderjaar fungeert). Dit definitieve algemeen verhoudingsgetal wordt door de belastingplichtige meege-deeld ter gelegenheid van de indiening van zijn periodieke btw-aangifte voor het eerste kwartaal (voor kwartaalindieners) of de maand januari, februari of maart (voor maandindieners) van het volgende kalenderjaar. In voorkomend geval herziet de belastingplichtige dan in die periodieke aangifte de belasting die volgens het voorlopige algemeen verhoudingsgetal in aftrek is gebracht tijdens het voorafgaande kalenderjaar en, desgevallend, gedurende de eerste maand of eerste twee maanden van het lopende kalenderjaar. Deze procedure is niet geautomatiseerd.

Om de administratieve lasten die deze niet-geautomatiseerde procedure met zich meebrengt te verhelpen, is in artikel 46 van het Wetboek een nieuwe paragraaf 3 ingevoegd om de Koning te machtigen de toepassingsmodaliteiten van dit artikel te bepalen met betrekking tot de vorm van de verschillende kennisgevingen, de termijn waarin de voorafgaandelijke kennisgeving gebeurt en de procedure volgens dewelke de administratie de bestanddelen van de in artikel 46, § 2, eerste lid, bedoelde kennisgeving kan betwisten en de procedure volgens dewelke de belastingplichtige kan worden verplicht om het recht op aftrek uit te oefenen met inachtneming van het werkelijk gebruik overeenkomstig paragraaf 2, tweede lid, van dit artikel.

Tot slot, heeft de voornoemde wet van 23 november 2023 de Koning eveneens gemachtigd om de wijze te bepalen waarop de bijzondere verhoudingsgetallen worden meegedeeld door belastingplichtigen die ook werkzaamheden of handelingen verrichten die niet als aan de belasting onderworpen handelingen bedoeld in artikel 2 van het Wetboek worden aangemerkt (de "gedeeltelijke belastingplichtigen", in tegenstelling tot de in artikel 46, §§ 1 en 2, van het Wetboek bedoelde "gemengde belastingplichtigen"). Deze wijziging is opgenomen in artikel 49, 6<sup>o</sup>, nieuw, van het Wetboek.

In uitvoering van deze nieuwe machtigingen bevat dit ontwerp een aantal bepalingen om vorm te geven aan de verschillende aspecten van deze nieuwe procedures en met name de automatisering van de mededeling van informatie betreffende de uitoefening van het recht op aftrek door gemengde belastingplichtigen (voorafgaande kennisgevingen, mededeling van voorlopige en definitieve algemene verhoudingsgetallen en mededeling van bijzondere verhoudingsgetallen) en door gedeeltelijke belastingplichtigen (mededeling van bijzondere verhoudingsgetallen).

Artikel 12 van het ontwerp herstelt vooreerst artikel 14 van koninklijk besluit nr. 3. Deze nieuwe bepaling voorziet in de modaliteiten van de voorafgaande kennisgeving door de gemengde belastingplichtige van de uitoefening van zijn recht op aftrek volgens het algemeen verhoudingsgetal, gebaseerd op het model voor de voorafgaande kennisgeving van de uitoefening van het recht op aftrek volgens het werkelijk gebruik als voorzien in artikel 18bis van hetzelfde besluit.

Paragraaf 1, eerste lid, van deze nieuwe bepaling verplicht de gemengde belastingplichtige vooraf de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde in kennis te stellen van het feit dat hij de aftrek verricht overeenkomstig de regeling van het algemeen verhoudingsgetal.

De nieuwe gedigitaliseerde procedure voorziet voortaan (artikel 14, § 1, tweede lid, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 3) in principe een elektronische kennisgeving aan de hand van de aangifte van aanvang of wijziging van activiteit bedoeld in de artikelen 1 of 2 en 7bis van het koninklijk besluit nr. 10, met name de aangifte E-604A of E-604B.

De in artikel 14, § 1, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 3 bedoelde voorafgaande kennisgeving moet door de belastingplichtige worden gedaan ten laatste vóór het einde van het eerste aangiftetijdvak waarin hij zijn activiteit aanvangt.

Bij wijziging van de economische activiteit waardoor de belastingplichtige de hoedanigheid van gemengde belastingplichtige verkrijgt, moet deze kennisgeving ingediend worden vóór het einde van de aangifteperiode waarin die wijziging plaatsvindt (artikel 14, § 1, derde lid, 1<sup>o</sup>, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 3).

Comme c'est le cas également en ce qui concerne la procédure de notification préalable de l'option pour le régime de déduction selon l'affectation réelle, l'article 14, § 1<sup>er</sup>, alinéa 3, 2°, nouveau, de l'arrêté royal n° 3 prévoit que les assujettis qui, au 31 décembre 2023, opèrent la déduction suivant le prorata général en informent l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée avant le 1<sup>er</sup> juillet 2024, selon les mêmes modalités. Cette communication permettra à l'administration d'avoir une vue complète des assujettis mixtes et du régime de déduction qu'ils appliquent.

Cette notification produit ses effets pour une durée indéterminée à partir du premier jour du commencement ou du changement de son activité (article 14, § 1<sup>er</sup>, alinéa 4, nouveau, de l'arrêté royal n° 3).

Lorsque, sans que son activité ne soit modifiée, l'assujetti décide de ne plus exercer son droit à déduction selon le régime de l'affectation réelle mais opte pour le régime de déduction du prorata général, il doit alors également procéder à une notification préalable afin de pouvoir exercer ce droit selon ce dernier régime. C'est ce que prévoit l'article 14, § 2, nouveau de l'arrêté royal n° 3. Cette notification préalable est effectuée selon les mêmes modalités que la notification préalable pour ce régime en cas de modification par l'assujetti de son activité, c'est-à-dire au moyen de la déclaration E-604B.

L'article 14, § 2, alinéa 2, nouveau, de l'arrêté royal n° 3 prévoit que cette notification produit ses effets pour une durée indéterminée à partir du 1<sup>er</sup> janvier de l'année qui suit cette notification. En tout état de cause, ce passage du régime de l'affectation réelle au régime du prorata général ne peut s'opérer au plus tôt que le 1<sup>er</sup> janvier de la quatrième année qui suit la date d'effet de la notification préalable initiale pour le régime de l'affectation réelle (voir article 18bis, § 1<sup>er</sup>, alinéa 4, nouveau, de l'arrêté royal n° 3).

Plusieurs circonstances peuvent entraîner que l'assujetti n'exerce plus son droit à déduction selon le régime du prorata général.

Lorsque, sans que son activité ne soit nécessairement modifiée, l'assujetti décide de ne plus exercer son droit à déduction selon le régime du prorata général mais opte pour le régime de déduction selon l'affectation réelle, il doit alors procéder à la notification préalable prévue à l'article 18bis, § 1<sup>er</sup>, de l'arrêté royal n° 3 afin de pouvoir exercer ce droit selon ce dernier régime. Il est renvoyé alors vers les règles applicables en la matière qui sont exposées dans le présent commentaire.

La sortie de ce régime de déduction selon le prorata général peut également découler de la modification ou de la cessation pure et simple de l'activité de l'assujetti. En cas de modification telle de son activité économique que l'assujetti devient soit un assujetti avec un droit à déduction total, soit un assujetti sans plus aucun droit à déduction en amont, la question du régime de déduction de cet assujetti ne se pose plus. Il en va de même en cas de cessation pure et simple de son activité économique. Ces modifications ressortiront alors du dépôt, obligatoire dans le chef de l'assujetti concerné, des déclarations de modification ou de cessation d'activité.

Dès lors que ces informations sont portées à la connaissance de l'administration dans le cadre de cette obligation de dépôt de ces notifications ou déclarations, aucune autre notification relative à la cessation du régime de déduction selon le prorata général n'est alors requise étant donné que les deux régimes de déduction s'excluent mutuellement (article 14, § 3, nouveau, de l'arrêté royal n° 3).

L'article 15 de l'arrêté royal n° 3 règle la procédure de communication annuelle des proratas généraux provisoire et définitif. Chaque année en effet, l'assujetti qui opère la déduction selon le prorata général fixe de manière provisoire ce prorata général en fonction des opérations réalisées au cours de l'année civile qui précède. Ce prorata général est alors fixé de manière définitive au plus tard le 20 avril de l'année civile qui suit, c'est-à-dire au moment du dépôt de la déclaration périodique à la T.V.A. relative au premier trimestre (pour les assujettis trimestriels) ou au mois de mars (pour les assujettis mensuels) de l'année civile qui suit. L'assujetti opère alors les éventuelles révisions de déduction (différence entre le montant des déductions opérées selon le prorata général provisoire et le montant des déductions auxquelles il a droit en

Zoals ook het geval is voor de procedure van voorafgaande kennisgeving van de keuze voor de aftrekregeling volgens het werkelijk gebruik, bepaalt artikel 14, § 1, derde lid, 2°, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 3 dat de belastingplichtigen die op 31 december 2023 de aftrek verrichten overeenkomstig het algemeen verhoudingsgetal, de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde daarvan vóór 1 juli 2024 in kennis stellen volgens dezelfde modaliteiten. Deze kennisgeving zal de administratie in staat stellen een volledig overzicht te krijgen van de gemengde belastingplichtigen en de door hen toegepaste aftrekregeling.

Deze kennisgeving heeft uitwerking voor een bepaalde duur vanaf de eerste dag van de aanvang of wijziging van zijn activiteit (artikel 14, § 1, vierde lid, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 3).

Wanneer de belastingplichtige, zonder dat zijn activiteit is gewijzigd, beslist om zijn recht op aftrek niet meer uit te oefenen volgens de regeling van het werkelijk gebruik maar ervoor kiest om dat te doen volgens de regeling van het algemeen verhoudingsgetal, moet hij een voorafgaande kennisgeving doen om dat recht te kunnen uitoefenen volgens laatstgenoemde regeling. Dat wordt vastgelegd in het nieuwe artikel 14, § 2, van het koninklijk besluit nr. 3. Deze voorafgaande kennisgeving wordt volgens dezelfde modaliteiten verricht als de voorafgaande kennisgeving voor die regeling ingevolge een wijziging van de activiteit van de belastingplichtige, namelijk door middel van de aangifte E-604B.

Artikel 14, § 2, tweede lid, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 3 bepaalt dat deze kennisgeving uitwerking heeft vanaf 1 januari van het jaar volgend op die kennisgeving. In elk geval kan die overgang van de regeling van het werkelijk gebruik naar de regeling van het algemeen verhoudingsgetal slechts ten vroegste plaatsvinden op 1 januari van het vierde jaar dat volgt op de datum van uitwerking van de oorspronkelijke voorafgaande kennisgeving voor de regeling van het werkelijk gebruik (zie artikel 18bis, § 1, vierde lid, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 3).

Verschillende omstandigheden kunnen ertoe leiden dat een belastingplichtige zijn recht op aftrek niet langer uitoefent op grond van de regeling van het algemeen verhoudingsgetal.

Wanneer de belastingplichtige, zonder dat zijn activiteit noodzakelijkerwijze is gewijzigd, beslist zijn recht op aftrek niet meer uit te oefenen volgens de regeling van het algemeen verhoudingsgetal maar ervoor kiest om dat te doen volgens de regeling van het werkelijk gebruik, moet hij de in artikel 18bis, § 1, van het koninklijk besluit nr. 3 bedoelde voorafgaande kennisgeving doen om dit recht te kunnen uitoefenen volgens laatstgenoemde regeling. In dit verband wordt verwezen naar de relevante bepalingen, die in deze toelichting worden uiteengezet.

Het feit dat de aftrek niet langer wordt toegepast volgens het algemeen verhoudingsgetal kan ook het gevolg zijn van de wijziging of de volledige stopzetting van de activiteit van de belastingplichtige. Indien de economische activiteit van de belastingplichtige zodanig verandert dat hij ofwel een belastingplichtige met een volledig recht op aftrek wordt ofwel een belastingplichtige zonder recht op aftrek van de hem in rekening gebrachte btw, is de vraag welke aftrekregeling de belastingplichtige toepast niet langer aan de orde. Hetzelfde geldt wanneer de belastingplichtige zonder meer ophoudt een economische activiteit uit te oefenen. Die wijzigingen zullen dan blijken uit de verplichte indiening door de belastingplichtige van een aangifte van wijziging of stopzetting van activiteit.

Zodra deze informatie ter kennis is gebracht van de administratie in het kader van de verplichting tot indiening van die kennisgeving of aangiften, is er geen andere kennisgeving vereist met betrekking tot de stopzetting van aftrekregeling volgens het algemeen verhoudingsgetal aangezien beide aftrekregelingen elkaar wederzijds uitsluiten (artikel 14, § 3, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 3).

Artikel 15 van het koninklijk besluit nr. 3 regelt de procedure voor de jaarlijkse mededeling van de voorlopige en definitieve algemene verhoudingsgetallen. Elk jaar stelt de belastingplichtige die de aftrek volgens het algemeen verhoudingsgetal verricht, dit algemeen verhoudingsgetal immers voorlopig vast op basis van de in het voorgaande kalenderjaar verrichte handelingen. Dat algemeen verhoudingsgetal wordt vervolgens definitief vastgesteld uiterlijk op 20 april van het volgende kalenderjaar, dat wil zeggen op het tijdstip dat de periodieke btw-aangifte voor het eerste kwartaal (voor driemaandelijkse belastingplichtigen) of voor de maand maart (voor maandelijks belastingplichtigen) van het volgende kalenderjaar wordt ingediend. De belastingplichtige doet in deze periodieke aangifte de eventuele herzieningen

vertu du prorata général définitif) dans cette déclaration périodique.

Concrètement, cela implique que le prorata général définitif d'une année constitue chaque fois le prorata général provisoire de l'année suivante.

La procédure actuelle ne prévoit aucune communication formelle par voie électronique du prorata général provisoire. La communication du prorata général définitif s'opère quant à elle par le biais de l'envoi ou de la remise, au plus tard au moment du dépôt de la déclaration périodique relative au premier trimestre (pour les assujettis trimestriels) ou au mois de mars (pour les assujettis mensuels), d'une feuille de calcul reprenant tous les éléments justifiant ce prorata général définitif (article 15, alinéa 4, ancien, de l'arrêté royal n° 3).

Cette procédure non automatisée apparaît aujourd'hui trop lourde sur le plan administratif et ne permet pas à l'administration de procéder de manière suffisamment efficace à des contrôles sur la base d'une analyse de risques. Il convient dès lors de moderniser et d'automatiser cette procédure de communication.

L'assujetti sera dès lors invité à communiquer ces proratas généraux via INTERVAT à l'occasion du dépôt de la déclaration périodique relative au premier trimestre (pour les assujettis trimestriels) ou relative à un des trois premiers mois de l'année (pour les assujettis mensuels). Par dérogation, lorsque l'assujetti commence son activité ou modifie son activité de manière telle qu'il acquiert la qualité d'assujetti mixte en cours d'année civile, cette communication devra intervenir lors du dépôt de la déclaration périodique relative au trimestre au cours duquel le commencement ou le changement de son activité a lieu ou, lorsqu'il dépose cette déclaration mensuellement, relative à un des deux premiers mois qui suit le commencement ou le changement de son activité. Pour le reste, le principe de la régularisation des taxes déduites sur la base du prorata général provisoire est maintenu.

La feuille de calcul justifiant le calcul du prorata général définitif (qui constitue le prorata général provisoire de l'année civile suivante) ne devra plus, dans le cadre de cette procédure digitalisée, être communiquée systématiquement à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée. L'assujetti sera par contre tenu de la conserver, comme toute autre pièce comptable, conformément à l'article 60 du Code et de la communiquer à toute demande de l'administration (article 61 du Code).

Compte tenu des différentes modifications apportées à l'article 15 de l'arrêté royal n° 3, cette disposition est purement et simplement remplacée par l'article 13 du présent projet.

Comme indiqué, l'article 18bis de l'arrêté royal n° 3 prévoit une procédure de notification préalable et de communication d'informations concernant le régime de déduction selon le principe de l'affectation réelle des biens et des services.

La mise en œuvre opérationnelle de cette nouvelle procédure a révélé que le texte actuel de l'article 18bis de l'arrêté royal n° 3 pouvait engendrer certaines difficultés. L'article 14 du présent projet vise dès lors à apporter les modifications nécessaires à cette disposition en vue de la rendre plus efficace.

La première modification concerne le moment ultime où doit intervenir la notification préalable visée à l'article 18bis, § 1<sup>er</sup>, de l'arrêté royal n° 3 lorsque cette notification doit intervenir à l'occasion du commencement ou du changement de l'activité de l'assujetti (dérogation au principe selon lequel cette notification préalable doit intervenir au plus tard avant la fin de la première période de déclaration de l'année en cause). Le nouveau texte (article 18bis, § 1<sup>er</sup>, alinéa 3, de l'arrêté royal n° 3) prévoit que cette notification préalable doit intervenir au plus tard avant la fin de la période de déclaration au cours de laquelle le commencement ou le changement de son activité a lieu et non plus avant la fin de la première période de déclaration qui suit le commencement ou le changement de son activité.

Corrélativement, le nouveau texte prévoit que cette notification préalable produit ses effets dans cette hypothèse à partir du premier jour du commencement ou du changement de son activité (article 18bis, § 1<sup>er</sup>, alinéa 4, de l'arrêté royal n° 3). Cette double modification permet dès lors que dans cette hypothèse, l'assujetti puisse faire usage du régime de déduction selon l'affectation réelle immédiatement dès son commencement ou son changement d'activité.

van de aftrek (het verschil tussen het bedrag van de aftrek onder het voorlopige algemeen verhoudingsgetal en het bedrag van de aftrek waarop hij recht heeft op grond van het definitieve algemeen verhoudingsgetal).

Concreet betekent dit dat het definitieve algemeen verhoudingsgetal van een jaar telkens het voorlopige algemeen verhoudingsgetal voor het volgende jaar vormt.

De huidige procedure voorziet niet in een formele mededeling langs elektronische weg van het voorlopige algemeen verhoudingsgetal. Het definitieve algemeen verhoudingsgetal wordt meegedeeld door toezending of afgifte, uiterlijk bij de indiening van de periodieke aangifte voor het eerste kwartaal (voor kwartaalindieners) of voor de maand maart (voor maandindieners), van een berekeningsblad dat alle elementen bevat die dat definitieve algemeen verhoudingsgetal verantwoorden (artikel 15, vierde lid, oud, van het koninklijk besluit nr. 3).

Deze niet-geautomatiseerde procedure blijkt heden ten dage administratief te omslachtig en maakt het de administratie niet mogelijk om op basis van risicoanalyse voldoende doeltreffende controles uit te voeren. Deze communicatieprocedure moet derhalve worden gemoderniseerd en geautomatiseerd.

De belastingplichtige zal derhalve worden verzocht deze algemene verhoudingsgetallen via INTERVAT mee te delen ter gelegenheid van de indiening van de periodieke aangifte voor het eerste kwartaal (voor kwartaalindieners) of voor een van de eerste drie maanden van het kalenderjaar (voor maandindieners). In afwijking hiervan moet deze mededeling plaatsvinden, in het geval de belastingplichtige in de loop van het kalenderjaar zijn activiteit aanvangt dan wel op een dusdanige manier wijzigt dat hij daardoor de hoedanigheid van gemengde belastingplichtige verkrijgt, bij de indiening van de periodieke aangifte met betrekking tot het kwartaal waarin de aanvang of de wijziging van zijn activiteit plaatsvindt of, indien hij deze aangifte maandelijks indient, met betrekking tot één van de eerste twee maanden na de aanvang of de wijziging van zijn activiteit. Voor het overige wordt het beginsel van de herziening van de in aftrek gebrachte belasting op basis van het voorlopige algemeen verhoudingsgetal gehandhaafd.

In het kader van deze gedigitaliseerde procedure zal het berekeningsblad dat de berekening van het definitieve algemeen verhoudingsgetal rechtvaardigt (en dat het voorlopige algemeen verhoudingsgetal voor het volgende kalenderjaar vormt) niet langer systematisch aan de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde moeten worden meegedeeld. Overeenkomstig artikel 60 van het Wetboek is de belastingplichtige evenwel verplicht om dat berekeningsblad, net zoals elk ander boekhoudkundig stuk, te bewaren en het op elk verzoek van de administratie voor te leggen (artikel 61 van het Wetboek).

Rekening houdend met de verschillende wijzigingen die zijn aangebracht aan artikel 15 van het koninklijk besluit nr. 3, wordt deze bepaling gewoon vervangen bij artikel 13 van dit ontwerp.

Zoals aangegeven voorziet artikel 18bis van koninklijk besluit nr. 3 in een procedure van voorafgaande kennisgeving en van mededeling van informatie met betrekking tot de aftrekregeling volgens het werkelijk gebruik van goederen en diensten.

Bij de operationele implementatie van deze nieuwe procedure is gebleken dat de huidige tekst van artikel 18bis van het koninklijk besluit nr. 3 tot bepaalde moeilijkheden kan leiden. Artikel 14 van dit ontwerp brengt in dat artikel bijgevolg de nodige wijzigingen aan om de doeltreffendheid ervan te verhog

De eerste wijziging betreft het uiterste tijdstip waarop de voorafgaande kennisgeving bedoeld in artikel 18bis, § 1, van het koninklijk besluit nr. 3 moet worden gedaan wanneer de belastingplichtige zijn activiteit aanvangt of wijzigt (afwijking van het principe dat oplegt dat de voorafgaande kennisgeving moet worden gedaan ten laatste vóór het einde van het eerste aangiftetijdvak van het betrokken jaar). De nieuwe tekst (artikel 18bis, § 1, derde lid, van het koninklijk besluit nr. 3) voorziet dat die voorafgaande kennisgeving moet worden gedaan ten laatste vóór het einde van het aangiftetijdvak waarin de aanvang of de wijziging van zijn activiteit plaatsvindt en niet meer vóór het einde van het eerste aangiftetijdvak dat volgt op de aanvang of de wijziging van zijn activiteit.

In samenhang daarmee bepaalt de nieuwe tekst dat deze voorafgaande kennisgeving in dit geval uitwerking heeft vanaf de eerste dag van de aanvang of de wijziging van de activiteit (artikel 18bis, § 1, vierde lid, van het koninklijk besluit nr. 3). Deze tweeledige wijziging laat in dit geval de belastingplichtige toe onmiddellijk bij de aanvang of de wijziging van zijn activiteit gebruik te maken van de aftrekregeling volgens het werkelijk gebruik.

L'article 18bis, § 2, de l'arrêté royal n° 3 prévoit une série d'informations qui doivent être communiquées par l'assujetti lors du dépôt de la déclaration périodique à la T.V.A. relative au premier trimestre ou à un des trois premiers mois de l'année civile en cours. Ces informations prennent la forme de données structurées relatives aux différents proratas de déduction applicables aux opérations à l'entrée réalisées par l'assujetti. Ces informations doivent permettre à l'administration d'évaluer si les critères retenus par l'assujetti qui revendique la déduction selon l'affectation réelle sont ou non acceptables.

Les informations ainsi transmises (par le biais de l'application INTERVAT au moyen de laquelle la déclaration périodique à la T.V.A. est transmise à l'administration) concernent :

1° le prorata général définitif de déduction applicable à l'assujetti pour l'année civile qui précède ;

2° la proportion, exprimée en pourcents, conformément aux critères retenus par l'assujetti au moment de la notification, de la taxe portée en compte à l'assujetti, en faisant la distinction entre les opérations qui :

a) sont affectées exclusivement pour le(s) secteur(s) d'exploitation dont les opérations à la sortie permettent la déduction (droit à déduction intégral) ;

b) sont affectées exclusivement pour le(s) secteur(s) d'exploitation dont les opérations à la sortie ne permettent pas la déduction (aucun droit à déduction) ;

c) sont affectées à la fois pour le(s) secteur(s) d'exploitation dont les opérations à la sortie permettent la déduction et pour le secteur dont les opérations à la sortie ne permettent pas la déduction ;

3° un prorata de déduction applicable aux biens et services qui sont affectés à la fois aux secteurs d'exploitation permettant la déduction et aux secteurs d'exploitation ne permettant pas la déduction (appelé prorata spécial de déduction). Si l'assujetti utilise plusieurs de ces proratas, ceux-ci doivent tous être mentionnés séparément ainsi que le résultat global de l'application de ces proratas spéciaux sur la taxe portée en compte à l'assujetti sur les opérations qui sont affectées à la fois pour les secteurs d'exploitation dont les opérations permettent et ne permettent pas la déduction.

Ces informations doivent être communiquées par l'assujetti chaque année, dès lors que des variations pourraient intervenir d'une année à l'autre en fonction de l'activité réelle de cet assujetti.

L'article 14, 3°, du présent projet apporte cette précision à l'article 18bis, § 2, phrase liminaire, de l'arrêté royal n° 3.

L'article 14, 4°, du présent projet procède quant à lui à une adaptation technique de l'article 18bis, § 2, 1°, de l'arrêté royal n° 3 concernant la communication (le cas échéant) du prorata général définitif de l'année civile qui précède. Cette information doit être communiquée par l'assujetti mixte lorsque celui-ci passe du régime de déduction selon le prorata général au régime de déduction selon l'affectation réelle.

L'article 14, 5°, du présent projet complète l'article 18bis, § 2, de l'arrêté royal n° 3 par un second alinéa qui prévoit que la communication par l'assujetti de ces informations s'opère, par dérogation à l'alinéa 1<sup>er</sup>, lors du dépôt de la déclaration périodique à la T.V.A. relative au trimestre au cours duquel le commencement ou le changement de son activité a lieu ou, lorsqu'il dépose cette déclaration mensuellement, relative à un des deux premiers mois qui suit le commencement ou le changement de son activité. Cette modification permet d'aligner cette obligation prévue à l'article 18bis, § 2, de l'arrêté royal n° 3 sur l'obligation de notification préalable prévue à l'article 18bis, § 1<sup>er</sup>, du même arrêté.

L'article 14, 6°, du présent projet remplace quant à lui l'article 18bis, § 4, alinéa 1<sup>er</sup>, de l'arrêté royal n° 3 dans le même sens que la disposition prévue à l'article 14, § 3, nouveau, du même arrêté. Lorsque l'assujetti, tout en restant un assujetti mixte au sens de l'article 46 du Code, souhaite cesser d'exercer son droit à déduction selon l'affectation réelle pour exercer ce droit selon le régime du prorata général, il n'est pas nécessaire qu'il procède à une notification particulière en ce sens. En effet, la notification prévue à l'article 14, § 2, nouveau, de l'arrêté royal n° 3 suffit à cette fin. Cette cessation (et le retour vers le régime du prorata général) prend cours, comme c'est le cas actuellement, au 1<sup>er</sup> janvier de l'année qui suit cette notification.

Artikel 18bis, § 2, van het koninklijk besluit nr. 3 voorziet in een reeks gegevens die de belastingplichtige moet meedelen bij de indiening van de periodieke btw-aangifte met betrekking tot het eerste kwartaal of één van de eerste drie maanden van het lopende kalenderjaar. Deze informatie heeft de vorm van gestructureerde gegevens met betrekking tot de verschillende verhoudingsgetallen die van toepassing zijn op de inkomende handelingen van de belastingplichtige. Deze gegevens moeten de administratie toelaten te beoordelen of de criteria die worden gehanteerd door de belastingplichtige die aanspraak maakt op de aftrek volgens het werkelijk gebruik, al dan niet aanvaardbaar zijn.

De aldus overgemaakte gegevens (door middel van de toepassing INTERVAT waarmee de periodieke btw-aangifte aan de administratie wordt doorgestuurd) hebben betrekking op:

1° het voor de belastingplichtige toepasselijke definitieve algemeen verhoudingsgetal met betrekking tot het voorgaande kalenderjaar;

2° de opdeling, uitgedrukt in procenten, overeenkomstig de door de belastingplichtige op het moment van de kennisgeving gehanteerde criteria, van de aan de belastingplichtige in rekening gebrachte belasting tussen de handelingen die:

a) uitsluitend worden gebruikt voor de bedrijfsafdeling of de bedrijfsafdelingen waarvan de handelingen recht op aftrek geven (volledig recht op aftrek);

b) uitsluitend worden gebruikt voor de bedrijfsafdeling of de bedrijfsafdelingen waarvan de handelingen geen recht op aftrek verlenen (geen enkel recht op aftrek);

c) tegelijkertijd worden gebruikt voor de bedrijfsafdeling of bedrijfsafdelingen waarvan de handelingen recht op aftrek geven en voor de bedrijfsafdeling of bedrijfsafdelingen waarvan de handelingen geen recht op aftrek geven;

3° een verhoudingsgetal dat van toepassing is op de goederen en diensten die tegelijk worden gebruikt voor de bedrijfsafdelingen waarvan de handelingen recht op aftrek geven en de bedrijfsafdelingen waarvan de handelingen geen recht op aftrek geven (bijzonder verhoudingsgetal genaamd). Indien de belastingplichtige meerdere dergelijke verhoudingsgetallen hanteert, moeten die allemaal afzonderlijk worden vermeld, evenals het globale resultaat van de toepassing van die bijzondere verhoudingsgetallen op de aan de belastingplichtige in rekening gebrachte belasting op de handelingen die tegelijkertijd worden gebruikt voor de bedrijfsafdelingen die volledig dan wel geen recht op aftrek verlenen.

Die gegevens moeten elk jaar door de belastingplichtige worden meegedeeld, aangezien er zich van jaar tot jaar wijzigingen kunnen voordoen in functie van de daadwerkelijke activiteit van de belastingplichtige.

Artikel 14, 3°, van dit ontwerp brengt deze verduidelijking aan in artikel 18bis, § 2, inleidende zin, van het koninklijk besluit nr. 3.

Artikel 14, 4°, van dit ontwerp brengt een technische aanpassing aan in artikel 18bis, § 2, 1°, van het koninklijk besluit nr. 3 betreffende de mededeling (in voorkomend geval) van het definitieve algemeen verhoudingsgetal voor het voorgaande kalenderjaar. Deze informatie moet door de gemengde belastingplichtige worden meegedeeld wanneer hij overschakelt van de aftrekgeregeling volgens het algemeen verhoudingsgetal naar die van het werkelijk gebruik.

Artikel 14, 5°, van dit ontwerp vult artikel 18bis, § 2, van het koninklijk besluit nr. 3 aan met een tweede lid waarin wordt bepaald dat de belastingplichtige deze informatie, in afwijking van het eerste lid, verstrekt bij de indiening van de periodieke btw-aangifte betreffende het kwartaal waarin de aanvang of de wijziging van zijn activiteit plaatsvindt of, wanneer hij deze aangifte maandelijks indient, bij de indiening van de aangifte met betrekking tot één van de eerste twee maanden volgend op de aanvang of de wijziging van zijn activiteit. Met deze wijziging wordt de verplichting bepaald in artikel 18bis, § 2, van het koninklijk besluit nr. 3 in overeenstemming gebracht met de verplichting tot voorafgaande kennisgeving bepaald in artikel 18bis, § 1, van hetzelfde besluit.

Artikel 14, 6°, van dit ontwerp vervangt artikel 18bis, § 4, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 3 in dezelfde zin als de bepaling van artikel 14, § 3, nieuw, van hetzelfde besluit. Wanneer de belastingplichtige, terwijl hij een gemengde belastingplichtige blijft in de zin van artikel 46 van het Wetboek, de uitoefening van zijn recht op aftrek volgens het werkelijk gebruikt wenst stop te zetten om dat recht uit te oefenen volgens de regeling van het algemeen verhoudingsgetal, is het niet nodig dat hij daartoe een specifieke kennisgeving in die zin doet. De kennisgeving voorzien in artikel 14, § 2, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 3 volstaat immers daartoe. Die stopzetting (en de terugkeer naar de regeling van het algemeen verhoudingsgetal) gaat in, zoals nu al het geval is, op 1 januari van het jaar dat volgt op die kennisgeving.

Il convient néanmoins de tenir compte du prescrit de l'article 18bis, § 1<sup>er</sup>, alinéa 4, de l'arrêté royal n° 3. Cette disposition prévoit que le régime de déduction selon l'affectation réelle doit s'appliquer au minimum jusqu'au 31 décembre de la troisième année qui suit la date d'effet de la notification préalable pour ce régime. Par conséquent, le passage du régime de déduction selon l'affectation réelle vers le régime de déduction du prorata général ne peut avoir un effet utile avant l'écoulement de ce délai d'attente obligatoire. C'est ce que prévoit dorénavant l'article 18bis, § 4, alinéa 1<sup>er</sup>, nouveau, de l'arrêté royal n° 3.

Comme indiqué ci-avant, une des informations qui doivent être communiquées par les assujettis mixtes qui appliquent le régime de déduction selon l'affectation réelle concerne le ou les proratas spéciaux de déduction applicable(s) aux biens et services qui sont affectés à la fois aux secteurs d'exploitation permettant la déduction et aux secteurs d'exploitation ne permettant pas la déduction. Cet élément permet à l'administration de suivre avec plus d'acuité les déductions opérées par l'assujetti.

Il apparaît nécessaire également d'appréhender la manière dont les assujettis partiels (cf. supra : les assujettis qui, outre des opérations soumises à la taxe (leur ouvrant un droit à déduction), exercent également des activités ou effectuent des opérations qui ne sont pas considérées comme étant des opérations soumises à la taxe conformément à l'article 2 du Code) exercent leur droit à déduction partiel.

En tant qu'assujettis partiels, ces assujettis exercent leur droit à déduction selon l'article 45, § 1<sup>er</sup>, du Code. Autrement dit, ce droit à déduction n'est permis que dans la mesure où les opérations à l'entrée sont affectées à la réalisation d'opérations à la sortie qui ouvrent effectivement un droit à déduction (principe du lien direct et immédiat entre ces opérations à l'entrée et à la sortie). En ce qui concerne les frais généraux (frais qui peuvent être rattachés à l'ensemble de l'activité de ces assujettis partiels), ces assujettis appliquent en réalité un ou plusieurs proratas spéciaux de déduction en fonction des spécificités de leurs activités. Ils appliquent dès lors la même méthode de déduction que les assujettis visés à l'article 46, § 2, du Code.

Par conséquent, la nouvelle procédure prévoit également dans leur chef la communication de ces proratas spéciaux de déduction à l'occasion du dépôt de leur déclaration périodique à la T.V.A. relative au premier trimestre ou à un des trois premiers mois de l'année civile en cours, selon les mêmes modalités que les assujettis mixtes visés à l'article 46, § 2, du Code.

Les modalités de cette communication particulière font l'objet d'un nouveau paragraphe 8 à l'article 18bis de l'arrêté royal n° 3, inséré par l'article 14, 7<sup>o</sup>, du présent projet.

CHAPITRE 6. — *Cessions de bâtiments, fractions de bâtiment et du sol y attaché et constitutions, cessions et rétrocessions d'un droit réel avec application de la taxe*

#### Articles 15 à 17

En vertu de l'article 8 du Code, la personne qui, autrement que dans l'exercice d'une activité économique, a construit, fait construire ou acquis avec application de la taxe un bâtiment "neuf" ou une fraction de bâtiment "neuf" et souhaite céder ce bien immobilier ou constituer ou (rétro)céder un droit réel sur un tel bien immobilier avec application de la taxe, doit en manifester son intention (et dès lors exercer l'option pour la taxation que cette disposition prévoit) selon les formes et de la manière déterminées par le Roi. Ce régime s'applique à condition que ce bien soit toujours considéré comme "neuf" au sens de la réglementation T.V.A., c'est-à-dire que la cession du bien ou du droit réel immobilier intervienne au plus tard le 31 décembre de la deuxième année qui suit celle au cours de laquelle a lieu la première occupation ou la première utilisation du bâtiment ou de la fraction de bâtiment concerné(e).

Cette option a pour conséquence que cette personne peut dès lors exercer un droit à déduction de la T.V.A. acquittée en amont sur la construction ou l'acquisition de ce bien immobilier ou sur la constitution ou l'acquisition du droit réel relatif à un tel bien.

L'exercice de cette option et les conséquences qui en découlent sont réglées par l'arrêté royal n° 14.

La procédure actuelle prévoit que plusieurs démarches administratives doivent être accomplies par la personne qui souhaite céder un tel bien immobilier ou constituer ou (rétro)céder un tel droit réel immobilier avec application de la taxe.

Er moet echter rekening worden gehouden met de bepalingen van artikel 18bis, § 1, vierde lid, van het koninklijk besluit nr. 3. Deze bepaling voorziet er immers in dat de aftrekregeling volgens het werkelijk gebruik minstens moet worden toegepast tot 31 december van het derde jaar dat volgt op de datum van uitwerking van de voorafgaande kennisgeving voor die regeling. Bijgevolg kan een overschakeling van de aftrekregeling van het werkelijke gebruik naar de aftrekregeling volgens het algemeen verhoudingsgetal geen nuttig effect hebben vooraleer die verplichte wachttermijn is verstreken. Dit wordt voortaan bepaald in artikel 18bis, § 4, eerste lid, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 3.

Zoals hiervoor werd aangegeven betreft één van de gegevens die moeten worden meegedeeld door de gemengde belastingplichtigen die de aftrekregeling toepassen volgens het werkelijk gebruik, het (de) bijzondere verhoudingsgetal(len) dat (die) van toepassing is (zijn) op goederen en diensten die bestemd zijn voor zowel bedrijfsafdelingen met recht op aftrek als die zonder recht op aftrek. Hierdoor kan de administratie de door de belastingplichtige uitgeoefende aftrek beter opvolgen.

Het blijkt tevens noodzakelijk de wijze waarop gedeeltelijke belastingplichtigen (cf. supra: belastingplichtigen die, naast aan de belasting onderworpen handelingen (die recht op aftrek geven), ook werkzaamheden of handelingen verrichten die niet als aan de belasting onderworpen handelingen bedoeld in artikel 2 van het Wetboek worden aangemerkt) hun gedeeltelijk recht op aftrek uitoefenen, te regelen.

Gedeeltelijke belastingplichtigen oefenen hun recht op aftrek uit overeenkomstig artikel 45, § 1, van het Wetboek. Met andere woorden, dat recht op aftrek kan maar worden uitgeoefend voor zover de inkomende handelingen worden gebruikt voor het verrichten van uitgaande handelingen die daadwerkelijk recht op aftrek geven (beginsel van het rechtstreeks en onmiddellijk verband tussen die inkomende en uitgaande handelingen). Wat de algemene kosten betreft (kosten die verband houden met het geheel van de activiteiten van die gedeeltelijke belastingplichtigen), passen deze belastingplichtigen één of meer bijzondere verhoudingsgetallen toe al naargelang de specifieke kenmerken van hun activiteiten. Zij passen dus in feite dezelfde aftrekmethodologie toe als de in artikel 46, § 2, van het Wetboek bedoelde belastingplichtigen.

Bijgevolg voorziet de nieuwe procedure er ook in dat zij op dezelfde wijze als de in artikel 46, § 2, van het Wetboek bedoelde gemengde belastingplichtigen kennis geven van die bijzondere verhoudingsgetallen wanneer zij hun periodieke btw-aangifte voor het eerste kwartaal of één van de eerste drie maanden van het lopende kalenderjaar indienen.

De modaliteiten van deze specifieke mededeling maken het voorwerp uit van paragraaf 8, nieuw, van artikel 18bis van het koninklijk besluit nr. 3, ingevoegd bij artikel 14, 7<sup>o</sup>, van dit ontwerp.

HOOFDSTUK 6. — *Vervreemdingen van gebouwen, gedeelten van gebouwen en het bijhorende terrein en de vestigingen, overdrachten en wederoverdrachten van een zakelijk recht met toepassing van de belasting*

#### Artikelen 15 tot en met 17

Krachtens artikel 8 van het Wetboek moet eenieder die, anders dan in de uitoefening van een economische activiteit, een "nieuw" gebouw of een gedeelte van een "nieuw" gebouw heeft opgericht, heeft laten oprichten of met voldoening van de belasting heeft verkregen en dit onroerend goed wil vervreemden of er een zakelijk recht op wil vestigen of (weder)overdragen met toepassing van de belasting, kennis geven van zijn bedoeling (en bijgevolg de in die bepaling voorziene optie tot belastingheffing uitoefenen) op de door de Koning bepaalde wijze. Die regeling kan worden toegepast op voorwaarde dat het goed nog steeds als "nieuw" wordt beschouwd in de zin van de btw-regelgeving, d.w.z. de overdracht van het goed of van het onroerend zakelijk recht vindt plaats uiterlijk op 31 december van het tweede jaar volgend op het jaar van de eerste inbezitting of de eerste ingebruikneming van het betreffende gebouw of gedeelte van gebouw.

Die optie tot belastingheffing heeft tot gevolg dat de betrokkene een recht op aftrek kan uitoefenen van de voorbelasting die hij heeft voldaan bij de bouw of de verwerving van dat onroerend goed of bij de vestiging of de verwerving van het zakelijke recht op dergelijk goed.

De uitoefening van deze optie en de gevolgen ervan zijn geregeld in het koninklijk besluit nr. 14.

De persoon die met toepassing van de belasting dergelijk onroerend goed wenst te vervreemden of een dergelijk onroerend zakelijk recht wenst te vestigen of (weder) over te dragen, moet volgens de huidige procedure meerdere administratieve stappen ondernemen.

Avant la vente, le cédant est tenu de déposer auprès du team gestion PME ou GE dont il relève, une déclaration préalable sous format papier (déclaration n° 104.1), établie en double exemplaire dans laquelle il manifeste son intention d'effectuer l'opération en cause avec application de la taxe (article 1<sup>er</sup>, 1°, de l'arrêté royal n° 14). L'un des exemplaires, revêtu d'une formule de réception, est remis au cédant.

Une mention expresse de cette volonté de céder le bien ou de constituer ou céder le droit réel immobilier avec application de la taxe doit apparaître dans le premier acte formant le titre de l'opération envisagée entre les parties (article 1<sup>er</sup>, 2°, de l'arrêté royal n° 14), soit généralement en matière de mutation immobilière, le compromis de vente (bien qu'il soit admis que cette intention soit matérialisée dans une promesse de vente). Lors du dépôt de la déclaration n° 104.1, le cédant reçoit de l'administration un numéro de dossier qui est repris par le notaire instrumentant dans l'acte de cession ou constitution. Ce numéro de dossier permet au notaire et au cocontractant de s'assurer que la vente s'opère sous le régime T.V.A..

Après la vente, le cédant est tenu de déposer une déclaration particulière (déclaration n° 104.5) en triple exemplaire, au team gestion PME ou GE dont il relève, dont un qui est remis au déposant, revêtu de la formule de réception. Cette déclaration n° 104.5, déposée dans le mois du moment où la T.V.A. est exigible sur la totalité de la base d'imposition, doit reprendre le montant (base d'imposition et T.V.A.) reçu de l'acheteur, la T.V.A. portée en déduction (dûment justifiée au moyen principalement des factures d'entrée) et la différence entre T.V.A. due et T.V.A. déductible dans le chef du cédant. Le solde de T.V.A. fait alors l'objet d'un paiement ou d'une restitution, selon le cas.

Il apparaît que le suivi administratif des déclarations n°s 104.1 et 104.5 est particulièrement difficile dans le chef de l'administration, singulièrement en raison du traitement matériel de ces déclarations papier. Ainsi, par exemple, il peut arriver qu'une dichotomie apparaisse entre une déclaration n° 104.1 relative à un immeuble (à appartements) et plusieurs actes notariés relatifs à la vente des différents appartements. Dans cette hypothèse, plusieurs références identiques à une même déclaration n° 104.1 peuvent apparaître dans différents actes notariés, ce qui peut entraîner confusions et risques de fraude. Il arrive également que des déclarations n° 104.5 ne soient tout bonnement pas déposées sans que, forcément, cela puisse être systématiquement constaté par l'administration.

Il convient par conséquent de moderniser et de simplifier cette procédure.

Ainsi, l'obligation de dépôt de la déclaration préalable n° 104.1 est purement et simplement supprimée. Le suivi des transactions immobilières avec application de la T.V.A. s'opèrera dorénavant soit au départ du premier acte entre les parties qui fera apparaître l'intention du cédant d'appliquer la T.V.A. sur la vente, soit de l'acte notarié entre les parties qui mentionnera une T.V.A. due sur la mutation immobilière (et par conséquent l'application d'une exemption corrélative des droits d'enregistrement).

Les articles 15, 16 et 17 du présent projet procèdent aux modifications nécessaires à apporter respectivement aux articles 1<sup>er</sup>, 2 et 3 de l'arrêté royal n° 14 afin d'une part, de supprimer toute référence à la déclaration 104.1 et d'autre part, d'adapter la terminologie employée dans ces articles qui ne correspond plus aux réalités actuelles.

## CHAPITRE 7. — Régime particulier des exploitants agricoles

### Articles 18 à 23

Au point 24 de son avis 73.708/3 précité, le Conseil d'État a estimé que certains éléments essentiels de la définition des exploitants agricoles doivent figurer directement à l'article 57 du Code et non dans l'arrêté royal n° 22.

C'est le cas des articles 1<sup>er</sup> et 2 de l'arrêté royal n° 22 qui ont dès lors été intégrés à l'article 57 du Code par la loi du 23 novembre 2023 précitée.

L'article 1<sup>er</sup> de l'arrêté royal n° 22 définit ce qu'est un exploitant agricole. Cette définition est dorénavant reprise à l'article 57, § 1<sup>er</sup>, alinéa 2, du Code.

Voorafgaand aan de verkoop is de vervreemder of overdrager ertoe gehouden bij het team beheer KMO of GO waaronder hij ressorteert, een voorafgaande verklaring in tweevoud op papier (verklaring nr. 104.1) in te dienen, waarin hij zijn bedoeling uitdrukt om de betreffende handeling te verrichten met toepassing van de belasting (artikel 1, 1°, van het koninklijk besluit nr. 14). Eén van de exemplaren, bekleed met een ontvangstmelding, wordt aan de overdrager overhandigd.

Een uitdrukkelijke vermelding van de bedoeling om het goed te vervreemden met btw dan wel om het onroerend zakelijk recht te vestigen of (weder) over te dragen met toepassing van de belasting moet worden opgenomen in de eerste akte die tussen de partijen titel vormt van de voorgenomen handeling (artikel 1, 2°, van het koninklijk besluit nr. 14). Bij de vervreemding van een onroerend goed is dat meestal de koopovereenkomst (hoewel wordt aanvaard dat deze bedoeling wordt geconcretiseerd in een verkoopbelofte). Bij de indiening van de verklaring nr. 104.1 ontvangt de vervreemder of overdrager van de administratie een dossiernummer dat door de instrumenterende notaris wordt opgenomen in de akte van overdracht of vestiging. Dit dossiernummer verschafte de notaris en de medecontractant zekerheid dat de verkoop onder het btw-stelsel plaatsvindt.

Na de verkoop moet de overdrager een bijzondere aangifte (aangifte nr. 104.5) in drievoud indienen bij het team beheer KMO of GO waaronder hij ressorteert, waarvan er één exemplaar wordt overhandigd aan de indiener, bekleed met een ontvangstmelding. Deze aangifte nr. 104.5 wordt ingediend binnen de maand nadat de btw over de volledige maatstaf van heffing opeisbaar is geworden en moet het van de koper ontvangen bedrag (maatstaf van heffing en btw), de in aftrek gebrachte btw (naar behoren gerechtvaardigd, voornamelijk door middel van inkomende facturen) en het verschil tussen de verschuldigde en aftrekbare btw in hoofde van de vervreemder of overdrager vermelden. Het btw-saldo zal, al naargelang van het geval, moeten worden betaald dan wel teruggegeven.

Het blijkt dat de administratieve opvolging van de verklaring nr. 104.1 en de aangifte nr. 104.5 bijzonder moeilijk is voor de administratie, vooral omwille van de fysieke verwerking van die papieren aangiften. Zo kan het bijvoorbeeld voorkomen dat er een dichotomie ontstaat tussen een verklaring nr. 104.1 die betrekking heeft op een (appartements-)gebouw en meerdere notariële akten die betrekking hebben op de verkoop van verschillende appartementen. In dat geval kunnen meerdere identieke verwijzingen naar dezelfde verklaring nr. 104.1 voorkomen in verschillende notariële akten, wat kan leiden tot verwarring en gevaar voor fraude. Het komt ook voor dat aangiften nr. 104.5 gewoonweg niet worden ingediend zonder dat zulks altijd systematisch door de administratie kan worden vastgesteld.

Het is bijgevolg aangewezen om die procedure te vereenvoudigen en te moderniseren.

De verplichting tot indiening van de voorafgaande verklaring nr. 104.1 wordt aldus zonder meer opgeheven. De opvolging van vastgoedtransacties met toepassing van btw zal voortaan gebeuren op grond van de eerste akte tussen partijen die blijk geeft van de bedoeling van de overdrager om btw toe te passen op de verkoop dan wel op grond van de notariële akte tussen de partijen die een verschuldigde btw vermeldt op de overdracht van het onroerend goed (en bijgevolg de toepassing van een vrijstelling van registratierechten die daarmee gepaard gaat).

De artikelen 15, 16 en 17 van dit ontwerp brengen respectievelijk in de artikelen 1, 2 en 3 van het koninklijk besluit nr. 14 de nodige wijzigingen aan, enerzijds om elke verwijzing naar de aangifte 104.1 te schrappen en, anderzijds, om de in die artikelen gehanteerde terminologie die niet langer overeenkomt met de huidige realiteit aan te passen.

## HOOFDSTUK 7. — Bijzondere regeling voor landbouwondernemers

### Artikelen 18 tot en met 23

In punt 24 van zijn voormeld advies 73.708/3 was de Raad van State van oordeel dat bepaalde essentiële elementen van de definitie van landbouwondernemer rechtstreeks in artikel 57 van het Wetboek moeten worden opgenomen en niet in koninklijk besluit nr. 22.

Dit is het geval voor de artikelen 1 en 2 van het koninklijk besluit nr. 22, die werden opgenomen in artikel 57 van het Wetboek door de voornoemde wet van 23 november 2023.

Artikel 1 van het koninklijk besluit nr. 22 geeft een definitie van een landbouwondernemer. Die definitie is nu opgenomen in artikel 57, § 1, tweede lid, van het Wetboek.

L'article 2, § 1<sup>er</sup>, de l'arrêté royal n° 22 concerne les opérations qui peuvent être réalisées sous ce régime particulier. Sont visées les opérations habituelles réalisées par des exploitants agricoles comme la livraison des biens produits au sein l'exploitation agricole en l'état ou qui ont subi une transformation primaire, l'exécution de services dans le cadre de contrats d'élevage ou de culture, l'entraide agricole, la livraison de biens d'investissement de l'exploitation, l'enlèvement de matière organiques à des fins d'engrais, la cession de quotas de production etc. Cette disposition sera dorénavant reprise à l'article 57, § 2, alinéa 3, du Code.

L'article 2, § 2, de l'arrêté royal n° 22 vise les conditions sous lesquelles un exploitant agricole peut, tout en conservant le bénéfice de ce régime, réaliser d'autres opérations que celles qui ressortent habituellement du régime. L'ensemble de ces dispositions sont dorénavant reprises à l'article 57, § 1<sup>er</sup>ter, du Code.

Enfin, les autres dispositions de l'article 2 de l'arrêté royal n° 22 relatives aux conséquences du non-respect de ce régime (§ 3), à l'exclusion du régime des ventes à distance intracommunautaires de biens (§ 4) et aux causes d'exclusion du régime (§ 5) sont également reprises à l'article 57, respectivement au paragraphe 1<sup>er</sup>, alinéa 4 et paragraphe 9.

Par conséquent, les articles 18 et 19 du présent projet abrogent les articles 1<sup>er</sup> et 2 de l'arrêté royal n° 22.

Par ailleurs, compte tenu de l'abrogation des articles 1<sup>er</sup> et 2 de l'arrêté royal n° 22, les références existantes à ces deux articles dans cet arrêté royal sont adaptées en conséquence et renvoient dorénavant vers les dispositions correspondantes à l'article 57 du Code. Cela concerne tout particulièrement les articles 3, alinéa 2, 6 alinéa 1<sup>er</sup>, 9 alinéa 1<sup>er</sup> et 10, § 1<sup>er</sup>, alinéa 2, de l'arrêté royal n° 22. Ces modifications font l'objet des articles 20 à 23 du présent projet.

#### CHAPITRE 8. — Modifications techniques dans la réglementation nationale

##### Articles 24 à 34

Les articles 24 à 26 et 28 à 32 du projet procèdent à toute une série d'adaptations législatives dans divers arrêtés royaux en lien avec l'article 15, § 2, du Code.

L'arrêté royal du 26 octobre 2022 modifiant les arrêtés royaux n°s 1, 2, 3, 4, 10, 19, 22 et 59 en matière de taxe sur la valeur ajoutée a procédé à une série de modifications dans plusieurs arrêtés royaux d'exécution du Code afin de favoriser la digitalisation de certains échanges entre les assujettis et l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée. Ainsi, dans ce cadre, toute une série de déclarations et autres formalités qui étaient encore remplies sous un format papier ont été remplacées par une mention ad hoc dans les déclarations (électroniques) de commencement, de changement ou de cessation d'activité visées aux articles 2 et 7bis de l'arrêté royal n° 10. Il apparaît néanmoins que dans certaines des dispositions modifiées par cet arrêté royal, la référence à cet arrêté royal n°10 (dont l'intitulé est particulièrement long) n'est pas correcte. Par conséquent, dans toutes les dispositions concernées, les mots "articles 15, § 2, alinéa 3" sont systématiquement remplacés par les mots "articles 15, § 2, alinéa 4".

L'article 27 du présent projet apporte quant à lui une modification à l'article 11, § 5, alinéa 2, de l'arrêté royal n° 3. Suite à l'adoption de l'article 103 de la loi 20 novembre 2022 portant des dispositions fiscales et financières diverses (*Moniteur belge* du 30 novembre 2022), le délai de conservation des documents par les assujettis est passé de sept à dix ans (article 60 du Code). Suite à cette modification du délai de conservation, le délai de conservation du tableau des investissements que doit tenir l'assujetti en vue de permettre le contrôle des déductions qu'il a opérées sur ces biens d'investissement (et d'éventuelles révisions de ces déductions opérées) doit également être allongé de sept à dix ans, à compter de l'expiration de la période de révision prévue à l'article 9 du même arrêté.

L'article 33 du présent projet procède quant à lui à une correction ponctuelle du texte français de l'article 6 de l'arrêté royal n° 31. Cette disposition a été remplacée par l'arrêté royal du 10 avril 2022 modifiant les arrêtés royaux n°s 4 et 31 en matière de taxe sur la valeur ajoutée qui ont eux-mêmes été pris suite à la refonte de l'arrêté royal n° 56, du 9 décembre 2009, relatif aux remboursements en matière de taxe sur la valeur ajoutée en faveur des assujettis établis dans un État membre autre que l'État membre de remboursement (devenu arrêté royal n° 56, du 10 avril 2022 relatif aux remboursements en matière de taxe sur la

Artikel 2, § 1, van het koninklijk besluit nr. 22 heeft betrekking op de handelingen die onder die bijzondere regeling verricht kunnen worden. De gebruikelijke handelingen van landbouwondernemers zijn gedekt, zoals de levering van goederen die op het landbouwbedrijf zijn geproduceerd in de staat waarin die werden voortgebracht of geteeld of nadat ze een primaire verwerking hebben ondergaan, het verlenen van diensten in het kader van contractmesterij of contractteelt, onderlinge landbouwhulp, levering van bedrijfsmiddelen van de landbouwonderneming, ophaling van organisch materiaal voor bemesting, overdracht van productiequota, enz. Die bepaling zal voortaan worden opgenomen in artikel 57, § 2, derde lid, van het Wetboek.

Artikel 2, § 2, van het koninklijk besluit nr. 22 bepaalt de voorwaarden waaronder een landbouwondernemer, met behoud van de toepassing van die regeling, andere handelingen mag verrichten dan die die normaal gesproken onder die regeling vallen. Al die bepalingen zijn nu opgenomen in artikel 57, § 1ter, van het Wetboek.

Tot slot worden de overige bepalingen van artikel 2 van het koninklijk besluit nr. 22 met betrekking tot de gevolgen van niet-naleving van de regeling (§ 3), de uitsluiting van de regeling van intracommunautaire afstandsverkoop van goederen (§ 4) en de gronden voor uitsluiting van de regeling (§ 5) ook opgenomen in artikel 57, respectievelijk in paragraaf 1, vierde lid, en paragraaf 9.

Bijgevolg heffen de artikelen 18 en 19 van dit ontwerp de artikelen 1 en 2 van koninklijk besluit nr. 22 op.

Bovendien worden, gelet op de opheffing van de artikelen 1 en 2 van het koninklijk besluit nr. 22, de bestaande verwijzingen naar die twee artikelen in dit koninklijk besluit dienovereenkomstig aangepast en wordt voortaan verwezen naar de overeenstemmende bepalingen in artikel 57 van het Wetboek. Dat geldt in het bijzonder voor artikel 3, tweede lid, artikel 6, eerste lid, artikel 9, eerste lid, en artikel 10, § 1, tweede lid, van het koninklijk besluit nr. 22. Deze wijzigingen worden uitgevoerd in de artikelen 20 tot en met 23 van dit ontwerp.

#### HOOFDSTUK 8. — Technische wijzigingen in de nationale regelgeving

##### Artikelen 24 tot en met 34

De artikelen 24 tot en met 26 en 28 tot en met 32 van het ontwerp brengen een reeks wijzigingen van legistische aard aan in diverse koninklijke besluiten met betrekking tot artikel 15, § 2, van het Wetboek.

Het koninklijk besluit van 26 oktober 2022 tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 1, 2, 3, 4, 10, 19, 22 en 59 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde heeft een reeks wijzigingen aangebracht in meerdere koninklijke besluiten tot uitvoering van het Wetboek om de digitalisering van bepaalde uitwisselingen tussen belastingplichtigen en de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde te bevorderen. In deze context zijn een hele reeks aangiften en andere formaliteiten die nog op papier gebeurden, vervangen door een ad hoc vermelding in de (elektronische) aangiften van aanvang, wijziging of stopzetting van de activiteit bedoeld in de artikelen 2 en 7bis van het koninklijk besluit nr. 10. Het blijkt evenwel dat in sommige bepalingen gewijzigd door dit koninklijk besluit, de verwijzing naar het koninklijk besluit nr. 10 (waarvan het opschrift bijzonder lang is) niet correct is. Bijgevolg worden in alle betreffende bepalingen de woorden "artikel 15, § 2, derde lid" systematisch vervangen door de woorden "artikel 15, § 2, vierde lid".

Artikel 27 van dit ontwerp brengt een wijziging aan in artikel 11, § 5, tweede lid, van het koninklijk besluit nr. 3. Als gevolg van de goedkeuring van artikel 103 van de wet van 20 november 2022 houdende diverse fiscale en financiële bepalingen (*Belgisch Staatsblad* van 30 november 2022), is de bewaringstermijn van documenten door belastingplichtigen verlengd van zeven tot tien jaar (artikel 60 van het Wetboek). Als gevolg van deze wijziging van de bewaringstermijn, moet ook de bewaringstermijn van de tabel van de bedrijfsmiddelen die de belastingplichtig moet bijhouden om de controle mogelijk te maken van de door hem ten aanzien van die bedrijfsmiddelen verrichte aftrek (alsook van de eventuele herzieningen ervan), worden verlengd van zeven naar tien jaar, te rekenen vanaf het verstrijken van het in artikel 9 van hetzelfde besluit bedoelde herzieningstijdvak.

Artikel 33 van dit ontwerp brengt een specifieke correctie aan in de Franse tekst van artikel 6 van het koninklijk besluit nr. 31. Deze bepaling is vervangen bij het koninklijk besluit van 10 april 2022 tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 4 en 31 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde, dat is genomen naar aanleiding van de herschikking van het koninklijk besluit nr. 56 van 9 december 2009 met betrekking tot de teruggaaf inzake belasting over de toegevoegde waarde aan belastingplichtigen gevestigd in een andere lidstaat dan de lidstaat van teruggaaf (voortaan koninklijk besluit nr. 56



valeur ajoutée en faveur des assujettis établis dans un État membre autre que l'État membre de remboursement et des assujettis non établis dans la Communauté).

L'article 6 de l'arrêté royal n° 31 renvoie, en ce qui concerne le remboursement de T.V.A. en faveur des assujettis non établis en Belgique mais établis dans un autre État membre, aux modalités telles que définies à l'arrêté royal n° 56 précité. Néanmoins, dans le texte français de cette disposition, il est encore fait mention du fait que l'assujetti non établi en Belgique mais dans un autre État membre ne peut être identifié en Belgique pour pouvoir revendiquer ce remboursement de T.V.A. en Belgique. Cette exigence n'est plus d'actualité depuis l'adoption du nouvel arrêté royal n° 56, lequel est conforme à la jurisprudence de la Cour de justice de l'Union européenne. En effet, la Cour de justice de l'Union européenne a jugé le 11 juin 2020 dans l'affaire C-242/19 que les dispositions de la directive 2008/9/CE doivent être interprétées en ce sens qu'elles s'opposent à ce qu'un État membre refuse à un assujetti établi sur le territoire d'un autre État membre le droit au remboursement de la taxe sur la valeur ajoutée au seul motif que cet assujetti est, ou aurait dû être, identifié à la taxe sur la valeur ajoutée dans l'État membre du remboursement dans des circonstances où les conditions reprises à l'article 3 de la directive 2008/9/CE sont remplies.

Ceci est parfaitement reflété dans les dispositions de l'arrêté royal n° 56 et dans le texte néerlandais de l'article 6 de l'arrêté royal n° 31. Le texte français est dès lors aligné sur le texte néerlandais.

L'article 34 du présent projet procède quant à lui à une correction purement technique du point *Ibis* de la section 1<sup>ère</sup> du tableau G de l'annexe à l'arrêté royal n° 41.

Ce point traite de l'amende fiscale proportionnelle due en cas de défaut de paiement ou de paiement tardif de la taxe due dont l'exigibilité résulte des déclarations visées aux articles 58<sup>ter</sup>, § 6, 58<sup>quater</sup>, § 6 et 58<sup>quinquies</sup>, § 6, du Code. Sont concernées les déclarations qui doivent être déposées par les assujettis dans le cadre des régimes particuliers (Union, non-Union et d'importation dans le système du guichet unique) pour la déclaration et le paiement de la taxe due sur les ventes à distances intracommunautaires de biens et les ventes à distances de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers.

En cas de défaut de paiement ou de paiement tardif de cette taxe, le point *Ibis* précité prévoit une amende fiscale égale à 10 p.c. de la taxe qui reste due au dixième jour du deuxième mois qui suit le trimestre civil pour lequel la déclaration a été déposée. Néanmoins, la déclaration visée à l'article 58<sup>quinquies</sup>, § 6, du Code (déclaration dans le régime particulier d'importation dans le système du guichet unique) est une déclaration qui doit être déposée mensuellement et non de manière trimestrielle.

Il convient par conséquent de remplacer dans cette disposition les termes "le trimestre civil pour lequel la déclaration a été déposée" par les termes "la période de déclaration pour laquelle la déclaration a été déposée".

## CHAPITRE 9. — Nouvelle chaîne T.V.A.

### Article 35

La loi du 12 mars 2023 a profondément réformé le traitement administratif des déclarations périodiques à la T.V.A. ainsi que le paiement des dettes T.V.A. et les restitutions des crédits T.V.A. découlant de ces déclarations périodiques.

L'objectif premier de cette réforme est d'inscrire le traitement des déclarations périodiques à la T.V.A. dans la modernité et d'appréhender de manière plus rapide les effets négatifs des non-dépôts par certains assujettis de ces déclarations périodiques. En effet, comme le rappelle l'exposé des motifs de cette loi, les infractions à l'obligation de dépôt de cette déclaration périodique mettent en péril l'équilibre du système T.V.A. qui repose en grande partie sur le rôle de collecteur d'impôt de l'assujetti déposant. De telle infractions ont un impact négatif sur le VAT gap de la Belgique.

van 10 april 2022 met betrekking tot de teruggaaf inzake belasting over de toegevoegde waarde aan belastingplichtigen gevestigd in een andere lidstaat dan de lidstaat van teruggaaf en aan niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtigen).

Artikel 6 van het koninklijk besluit nr. 31 verwijst voor de btw-teruggaaf aan niet in België maar in een andere lidstaat gevestigde belastingplichtigen naar de modaliteiten zoals omschreven in voornoemd koninklijk besluit nr. 56. De Franse tekst van deze bepaling verwijst echter nog steeds naar het feit dat de belastingplichtige die niet in België maar in een andere lidstaat is gevestigd, niet in België mag zijn geïdentificeerd om deze btw-teruggaaf in België te kunnen vorderen. Deze vereiste is niet langer van toepassing nadat het nieuwe koninklijk besluit nr. 56, dat in overeenstemming is met de rechtspraak van het Hof van Justitie van de Europese Unie, was aangenomen. Het Hof van Justitie van de Europese Unie heeft op 11 juni 2020 in de zaak C-242/19 inderdaad beslist dat de bepalingen van Richtlijn 2008/9/EG aldus moeten worden uitgelegd dat zij zich ertegen verzetten dat een lidstaat een op het grondgebied van een andere lidstaat gevestigde belastingplichtige recht op teruggaaf van de belasting over de toegevoegde waarde weigert op de enkele grond dat deze belastingplichtige in de lidstaat van teruggaaf voor de belasting over de toegevoegde waarde geïdentificeerd is of had moeten zijn, in omstandigheden waarin de voorwaarden opgenomen in artikel 3 van Richtlijn 2008/9/EG voldaan zijn.

Dit wordt correct weergegeven in de bepalingen van het koninklijk besluit nr. 56 en in de Nederlandse tekst van artikel 6 van het koninklijk besluit nr. 31. De Franse tekst is derhalve in overeenstemming gebracht met de Nederlandse tekst.

Artikel 34 van dit ontwerp brengt een louter technische correctie aan in punt *Ibis* van afdeling 1 van tabel G van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 41.

Dit punt heeft betrekking op de proportionele fiscale geldboete die verschuldigd is in geval van niet-betaling of niet-tijdige betaling van de verschuldigde belasting waarvan de opeisbaarheid blijkt uit de in de artikelen 58<sup>ter</sup>, § 6, 58<sup>quater</sup>, § 6, en 58<sup>quinquies</sup>, § 6, van het Wetboek bedoelde aangiften. Dit betreft de aangiften die moeten worden ingediend door belastingplichtigen in het kader van de bijzondere regelingen (Unie, niet-Unie en invoer in het kader van het éénloketsysteem) voor de aangifte en de betaling van de verschuldigde belasting op intracommunautaire afstandsverkopen van goederen en de afstandsverkopen van uit derdelandsgebieden of derde landen ingevoerde goederen.

In geval van niet-betaling of niet-tijdige betaling van deze belasting voorziet voormeld punt *Ibis* in een fiscale geldboete gelijk aan 10 pct. van de belasting die nog verschuldigd blijft op de tiende dag van de tweede maand die volgt op het kalenderkwartaal waarvoor de aangifte werd ingediend. De aangifte bedoeld in artikel 58<sup>quinquies</sup>, § 6, van het Wetboek (aangifte in het kader van de bijzondere invoerregeling in het éénloketsysteem) is echter een aangifte die maandelijks en niet driemaandelijks moet worden ingediend.

Het is bijgevolg aangewezen in deze bepaling de woorden "het kalenderkwartaal waarvoor de aangifte werd ingediend" te vervangen door de woorden "het aangiftetijdvak waarvoor de aangifte is ingediend".

## HOOFDSTUK 9. — Nieuwe btw-ketting

### Artikel 35

De wet van 12 maart 2023 heeft de administratieve verwerking van periodieke btw-aangiften, de betaling van btw-schulden en de teruggaaf van btw-tegoeden die voortvloeien uit die periodieke aangiften grondig hervormd.

Het hoofddoel van die hervorming is om de verwerking van periodieke btw-aangiften te moderniseren en om de negatieve gevolgen van het niet indienen van die periodieke aangiften door bepaalde belastingplichtigen sneller aan te pakken. Zoals in de toelichting bij die wet wordt aangegeven, ondergraven inbreuken op de verplichting om die periodieke aangiften in te dienen het interne evenwicht van het btw-systeem, dat grotendeels rust op de rol van belastingontvanger die door de belastingplichtige indiener op zich wordt genomen. Dergelijke inbreuken hebben een negatieve impact voor de VAT gap van België.

Dans ce cadre, cette réforme apporte plusieurs modifications importantes à cette chaîne T.V.A. qui débute par la collecte de la taxe par l'assujetti auprès de ses clients et se termine par la déclaration de cette taxe et le paiement de celle-ci à l'administration (ou sa restitution, le cas échéant, à l'assujetti) :

- la disparition du compte-courant T.V.A. au profit d'un système dans lequel l'assujetti est acteur de ses obligations et de ses droits, singulièrement en ce qui concerne la gestion de ses dettes T.V.A. et des crédits T.V.A. qui lui sont restituables ;

- de nouveaux délais pour le dépôt des déclarations périodiques à la T.V.A. et le paiement de la taxe qui en découle dans le chef des assujettis déposant des déclarations trimestrielles ;

- l'instauration d'une procédure automatisée de gestion des non-dépôts des déclarations périodiques à la T.V.A. débouchant, en cas de non-dépôt persistant, sur la notification d'une (proposition de) déclaration de substitution visant à substituer à la déclaration périodique manquante un montant de T.V.A. due fixé de manière automatique (article 53, § 1<sup>er</sup>ter, du Code) ;

- l'instauration de délais précis pour la réponse à des demandes d'informations adressées aux assujettis par l'administration ;

- une réforme de la procédure de restitution des crédits T.V.A. découlant de la déclaration périodique à la T.V.A. incluant la généralisation de la restitution mensuelle de ces crédits T.V.A. pour les assujettis déposant des déclarations mensuelles ;

- l'instauration d'un nouvel instrument comptable de gestion des crédits T.V.A., lorsqu'ils ne sont pas restitués immédiatement, et des paiements effectués par l'assujetti, à savoir le Compte-provisions T.V.A. ;

- plusieurs modifications en matière de perception de la taxe et singulièrement l'instauration, comme moyen de paiement, de la domiciliation bancaire au sens de l'article I.9.13° du Code de droit économique.

Cette réforme entraîne de grandes modifications tant dans la réglementation en vigueur qu'au niveau des systèmes de traitement de l'ensemble de ces données au sein de l'administration. De tels changements impliquent de lourds développements sur le plan informatique.

Ces défis colossaux étaient déjà envisagés par le Législateur lors de l'adoption de la loi du 12 mars 2023 lorsqu'il a fixé alors que l'entrée en vigueur de cette loi du 12 mars 2023, initialement prévue au 1<sup>er</sup> janvier 2024, puisse être reportée dans le temps par arrêté royal sans pour autant être postérieure au 1<sup>er</sup> janvier 2025 (article 22, alinéa 1<sup>er</sup>, de la loi du 12 mars 2023).

Il apparaît à présent que la date initiale du 1<sup>er</sup> janvier 2024 n'est plus réaliste au regard des développements informatiques qui doivent encore être entrepris au sein du SPF Finances pour permettre une mise en œuvre totalement efficace de cette réforme.

Par conséquent, conformément à la possibilité laissée par l'article 22, alinéa 1<sup>er</sup>, de la loi du 12 mars 2023, l'article 35 du présent projet prévoit que la loi du 12 mars 2023 entrera en vigueur au 1<sup>er</sup> janvier 2025, garantissant ainsi que cette grande réforme puisse, dès le premier jour de son entrée en vigueur, produire pleinement ses effets.

Il convient de noter que le report de la date d'entrée en vigueur de la loi du 12 mars 2023 de douze mois, conformément à l'article 22, alinéa 2, de cette loi, a également pour effet que les dates mentionnées à :

- l'article 138, alinéa 2, de la loi du 13 avril 2019 introduisant le Code du recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non fiscales, tel qu'inséré par l'article 16 de la loi du 12 mars 2023, et

- les articles 19, 20 et 21, alinéas 2 et 3, de la loi du 12 mars 2023,

sont également reportées de douze mois.

Afin que ce report d'une année soit effectif, l'article 36, alinéa 1<sup>er</sup>, du présent projet prévoit que le présent chapitre entre en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 2024, soit le même jour que l'entrée en vigueur initiale de la loi du 12 mars 2023.

Tegen die achtergrond brengt deze hervorming een aantal belangrijke wijzigingen aan in de btw-ketting, die begint met de inning van de belasting door de belastingplichtige bij zijn afnemers en eindigt met de aangifte van die belasting en de betaling ervan aan de administratie (of, desgevallend, de teruggaaf ervan aan de belastingplichtige):

- het verdwijnen van de btw-rekening-courant ten gunste van een systeem waarin belastingplichtigen de actoren zijn van hun verplichtingen en rechten, in het bijzonder met betrekking tot het beheer van hun btw-schulden en van de btw-tegoeden die voor teruggaaf in aanmerking komen;

- nieuwe termijnen voor de indiening van periodieke btw-aangiften en voor de betaling van de daaruit voortvloeiende belasting in hoofde van belastingplichtigen die kwartaalaangiften indienen;

- de invoering van een geautomatiseerde procedure voor het beheer van de niet-indiening van periodieke btw-aangiften die, in geval van aanhoudende niet-indiening, leidt tot de kennisgeving van een (voorstel van) vervangende aangifte die op een geautomatiseerde manier een verschuldigd btw-bedrag in de plaats stelt van de ontbrekende periodieke aangifte (artikel 53, § 1<sup>er</sup> van het Wetboek);

- de invoering van specifieke termijnen voor het beantwoorden van verzoeken om inlichtingen die de administratie aan belastingplichtigen richt;

- een hervorming van de procedure voor de teruggaaf van btw-tegoeden die voortvloeien uit de periodieke btw-aangifte, met inbegrip van de veralgemening van de maandelijks teruggaaf van deze btw-tegoeden ten voordele van belastingplichtigen die maandelijks btw-aangiften indienen;

- de invoering van een nieuw boekhoudkundig instrument voor het beheer van btw-kredieten, wanneer die niet onmiddellijk worden teruggegeven, en voor het beheer van betalingen door belastingplichtigen, namelijk de Provisierekening btw;

- een aantal wijzigingen in de manier waarop de belasting wordt geïnd en in het bijzonder de invoering als betaalmiddel van de domiciliëring in de zin van artikel I.9.13° van het Wetboek van economisch recht.

Deze hervorming brengt grote veranderingen met zich mee, zowel in de geldende regelgeving als in de systemen die al deze gegevens binnen de overheid verwerken. Dergelijke veranderingen impliceren belangrijke IT-ontwikkelingen.

De Wetgever had deze gigantische uitdagingen al voorzien toen de wet van 12 maart 2023 werd goedgekeurd, door te bepalen dat de inwerkingtreding van de wet van 12 maart 2023, die oorspronkelijk gepland was voor 1 januari 2024, bij koninklijk besluit kon worden uitgesteld tot uiterlijk 1 januari 2025 (artikel 22, lid 1, van de wet van 12 maart 2023).

Het blijkt dat de aanvankelijke datum van 1 januari 2024 niet langer realistisch is, gezien de IT-ontwikkelingen die nog moeten worden doorgevoerd binnen de FOD Financiën om deze hervorming volledig en doeltreffend te kunnen doorvoeren.

Bijgevolg bepaalt artikel 35 van dit ontwerp, overeenkomstig de mogelijkheid die artikel 22, eerste lid, van de wet van 12 maart 2023 biedt, dat de wet van 12 maart 2023 in werking treedt op 1 januari 2025, zodat deze belangrijke hervorming vanaf de eerste dag van haar inwerkingtreding haar volle effect kan sorteren.

Er wordt op gewezen dat het uitstel van de datum van inwerkingtreding van de wet van 12 maart 2023 met twaalf maanden, overeenkomstig artikel 22, tweede lid, van die wet tevens tot gevolg heeft dat de data vermeld in:

- artikel 138, tweede lid, van de wet van 13 april 2019 tot invoering van het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen, zoals ingevoegd bij artikel 16 van de wet van 12 maart 2023, en

- artikelen 19, 20 en 21, tweede en derde lid, van de wet van 12 maart 2023,

eveneens met twaalf maanden verschoven worden.

Om ervoor te zorgen dat dit uitstel van een jaar effectief is, bepaalt artikel 36, eerste lid, van dit ontwerp dat dit hoofdstuk in werking treedt op 1 januari 2024, namelijk op dezelfde dag als de initiële inwerkingtreding van de wet van 12 maart 2023.

CHAPITRE 10. — *Dispositions finales*

## Article 36

L'article 36, alinéa 1<sup>er</sup>, du projet fixe l'entrée en vigueur de ce projet au 1<sup>er</sup> janvier 2024.

Par dérogation à l'alinéa 1<sup>er</sup>, l'alinéa 2 détermine que le chapitre 4 produit ses effets le 1<sup>er</sup> janvier 2023.

J'ai l'honneur d'être,

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

**17 DECEMBRE 2023. — Arrêté royal modifiant les arrêtés royaux n<sup>os</sup> 1, 2, 2bis, 3, 14, 19, 22, 31, 41 et 44 en matière de taxe sur la valeur ajoutée et reportant la date d'entrée en vigueur de la loi du 12 mars 2023 visant à moderniser la chaîne T.V.A. et la perception des créances fiscales et non fiscales au sein du SPF Finances**

PHILIPPE, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, Salut.

Vu le Code de la taxe sur la valeur ajoutée, l'article 46, § 3, inséré par la loi du 23 novembre 2023, l'article 49, 2<sup>o</sup>, remplacé par la loi du 27 décembre 1977 et modifié par la loi du 14 octobre 2018, l'article 49, 6<sup>o</sup>, inséré par la loi du 23 novembre 2023, l'article 51, § 4, remplacé par la loi du 28 décembre 1992 et modifié en dernier lieu par la loi du 23 novembre 2023, l'article 51bis, § 3bis, alinéa 3, inséré par la loi du 23 novembre 2023, l'article 53octies, § 1<sup>er</sup>bis, inséré par la loi du 21 janvier 2022, l'article 56, § 5, remplacé par la loi du 30 juillet 2018, l'article 57, § 7, inséré par la loi du 28 décembre 1992 et remplacé par la loi du 23 novembre 2023, l'article 84, alinéa 3, inséré par la loi du 4 août 1986 et l'article 93duodecies/5, inséré par la loi du 7 avril 2023 ;

Vu l'article 22, alinéa 1<sup>er</sup>, de la loi du 12 mars 2023 visant à moderniser la chaîne T.V.A. et la perception des créances fiscales et non fiscales au sein du SPF Finances ;

Vu l'arrêté royal n<sup>o</sup> 1, du 29 décembre 1992, relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée ;

Vu 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 ;

Vu l'arrêté royal n<sup>o</sup> 2bis, du 15 mai 2022, fixant les bases forfaitaires de taxation en matière de taxe sur la valeur ajoutée pour les cafetiers et les petits cafetiers ;

Vu l'arrêté royal n<sup>o</sup> 3, du 10 décembre 1969, relatif aux déductions pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée ;

Vu l'arrêté royal n<sup>o</sup> 14, du 3 juin 1970, relatif aux cessions de bâtiments, fractions de bâtiment et du sol y attachant et aux constitutions, cessions et rétrocessions d'un droit réel au sens de l'article 9, alinéa 2, 2<sup>o</sup>, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, portant sur de tels biens ;

Vu 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 ;

Vu 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 ;

Vu l'arrêté royal n<sup>o</sup> 31, du 2 avril 2002, relatif aux modalités d'application de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne les opérations effectuées par les assujettis qui ne sont pas établis en Belgique ;

Vu l'arrêté royal n<sup>o</sup> 41, du 30 janvier 1987, fixant le montant des amendes fiscales proportionnelles en matière de taxe sur la valeur ajoutée ;

Vu l'arrêté royal n<sup>o</sup> 44, du 9 juillet 2012, fixant le montant des amendes fiscales non proportionnelles en matière de taxe sur la valeur ajoutée ;

Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances, donné le 27 novembre 2023 ;

Vu l'accord de la Secrétaire d'État au Budget, donné le 11 décembre 2023 ;

HOOFDSTUK 10. — *Slotbepalingen*

## Artikel 36

Artikel 36, eerste lid, van het ontwerp legt de inwerkingtreding van de bepalingen van dit ontwerp vast op 1 januari 2024.

In afwijking van het eerste lid, bepaalt het tweede lid dat hoofdstuk 4 uitwerking heeft met ingang van 1 januari 2023.

Ik heb de eer te zijn,

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

**17 DECEMBER 2023. — Koninklijk besluit tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 1, 2, 2bis, 3, 14, 19, 22, 31, 41 en 44 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde en tot uitstel van de datum van inwerkingtreding van de wet van 12 maart 2023 tot modernisering van de btw-ketting en van de inning van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen binnen de FOD Financiën**

FILIP, Koning der Belgen,

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

Gelet op het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, artikel 46, § 3, ingevoegd bij de wet van 23 november 2023, artikel 49, 2<sup>o</sup>, vervangen bij de wet van 27 december 1977 en gewijzigd bij de wet van 14 oktober 2018, artikel 49, 6<sup>o</sup>, ingevoegd bij de wet van 23 november 2023, artikel 51, § 4, vervangen bij de wet van 28 december 1992 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 23 november 2023, artikel 51bis, § 3bis, derde lid, ingevoegd bij de wet van 23 november 2023, artikel 53octies, § 1bis, ingevoegd bij de wet van 21 januari 2022, artikel 56, § 5, vervangen bij de wet van 30 juli 2018, artikel 57, § 7, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992 en vervangen bij de wet van 23 november 2023, artikel 84, derde lid, ingevoegd bij de wet van 4 augustus 1986 en artikel 93duodecies/5, ingevoegd bij de wet van 7 april 2023;

Gelet op artikel 22, eerste lid, van de wet van 12 maart 2023 tot modernisering van de btw-ketting en van de inning van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen binnen de FOD Financiën;

Gelet op het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde;

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. 2bis van 15 mei 2022 tot vaststelling van de forfaitaire grondslagen van aanslag inzake de belasting over de toegevoegde waarde voor caféhouders en kleine caféhouders;

Gelet op het koninklijk besluit nr. 3 van 10 december 1969 met betrekking tot de aftrekregeling voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde;

Gelet op het koninklijk besluit nr. 14 van 3 juni 1970 met betrekking tot de vervreemdingen van gebouwen, gedeelten van gebouwen en het bijhorende terrein en de vestigingen, overdrachten en wederoverdrachten van een zakelijk recht in de zin van artikel 9, tweede lid, 2<sup>o</sup>, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde op zulke goederen;

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 koninklijk besluit nr. 31 van 2 april 2002 met betrekking tot de toepassingsmodaliteiten van de belasting over de toegevoegde waarde ten aanzien van de handelingsverricht door niet in België gevestigde belastingplichtigen;

Gelet op het koninklijk besluit nr. 41 van 30 januari 1987 tot vaststelling van het bedrag van de proportionele fiscale geldboeten op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde;

Gelet op het koninklijk besluit nr. 44 van 9 juli 2012 tot vaststelling van het bedrag van de niet-proportionele fiscale geldboeten op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde;

Gelet op het advies van de inspecteur van Financiën, gegeven op 27 november 2023;

Gelet op de akkoordbevinding van de Staatssecretaris voor Begroting, d.d. 11 december 2023;

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

Vu l'urgence ;

Considérant que :

- les dispositions que le présent arrêté royal insère, remplace ou modifie dans les arrêtés royaux d'exécution du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, trouvent majoritairement leur fondement juridique dans des dispositions du même Code insérées, remplacées ou modifiées par la loi du 23 novembre 2023 portant des dispositions diverses en matière de taxe sur la valeur ajoutée et des règles particulières de recouvrement du Code des impôts sur les revenus 1992 ;

- la loi du 23 novembre 2023 précitée entre en vigueur le dixième jour qui suit sa publication au *Moniteur belge*, soit le 11 décembre 2023, sauf en ce qui concerne ses articles 10, 17, 2<sup>o</sup> et 23 et son chapitre 12 qui entrent en vigueur au 1<sup>er</sup> janvier 2024 ;

- le parcours législatif de la loi du 23 novembre 2023 précitée a connu certains retards inattendus, empêchant que le présent projet d'arrêté royal puisse être soumis pour avis à la section de législation du Conseil d'État, tout en garantissant sa publication au *Moniteur belge* avant le 1<sup>er</sup> janvier 2024 ;

- les dispositions du Code modifiées par la loi du 23 novembre 2023 précitée et leurs nécessaires mesures d'exécution doivent être applicables ensemble, sans période de latence entre les unes et les autres, sans quoi les droits et obligations des assujettis visés par ces dispositions seraient encadrés de manière incomplète et potentiellement contradictoire sur le plan juridique ;

- le chapitre 2 du présent arrêté trouve notamment son fondement juridique dans l'article 51bis, § 3bis, alinéa 3, nouveau, du Code, inséré par la loi du 23 novembre 2023 précitée ;

- le chapitre 3 du présent projet trouve son fondement juridique dans l'article 93duodécies/5, nouveau, du Code, inséré par la loi du 7 avril 2023 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne l'introduction de certaines obligations d'information applicables aux prestataires de services de paiement, laquelle entre en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 2024 ;

- le chapitre 4 du présent projet produit ses effets le 1<sup>er</sup> janvier 2023 ;

- le chapitre 5 du présent projet trouve son fondement juridique dans les articles 46 et 49 du Code, tels que modifiés par la loi du 23 novembre 2023 précitée ;

- le chapitre 6 instaure une nouvelle procédure simplifiée en ce qui concerne la perception de la taxe due sur les cessions de bâtiments, fractions de bâtiment et du sol y attenant et constitutions, cessions et rétrocessions d'un droit réel, laquelle a été annoncée aux acteurs concernés comme d'application dès 2024 ;

- le chapitre 7 concerne une restructuration importante de l'arrêté royal n<sup>o</sup> 22, liée au rapatriement de certaines dispositions de cet arrêté royal dans l'article 57 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée par la loi du 23 novembre 2023 précitée ;

- le chapitre 8 concerne des modifications d'ordre technique qui sont rendues nécessaires en vertu de modifications légales et réglementaires déjà en vigueur ;

- le chapitre 9 du présent arrêté reporte d'une année l'entrée en vigueur de la loi du 12 mars 2023 visant à moderniser la chaîne T.V.A. et la perception des créances fiscales et non fiscales au sein du SPF Finances, laquelle devait entrer initialement en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 2024 ;

- il apparaît à présent que la date initiale du 1<sup>er</sup> janvier 2024 n'est plus réaliste au regard des développements informatiques qui doivent encore être entrepris au sein du SPF Finances pour permettre une mise en œuvre totalement efficace de cette réforme ;

- le report d'une année de cette loi garantit ainsi que cette grande réforme puisse, dès le premier jour de son entrée en vigueur, produire pleinement ses effets étant entendu qu'une entrée en vigueur de cette loi au 1<sup>er</sup> janvier 2024 serait source d'insécurité juridique dès lors que les droits et obligations que cette loi instaure ne pourrait être exécutés ;

- par conséquent et pour les motifs invoqués ci-avant, le présent projet doit être publié au *Moniteur belge* le 31 décembre 2023 au plus tard et entrer en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 2024, à l'exception de son chapitre 4 qui produit ses effets au 1<sup>er</sup> janvier 2023 ;

Vu la décision sous référence CO/A/2023/468 cm de l'Autorité pour la protection des données, renvoyant à l'avis standard n<sup>o</sup> 65/2023 du 24 mars 2023, donnée le 21 novembre 2023 ;

Vu l'article 8, § 2, 2<sup>o</sup>, 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 le cas d'urgence spécialement motivé par les considérants susmentionnés ;

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

Gelet op de dringende noodzakelijkheid;

Overwegende dat:

- de bepalingen die bij dit koninklijk besluit worden ingevoegd, vervangen of gewijzigd in de koninklijke besluiten tot uitvoering van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, vinden hun rechtsgrondslag hoofdzakelijk in de bepalingen van hetzelfde Wetboek die zijn ingevoegd, vervangen of gewijzigd bij de wet van 23 november 2023 houdende diverse bepalingen inzake de belasting over de toegevoegde waarde en houdende bijzondere invorderingsregels van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 ;

- de voormelde wet van 23 november 2023 in werking treedt op de tiende dag na haar bekendmaking in het *Belgisch Staatsblad*, namelijk op 11 december 2023, met uitzondering van de artikelen 10, 17, 2<sup>o</sup> en 23 en hoofdstuk 12, die in werking treden op 1 januari 2024;

- het wetgevingsproces met betrekking tot de voormelde wet van 23 november 2023 een aantal onverwachte vertragingen heeft opgelopen, waardoor het voorliggende ontwerp van koninklijk besluit niet voor advies aan de afdeling Wetgeving van de Raad van State kon worden voorgelegd en tegelijk kan worden gegarandeerd dat de publicatie ervan in het *Belgisch Staatsblad* vóór 1 januari 2024 kan gebeuren;

- de bepalingen van het Wetboek gewijzigd door voornoemde wet van 23 november 2023 en hun noodzakelijke uitvoeringsmaatregelen samen van toepassing moeten zijn, zonder enig tijdsverloop tussen beide, aangezien anders de rechten en verplichtingen van de belastingplichtigen die onder deze bepalingen vallen vanuit juridisch oogpunt onvolledig en mogelijk tegenstrijdig zouden zijn;

- hoofdstuk 2 van dit besluit zijn rechtsgrondslag vindt in artikel 51bis, § 3bis, 3de lid, nieuw, van het Wetboek, ingevoegd bij voormelde wet van 23 november 2023 ;

- hoofdstuk 3 van dit ontwerp zijn rechtsgrondslag vindt in artikel 93duodécies/5, nieuw, van het Wetboek, ingevoegd bij de wet van 7 april 2023 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wat betreft de invoering van bepaalde informatieverplichtingen voor betalingsdienstaanbieders, die in werking treedt op 1 januari 2024;

- hoofdstuk 4 van dit ontwerp uitwerking heeft op 1 januari 2023;

- hoofdstuk 5 van dit ontwerp zijn rechtsgrondslag vindt in de artikelen 46 en 49 van het Wetboek, zoals gewijzigd door voormelde wet van 23 november 2023;

- hoofdstuk 6 een nieuwe vereenvoudigde procedure invoert voor de inning van de belasting die verschuldigd is op de overdracht van gebouwen, delen van gebouwen en het bijhorende terrein, op de vestiging, overdracht en wederoverdracht van een zakelijk recht, die aan de betrokken partijen werd aangekondigd als toepasselijk vanaf 2024;

- hoofdstuk 7 een belangrijke herstructurering van koninklijk besluit nr. 22 betreft, gekoppeld aan de repatriëring van sommige bepalingen van dit Koninklijk Besluit naar artikel 57 van het Wetboek van de Belasting over de Toegevoegde Waarde door de voornoemde wet van 23 november 2023;

- hoofdstuk 8 technische wijzigingen betreft die noodzakelijk zijn als gevolg van reeds vigerende wijzigingen in wet- en regelgeving;

- hoofdstuk 9 van dit besluit de inwerkingtreding van de wet van 12 maart 2023 tot modernisering van de btw-ketting en de invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen binnen de FOD Financiën, die oorspronkelijk voorzien was voor 1 januari 2024, met een jaar uitstel;

- nu blijkt dat de aanvankelijke datum van 1 januari 2024 niet meer realistisch is, gelet op de informaticaontwikkelingen die binnen de FOD Financiën nog moeten worden doorgevoerd om deze hervorming volledig en doeltreffend te kunnen doorvoeren;

- het uitstel van deze wet met een jaar dus waarborgt dat deze belangrijke hervorming vanaf de eerste dag van haar inwerkingtreding haar volledige effect kan sorteren, met dien verstande dat de inwerkingtreding van die wet op 1 januari 2024 een bron van rechtsonzekerheid zou zijn omdat de rechten en plichten die deze wet invoert niet zouden kunnen worden afgedwongen;

- bijgevolg, om de voormelde redenen, dit ontwerp uiterlijk op 31 december 2023 in het *Belgisch Staatsblad* moet worden gepubliceerd en in werking moet treden op 1 januari 2024, met uitzondering van hoofdstuk 4, dat uitwerking heeft op 1 januari 2023;

Gelet op de beslissing onder referentie CO/A/2023/468 cm van de Gegevensbeschermingsautoriteit, waarin wordt verwezen naar het standaardadvies nr. 65/2023 van 24 maart 2023, gegeven op 21 november 2023;

Gelet op artikel 8, § 2, 2<sup>o</sup>, van de wet van 15 december 2013 houdende diverse bepalingen inzake administratieve vereenvoudiging, is dit besluit vrijgesteld van een regelgevingsimpactanalyse gezien het met de voormelde bijzondere redenen omklede geval van hoogdringendheid;

Sur proposition du ministre des Finances,

Nous avons arrêté et arrêtons :

CHAPITRE 1<sup>er</sup>. — *Disposition générale*

**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.

Il transpose également partiellement la directive (UE) 2020/284 du Conseil du 18 février 2020 modifiant la directive 2006/112/CE en ce qui concerne l'instauration de certaines exigences applicables aux prestataires de services de paiement.

CHAPITRE 2. — *Redevable de la taxe et redevable solidaire de la taxe, en particulier en ce qui concerne les interfaces électroniques*

**Art. 2.** Dans l'article 20 de l'arrêté royal n° 1, du 29 décembre 1992, relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 26 octobre 2022, le paragraphe 4 est remplacé par ce qui suit :

“§ 4. Le cocontractant visé au paragraphe 1<sup>er</sup> reprend la taxe due en raison de ces opérations dans la déclaration relative à la période au cours de laquelle la taxe est exigible.”

**Art. 3.** L'article 20bis du même arrêté, inséré par l'arrêté royal du 30 décembre 1999 et modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 19 décembre 2012, est remplacé par ce qui suit :

“Art. 20bis. Par dérogation à l'article 51, § 1<sup>er</sup>, 1°, du Code, le cocontractant de l'assujetti qui effectue une livraison visée à l'alinéa 2, acquitte la taxe due en raison de cette livraison lorsqu'il est lui-même un assujetti tenu au dépôt de la déclaration visée à l'article 53, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 2°, du Code. Il acquitte la taxe de la manière prévue à l'alinéa 5.

Sont visées, pour l'application du présent article :

1° les livraisons d'or sous la forme de matière première ou de produits semi-ouvrés d'une pureté égale ou supérieure à 325 millièmes ;

2° les livraisons d'or d'investissement visées à l'article 44bis, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, du Code, effectuées par un assujetti qui, conformément à l'article 44bis, § 1<sup>er</sup>, alinéas 2 ou 3, du Code a opté pour la taxation de ces livraisons.

L'assujetti qui effectue des opérations visées à l'alinéa 2, ne reprend pas sur les factures qu'il émet pour ces opérations, le taux et le montant de la taxe due, mais il y porte la mention suivante :

“Autoliquidation : En l'absence de contestation par écrit, dans un délai d'un mois à compter de la réception de la facture, le client est présumé reconnaître qu'il est un assujetti tenu au dépôt de déclarations périodiques. Si cette condition n'est pas remplie, le client endossera, par rapport à cette condition, la responsabilité quant au paiement de la taxe, des intérêts et des amendes dus.”

Sauf collusion entre les parties, l'absence de contestation de la facture par le client décharge la responsabilité du prestataire de services par rapport à la condition relative à la qualité du client visée à l'alinéa 3.

Le cocontractant visé à l'alinéa 1<sup>er</sup>, reprend la taxe due en raison des opérations énumérées à l'alinéa 2, dans la déclaration relative à la période au cours de laquelle la taxe devient exigible.”

**Art. 4.** L'article 20ter du même arrêté, inséré par l'arrêté royal du 10 janvier 2010 et modifié par l'arrêté royal du 19 décembre 2012, est remplacé par ce qui suit :

“Art. 20ter. Par dérogation à l'article 51, § 1<sup>er</sup>, 1°, du Code, le cocontractant de l'assujetti qui effectue une prestation de services visée à l'alinéa 2, acquitte la taxe due en raison de cette opération lorsqu'il est lui-même un assujetti établi en Belgique tenu au dépôt de la déclaration visée à l'article 53, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 2°, du Code. Il acquitte la taxe de la manière prévue à l'alinéa 5.

Est visé, pour l'application du présent article, le transfert de quotas autorisant à émettre des gaz à effet de serre au sens de l'article 3 de la directive 2003/87/CE transférables conformément à l'article 12 de ladite directive, et le transfert d'autres unités pouvant être utilisées par les opérateurs en vue de se conformer à ladite directive.

Op voordracht van de minister van Financiën,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

HOOFDSTUK 1. — *Algemene bepaling*

**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.

Het vormt ook een gedeeltelijke omzetting van Richtlijn (EU) 2020/284 van de Raad van 18 februari 2020 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat betreft de invoering van bepaalde verplichtingen voor betalingsdienstaanbieders.

HOOFDSTUK 2. — *Schuldenaar van de belasting en hoofdelijke schuldenaar van de belasting, inzonderheid met betrekking tot elektronische interfaces*

**Art. 2.** In artikel 20 van het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 26 oktober 2022, wordt paragraaf 4 vervangen als volgt:

“§ 4. De in paragraaf 1 bedoelde medecontractant neemt de over die handelingen verschuldigde belasting op in de aangifte met betrekking tot het tijdvak waarin de belasting opeisbaar wordt.”

**Art. 3.** Artikel 20bis van hetzelfde besluit, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 30 december 1999 en laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 19 december 2012, wordt vervangen als volgt:

“Art. 20bis. In afwijking van artikel 51, § 1, 1°, van het Wetboek voldoet de medecontractant van de belastingplichtige die een in het tweede lid beoogde levering verricht, de belasting die over die levering verschuldigd is, wanneer hij zelf een belastingplichtige is gehouden tot indiening van de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek bedoelde aangifte. Hij voldoet die belasting op de in het vijfde lid bedoelde wijze.

Voor de toepassing van dit artikel worden bedoeld:

1° de leveringen van goud of halffabricaten met een zuiverheid van ten minste 325 duizendsten;

2° de leveringen van beleggingsgoud bedoeld in artikel 44bis, § 1, eerste lid, van het Wetboek, verricht door een belastingplichtige die overeenkomstig artikel 44bis, § 1, tweede of derde lid, van het Wetboek, heeft geopteerd voor de belastingheffing van die leveringen.

De belastingplichtige die in het tweede lid bedoelde handelingen verricht, vermeldt op de facturen die hij voor die handelingen uitreikt, noch het tarief, noch het bedrag van de verschuldigde belasting, maar brengt er de volgende vermelding op aan:

“Verlegging van heffing. Bij gebrek aan schriftelijke betwisting binnen een termijn van één maand na de ontvangst van de factuur, wordt de afnemer geacht te erkennen dat hij een belastingplichtige is gehouden tot de indiening van periodieke aangiften. Als die voorwaarde niet vervuld is, is de afnemer ten aanzien van die voorwaarde aansprakelijk voor de betaling van de verschuldigde belasting, interesten en geldboeten.”

Behoudens samenspanning tussen de partijen, is de dienstverrichter ontslagen van de aansprakelijkheid ten aanzien van de in het derde lid bedoelde voorwaarde betreffende de hoedanigheid van de afnemer, wanneer de afnemer de factuur niet schriftelijk betwist.

De in het eerste lid bedoelde medecontractant neemt de over de in het tweede lid opgesomde handelingen verschuldigde belasting op in de aangifte met betrekking tot het tijdvak waarin de belasting opeisbaar wordt.”

**Art. 4.** Artikel 20ter van hetzelfde besluit, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 10 januari 2010 en gewijzigd bij het koninklijk besluit van 19 december 2012, wordt vervangen als volgt:

“Art. 20ter. In afwijking van artikel 51, § 1, 1°, van het Wetboek voldoet de medecontractant van de belastingplichtige die een in het tweede lid beoogde dienst verricht, de belasting die over die handeling verschuldigd is, wanneer hij zelf een in België gevestigde belastingplichtige is gehouden tot indiening van de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek bedoelde aangifte. Hij voldoet die belasting op de in het vijfde lid bedoelde wijze.

Voor de toepassing van dit artikel wordt bedoeld, de overdracht van broeikasgasemissierechten als omschreven in artikel 3 van Richtlijn 2003/87/EG, die overdraagbaar zijn overeenkomstig artikel 12 van die richtlijn, evenals andere eenheden die door exploitanten kunnen worden gebruikt om die richtlijn na te leven.

L'assujetti qui effectue des opérations visées à l'alinéa 2, ne reprend pas sur les factures qu'il émet pour ces opérations, le taux et le montant de la taxe due, mais il y porte la mention suivante :

"Autoliquidation : En l'absence de contestation par écrit, dans un délai d'un mois à compter de la réception de la facture, le client est présumé reconnaître qu'il est un assujetti tenu au dépôt de déclarations périodiques. Si cette condition n'est pas remplie, le client endossera, par rapport à cette condition, la responsabilité quant au paiement de la taxe, des intérêts et des amendes dus."

Sauf collusion entre les parties, l'absence de contestation de la facture par le client décharge la responsabilité du prestataire de services par rapport à la condition relative à la qualité du client visée à l'alinéa 3.

Le cocontractant visé à l'alinéa 1<sup>er</sup> reprend la taxe due en raison de cette opération, dans la déclaration relative à la période au cours de laquelle la taxe devient exigible."

**Art. 5.** Dans le même arrêté il est inséré un article 20<sup>quater</sup> rédigé comme suit :

"Art. 20<sup>quater</sup>. § 1<sup>er</sup>. L'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée procède aux communications visées à l'article 51bis, § 3bis, alinéa 2, 2°, du Code au moyen d'un envoi à l'adresse électronique communiquée par l'assujetti visé à l'article 51bis, § 3bis, alinéa 1<sup>er</sup>, du Code qui facilite, par l'utilisation d'une interface électronique telle qu'une place de marché, une plateforme, un portail ou un dispositif similaire, des livraisons de biens en Belgique visées à l'article 51bis, § 3bis, alinéa 1<sup>er</sup>, 1° et 2°, du Code.

§ 2. L'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée communique au fournisseur qui réalise des livraisons de biens visées à l'article 51bis, § 3bis, alinéa 1<sup>er</sup>, du Code les sérieux soupçons à son égard qu'il ne remplit pas correctement les obligations déclaratives et de paiement relatives à ces opérations.

La communication visée à l'alinéa 1<sup>er</sup> s'opère au moyen d'un envoi à l'adresse électronique communiquée par le fournisseur visé à l'alinéa 1<sup>er</sup> ou, à défaut, par l'assujetti visé au paragraphe 1<sup>er</sup>.

La communication visée à l'alinéa 1<sup>er</sup> est effectuée au même moment que la communication visée à l'article 51bis, § 3bis, alinéa 2, 2°, a), du Code, adressée à l'assujetti visé au paragraphe 1<sup>er</sup>.

L'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée ne procède pas à la communication visée à l'article 51bis, § 3bis, alinéa 2, 2°, b), du Code tant que la réclamation visée au paragraphe 3 n'a pas fait l'objet d'une décision notifiée au fournisseur.

§ 3. Le fournisseur visé au paragraphe 2, l'alinéa 1<sup>er</sup>, est autorisé à introduire une réclamation à l'encontre de la communication visée au paragraphe 2, l'alinéa 1<sup>er</sup> dans un délai de deux mois à compter de l'envoi de cette communication.

Sous peine de déchéance, la réclamation visée à l'alinéa 1<sup>er</sup> est introduite à l'adresse électronique indiquée sur la communication visée au paragraphe 2, alinéa 1<sup>er</sup> et contient au minimum les informations suivantes :

1° le nom, l'adresse postale, l'adresse électronique et le numéro d'identification à la T.V.A. du fournisseur ;

2° la ou les période(s) de déclaration concernée(s) ;

3° le nom, l'adresse postale, l'adresse électronique et le numéro d'identification à la T.V.A. de l'assujetti visé au paragraphe 1<sup>er</sup> qui a facilité les opérations du fournisseur ;

4° une justification du caractère erroné des sérieux soupçons notifiés par l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée.

L'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée accuse réception de la réclamation visée à l'alinéa 1<sup>er</sup>.

L'introduction ou l'absence d'introduction de la réclamation visée à l'alinéa 1<sup>er</sup> ne porte pas préjudice au droit du fournisseur d'agir en justice à l'encontre de la notification visée au paragraphe 2.

L'introduction d'une action en justice conformément à l'alinéa 4 met fin de plein droit à la procédure de réclamation visée par le présent paragraphe."

De belastingplichtige die in het tweede lid bedoelde handelingen verricht, vermeldt op de facturen die hij voor die handelingen uitreikt, noch het tarief, noch het bedrag van de verschuldigde belasting, maar brengt er de volgende vermelding op aan:

"Verlegging van heffing. Bij gebrek aan schriftelijke betwisting binnen een termijn van één maand na de ontvangst van de factuur, wordt de afnemer geacht te erkennen dat hij een belastingplichtige is gehouden tot de indiening van periodieke aangiften. Als die voorwaarde niet vervuld is, is de afnemer ten aanzien van die voorwaarde aansprakelijk voor de betaling van de verschuldigde belasting, interesten en geldboeten."

Behoudens samenspanning tussen de partijen, is de dienstverrichter ontslagen van de aansprakelijkheid ten aanzien van de in het derde lid bedoelde voorwaarde betreffende de hoedanigheid van de afnemer, wanneer de afnemer de factuur niet schriftelijk betwist.

De in het eerste lid bedoelde medecontractant neemt de over deze handeling verschuldigde belasting op in de aangifte met betrekking tot het tijdvak waarin de belasting opeisbaar wordt."

**Art. 5.** In hetzelfde besluit wordt een artikel 20<sup>quater</sup> ingevoegd, luidende:

"Art. 20<sup>quater</sup>. § 1. De administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde doet de in artikel 51bis, § 3bis, tweede lid, 2°, van het Wetboek bedoelde kennisgevingen aan het elektronische adres dat is meegedeeld door de in artikel 51bis, § 3bis, eerste lid, van het Wetboek bedoelde belastingplichtige die door middel van een elektronische interface, zoals een marktplaats, platform, portaal of soortgelijke voorziening, in artikel 51bis, § 3bis, eerste lid, 1° en 2°, van het Wetboek bedoelde leveringen van goederen in België faciliteert.

§ 2. De administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde stelt de leverancier die de in artikel 51bis, § 3bis, eerste lid, van het Wetboek bedoelde leveringen van goederen verricht, in kennis van de ernstige vermoedens dat hij de aangifte- en betalingsverplichtingen met betrekking tot deze handelingen niet correct nakomt.

De in het eerste lid bedoelde kennisgeving wordt verstuurd naar het elektronische adres dat is meegedeeld door de in het eerste lid bedoelde leverancier of, bij gebrek daaraan, door de in paragraaf 1 bedoelde belastingplichtige.

De in het eerste lid bedoelde kennisgeving wordt gedaan op hetzelfde tijdstip als de in artikel 51bis, § 3bis, tweede lid, 2°, a), van het Wetboek bedoelde kennisgeving die wordt gericht aan de in paragraaf 1 bedoelde belastingplichtige.

De administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde doet geen in artikel 51bis, § 3bis, tweede lid, 2°, b), van het Wetboek bedoelde kennisgeving zolang over het in paragraaf 3 bedoelde bezwaarschrift geen beslissing werd genomen die ter kennis werd gebracht van de leverancier.

§ 3. De in paragraaf 2, eerste lid, bedoelde leverancier kan tegen de in paragraaf 2, eerste lid, bedoelde kennisgeving een bezwaarschrift indienen binnen twee maanden vanaf de datum van de verzending van deze kennisgeving.

Op straffe van verval wordt het in het eerste lid bedoelde bezwaar ingediend op het elektronische adres opgenomen in de in paragraaf 2, eerste lid, bedoelde kennisgeving en bevat het minstens de volgende gegevens:

1° de naam, het postadres, het e-mailadres en het btw-identificatienummer van de leverancier;

2° de betrokken aangifteperiode(s);

3° de naam, het postadres, het e-mailadres en het btw-identificatienummer van de in paragraaf 1 bedoelde belastingplichtige die de handelingen van de leverancier gefaciliteerd heeft;

4° een verantwoording van de onjuistheid van de door de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde meegeleverde ernstige vermoedens.

De administratie die belast is met de belasting over de toegevoegde waarde bevestigt de ontvangst van het in het eerste lid bedoelde bezwaar.

Het al dan niet indienen van het in het eerste lid bedoelde bezwaar laat het recht van de leverancier onverlet om in rechte op te komen tegen de in paragraaf 2 bedoelde kennisgeving.

Het instellen van een rechtsmiddel overeenkomstig het vierde lid, beëindigt van rechtswege de in deze paragraaf bedoelde bezwaarprocedure."

CHAPITRE 3. — *Mise à disposition des registres par les prestataires de services de paiement*

**Art. 6.** Dans le même arrêté, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 13 décembre 2022, il est inséré un article 26<sup>quater</sup> rédigé comme suit :

"Art. 26<sup>quater</sup>. Les registres visés à l'article 93<sup>duodecies</sup>/1, § 4, 2°, du Code, sont mis à disposition de l'administration belge en charge de la taxe sur la valeur ajoutée au plus tard à la fin du mois suivant le trimestre civil auquel se rapportent les informations.

Cette mise à disposition se fait par voie électronique, au moyen d'un formulaire électronique type."

**Art. 7.** La section 5 de l'annexe à l'arrêté royal n° 44, du 9 juillet 2012, fixant le montant des amendes fiscales non proportionnelles en matière de taxe sur la valeur ajoutée, est complétée par un point III rédigé comme suit :

"III. Articles 93<sup>duodecies</sup>/1 et 93<sup>duodecies</sup>/3, du Code

1. Tenue du registre prévu à l'article 93<sup>duodecies</sup>/1, § 1<sup>er</sup>, du Code

A. Non tenue	- 1 <sup>ère</sup> infraction : 3.000 EUR - 2 <sup>ème</sup> infraction : 4.000 EUR - Infractions suivantes : 5.000 EUR
B. Non-respect du format	1.000 EUR
C. Non-respect du délai de conservation du registre (article 93 <sup>duodecies</sup> /1, § 4, 1°, du Code)	1.000 EUR
D. Le registre ne comprend pas une ou plusieurs des inscriptions prévues à l'article 93 <sup>duodecies</sup> /3, du Code ou comprend de telles inscriptions de manière incomplète ou inexacte	Par inscription :  - 1 <sup>ère</sup> infraction : 100 EUR avec un maximum de 1.000 EUR - 2 <sup>ème</sup> infraction : 200 EUR avec un maximum de 2.000 EUR - Infractions suivantes: 500 EUR avec un maximum de 5.000 EUR

2. Mise à disposition de l'administration des données visées à l'article 93<sup>duodecies</sup>/1, § 4, 2°, du Code

A. Non-communication	2.000 EUR par mise à disposition manquante
B. Communication tardive	300 EUR par mise à disposition et par mois de retard (1) avec un maximum de 3.000 EUR
C. Communication incomplète ou inexacte	Par mise à disposition :  - irrégularités purement accidentelles : 80 EUR - autres irrégularités : 500 EUR

(1) Toute fraction de mois est comptée pour un mois entier."

HOOFDSTUK 3. — *Terbeschikkingstelling van registers door betalingsdienstaanbieders*

**Art. 6.** In hetzelfde besluit, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 13 december 2022, wordt een artikel 26<sup>quater</sup> ingevoegd, luidende:

"Art. 26<sup>quater</sup>. De in artikel 93<sup>duodecies</sup>/1, § 4, 2°, van het Wetboek bedoelde registers, worden ter beschikking gesteld aan de Belgische administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde uiterlijk aan het einde van de maand die volgt op het kalenderkwartaal waarop de gegevens betrekking hebben.

Die terbeschikkingstelling gebeurt elektronisch door middel van een elektronisch standaardformulier."

**Art. 7.** Afdeling 5 van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 44 van 9 juli 2012 tot vaststelling van het bedrag van de niet-proportionele fiscale geldboeten op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde, wordt aangevuld met een punt III, luidende:

"III. Artikelen 93<sup>duodecies</sup>/1 en 93<sup>duodecies</sup>/3, van het Wetboek

1. Houden van het in artikel 93<sup>duodecies</sup>/1, § 1, van het Wetboek bedoelde register

A. Niet houden	- 1ste overtreding: 3.000 EUR - 2de overtreding: 4.000 EUR - volgende overtredingen: 5.000 EUR
B. Niet naleven van het formaat	1.000 EUR
C. Niet naleven van de bewaaringstermijn van het register (artikel 93 <sup>duodecies</sup> /1, § 4, 1°, van het Wetboek)	1.000 EUR
D. Het register bevat één of meerdere in artikel 93 <sup>duodecies</sup> /3, van het Wetboek bedoelde vermeldingen niet of bevat onvolledige of onjuiste vermeldingen	Per inschrijving:  - 1ste overtreding: 100 EUR met een maximum van 1.000 EUR - 2de overtreding: 200 EUR met een maximum van 2.000 EUR - volgende overtredingen: 500 EUR met een maximum van 5.000 EUR

2. Terbeschikkingstelling aan de administratie van de in artikel 93<sup>duodecies</sup>/1, § 4, 2°, van het Wetboek bedoelde gegevens

A. Niet meedelen	2.000 EUR per ontbrekende terbeschikkingstelling
B. Laattijdig meedelen	300 EUR per terbeschikkingstellingen per maand van vertraging met een maximum van 3.000 EUR
C. Onvolledig of onjuist mededelen	Per terbeschikkingstellin :  - louter toevallige onregelmatigheden: 80 EUR - overige onregelmatigheden: 500 EUR

(1) Ieder begonnen tijdvak van een maand wordt voor een gehele maand gerekend."

CHAPITRE 4. — *Régime particulier des bases forfaitaires de taxation des cafetiers et petits cafetiers*

**Art. 8.** À l'article 8 de l'arrêté royal n° 2bis, du 15 mai 2022, fixant les bases forfaitaires de taxation en matière de taxe sur la valeur ajoutée pour les cafetiers et les petits cafetiers, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans l'alinéa 1<sup>er</sup>, 1°, le nombre "2,55" est remplacé par le nombre "2,64" ;

2° dans l'alinéa 1<sup>er</sup>, 2°, le nombre "3,2" est remplacé par le nombre "3,28" ;

3° dans l'alinéa 3, les mots "4 p.c." sont remplacés par les mots "7,5 p.c."

**Art. 9.** Dans l'article 14, § 1<sup>er</sup>, alinéa 3, du même arrêté, les mots "4 p.c." sont remplacés par les mots "7,5 p.c."

**Art. 10.** Au point 14 de l'annexe 3 au même arrêté, les mots "4 %" sont remplacés par les mots "7,5 %".

**Art. 11.** Dans l'annexe 4 au même arrêté, les nombres "2,55" et "3,2" sont respectivement remplacés par les nombres "2,64" et "3,28".

CHAPITRE 5. — *Droit à déduction de la taxe suivant le prorata général ou l'affectation réelle de tout ou partie des biens et des services*

**Art. 12.** L'article 14 de l'arrêté royal n° 3, du 10 décembre 1969, relatif aux déductions pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée, abrogé par l'arrêté royal du 31 mars 1978, est rétabli dans la rédaction suivante :

"Art. 14. § 1<sup>er</sup>. Conformément à l'article 46, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, du Code, tout assujetti qui opère la déduction suivant le prorata général visé par la présente section en informe l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée au moyen d'une notification préalable.

L'assujetti envoie la notification visée à l'alinéa 1<sup>er</sup> au moyen de la déclaration visée à l'article 1<sup>er</sup> ou 2 ou 7bis, de 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, au plus tard avant la fin de la première période de déclaration au cours de laquelle le commencement de son activité a lieu.

Par dérogation à l'alinéa 2, l'assujetti :

1° qui modifie son activité de manière telle qu'il réalise à la fois des opérations permettant la déduction sur la base de l'article 45 du Code que d'autres opérations, envoie la notification visée à l'alinéa 1<sup>er</sup> selon les mêmes modalités avant la fin de la première période de déclaration au cours de laquelle le changement de son activité a lieu ;

2° qui, au 31 décembre 2023, opère la déduction suivant le prorata général visé par la présente section, envoie la notification visée à l'alinéa 1<sup>er</sup> de la même manière avant le 1<sup>er</sup> juillet 2024, selon les modalités fixées à l'alinéa 2.

La notification visée à l'alinéa 1<sup>er</sup> produit ses effets pour une durée indéterminée à partir du premier jour du commencement ou du changement de son activité.

§ 2. L'assujetti visé à l'article 46, § 2, du Code qui souhaite opérer la déduction suivant le prorata général visé par la présente section en informe l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée au moyen d'une notification préalable selon les modalités visées au paragraphe 1<sup>er</sup>, alinéa 2.

Sans préjudice de l'article 18bis, § 1<sup>er</sup>, alinéa 4, la notification visée à l'alinéa 1<sup>er</sup> produit ses effets pour une durée indéterminée à partir du 1<sup>er</sup> janvier de l'année qui suit cette notification.

§ 3. L'assujetti visé au paragraphe 1<sup>er</sup> qui souhaite cesser d'opérer la déduction suivant le prorata général en avertit l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée au moyen de l'envoi de la notification préalable visée à l'article 18bis, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>. Cette cessation prend cours le jour où cette notification produit ses effets conformément à l'article 18bis, § 1<sup>er</sup>, alinéa 4.

L'assujetti ne procède pas à la notification visée à l'alinéa 1<sup>er</sup> lorsque :

1° il ressort de la déclaration visée à l'article 2, alinéa 1<sup>er</sup> ou 7bis de 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°,

HOOFDSTUK 4. — *Bijzondere regeling van de forfaitaire grondslagen van aanslag voor caféhouders en kleine caféhouders*

**Art. 8.** In artikel 8 van het koninklijk besluit nr. 2bis van 15 mei 2022 tot vaststelling van de forfaitaire grondslagen van aanslag inzake de belasting over de toegevoegde waarde voor caféhouders en kleine caféhouders, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid, 1°, wordt het cijfer "2,55" vervangen door het cijfer "2,64" ;

2° in het eerste lid, 2°, wordt het cijfer "3,2" vervangen door het cijfer "3,28" ;

3° in het derde lid worden de woorden "4 pct." vervangen door de woorden "7,5 pct."

**Art. 9.** In artikel 14, § 1, derde lid, van hetzelfde besluit, worden de woorden "4 pct." vervangen door de woorden "7,5 pct."

**Art. 10.** In punt 14 van bijlage 3 bij hetzelfde besluit, worden de woorden "4 %" vervangen door de woorden "7,5 %".

**Art. 11.** In bijlage 4 bij hetzelfde besluit, worden de cijfers "2,55" en "3,2" respectievelijk vervangen door de cijfers "2,64" en "3,28".

HOOFDSTUK 5. — *Recht op aftrek van de belasting volgens het algemeen verhoudingsgetal of volgens het werkelijk gebruik van de goederen en diensten of een deel ervan*

**Art. 12.** Artikel 14 van het koninklijk besluit nr. 3 van 10 december 1969 met betrekking tot de aftrekregeling voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde, opgeheven bij het koninklijk besluit van 31 maart 1978, wordt hersteld als volgt:

"Art. 14. § 1. Overeenkomstig artikel 46, § 1, eerste lid, van het Wetboek stelt elke belastingplichtige die zijn recht op aftrek uitoefent overeenkomstig het in deze afdeling bedoelde algemeen verhoudingsgetal, de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde daarvan vooraf in kennis.

De belastingplichtige doet de in het eerste lid bedoelde kennisgeving door middel van de aangifte bedoeld in artikel 1 of 2 of 7bis van 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°, 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, ten laatste voor het einde van het eerste aangiftetijdvak waarin de aanvang van zijn activiteit plaatsvindt.

In afwijking van het tweede lid, doet een belastingplichtige:

1° die zijn activiteit zodanig wijzigt dat hij zowel handelingen verricht die recht geven op aftrek op grond van artikel 45 van het Wetboek als andere handelingen, de in het eerste lid bedoelde kennisgeving op dezelfde wijze vóór het einde van het eerste aangiftetijdvak waarin de wijziging van zijn activiteit plaatsvindt;

2° die op 31 december 2023 de aftrek verricht overeenkomstig het in deze afdeling bedoelde algemeen verhoudingsgetal, de in het eerste lid bedoelde kennisgeving op dezelfde wijze vóór 1 juli 2024 volgens de procedure bedoeld in het tweede lid.

De in het eerste lid bedoelde kennisgeving heeft uitwerking voor een onbepaalde duur vanaf de eerste dag van de aanvang of wijziging van zijn activiteit.

§ 2. De in artikel 46, § 2, van het Wetboek bedoelde belastingplichtige die zijn recht op aftrek wenst uit te oefenen overeenkomstig het in deze afdeling bedoelde algemeen verhoudingsgetal, brengt de administratie die belast is met de belasting over de toegevoegde waarde op de hoogte door middel van een voorafgaande kennisgeving overeenkomstig de in paragraaf 1, tweede lid, bedoelde modaliteiten.

Overminderd artikel 18bis, § 1, vierde lid, heeft de in het eerste lid bedoelde kennisgeving uitwerking vanaf 1 januari van het jaar volgend op die kennisgeving.

§ 3. De in de paragraaf 1 bedoelde belastingplichtige die de aftrek volgens het algemeen verhoudingsgetal wenst te beëindigen, stelt de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde daarvan in kennis door middel van de in artikel 18bis, § 1, eerste lid, bedoelde voorafgaande kennisgeving. Die beëindiging gaat in op de dag waarop die kennisgeving uitwerking heeft overeenkomstig artikel 18bis, § 1, vierde lid.

De belastingplichtige doet geen in het eerste lid bedoelde kennisgeving, wanneer:

1° uit de verklaring bedoeld in artikel 2, eerste lid of 7bis van het koninklijk besluit nr. 10 van 29 december 1992 met betrekking tot de uitoefeningsmodaliteiten van de keuzen, bedoeld in de artikelen 15, § 2,



alinéa 4, 25<sup>ter</sup>, § 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, que l'assujetti n'effectue plus dans l'exercice de son activité économique que des opérations permettant la déduction sur la base de l'article 45 du Code ou des opérations ne permettant pas une telle déduction ;

2° le ressort de la déclaration visée à l'article 3 ou 7bis de l'arrêté royal visé au 1° que l'assujetti a cessé toute activité économique lui donnant la qualité d'assujetti. ”.

**Art. 13.** L'article 15 du même arrêté, modifié par l'arrêté royal du 5 septembre 2001, est remplacé par ce qui suit :

“Art. 15. L'assujetti communique annuellement le prorata général provisoire visé à l'article 46, § 1<sup>er</sup>, alinéa 2, du Code lors du dépôt de la déclaration visée à l'article 53, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 2°, du Code relative au premier trimestre ou à un des trois premiers mois de l'année civile en cours.

Par dérogation à l'alinéa 1<sup>er</sup>, l'assujetti communique le prorata général provisoire visé à l'article 46, § 1<sup>er</sup>, alinéa 2, du Code, dans l'hypothèse visée à l'article 14, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup> ou alinéa 3, 1°, lors du dépôt de la déclaration visée à l'article 53, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 2°, du Code relative au trimestre au cours duquel le commencement ou le changement de son activité a lieu ou, lorsqu'il dépose cette déclaration mensuellement, relative à un des deux premiers mois qui suit le commencement ou le changement de son activité.

L'assujetti communique annuellement le prorata général définitif visé à l'article 46, § 1<sup>er</sup>, alinéa 3, du Code lors du dépôt de la déclaration visée à l'article 53, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 2°, du Code relative au premier trimestre ou à un des trois premiers mois de l'année civile qui suit l'année civile à laquelle ce prorata général définitif se rapporte.

Les proratas généraux visés à l'article 46, § 1<sup>er</sup>, alinéas 2 et 3, du Code sont justifiés par une feuille de calcul reprenant tous les éléments visés aux articles 12 et 13, retenus pour leur détermination.”.

**Art. 14.** À l'article 18bis du même arrêté, inséré par l'arrêté royal du 26 octobre 2022, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans le paragraphe 1<sup>er</sup>, alinéa 3, les mots “avant la fin de la première période de déclaration qui suit le commencement ou le changement de son activité” sont remplacés par les mots “avant la fin de la période de déclaration au cours de laquelle le commencement ou le changement de son activité a lieu” ;

2° dans le paragraphe 1<sup>er</sup>, alinéa 4, les mots “à partir du premier jour de la période de déclaration qui suit le commencement ou le changement de son activité” sont remplacés par les mots “à partir du premier jour du commencement ou du changement de son activité” ;

3° dans le paragraphe 2, phrase liminaire, le mot “annuellement” est inséré entre les mots “en outre” et les mots “les informations suivantes” ;

4° dans le paragraphe 2, le 1° est remplacé par ce qui suit :

“1° le cas échéant, le prorata général définitif de déduction de l'année civile qui précède, visé à l'article 15, § 2, alinéa 1<sup>er</sup> ;” ;

5° le paragraphe 2 est complété par un alinéa rédigé comme suit :

“Par dérogation à l'alinéa 1<sup>er</sup>, l'assujetti communique ces informations, dans l'hypothèse visée au paragraphe 1<sup>er</sup>, alinéa 3, lors du dépôt de la déclaration visée à l'article 53, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 2°, du Code relative au trimestre au cours duquel le commencement ou le changement de son activité a lieu ou, lorsqu'il dépose cette déclaration mensuellement, relative à un des deux premiers mois qui suit le commencement ou le changement de son activité.” ;

6° dans le paragraphe 4, l'alinéa 1<sup>er</sup> est remplacé par ce qui suit :

“L'assujetti visé au paragraphe 1<sup>er</sup> qui souhaite cesser d'opérer la déduction suivant l'affectation réelle de tout ou partie des biens et des services en avertit l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée au moyen de l'envoi de la notification préalable visée à l'article 14, § 2. Sans préjudice du paragraphe 1<sup>er</sup>, alinéa 4, la cessation prend cours au 1<sup>er</sup> janvier de l'année qui suit cette notification.” ;

vierde lid, 21bis, § 2, 9°, vierde lid, 25<sup>ter</sup>, § 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, blijkt dat de belastingplichtige in het kader van zijn economische activiteit uitsluitend handelingen verricht die hetzij recht geven op aftrek op grond van artikel 45 van het Wetboek hetzij geen recht op aftrek geven;

2° uit de verklaring bedoeld in artikel 3 of 7bis van het in 1° vermelde koninklijk besluit blijkt dat de belastingplichtige alle economische activiteiten die hem de hoedanigheid van belastingplichtige verlenen, heeft beëindigd.”.

**Art. 13.** Artikel 15 van hetzelfde besluit, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 5 september 2001, wordt vervangen als volgt:

“Art. 15. De belastingplichtige deelt jaarlijks het in artikel 46, § 1, tweede lid, van het Wetboek bedoelde voorlopig algemeen verhoudingsgetal mee bij de indiening van de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek bedoelde aangifte met betrekking tot het eerste kwartaal of één van de eerste drie maanden van het lopende kalenderjaar.

In afwijking van het eerste lid, deelt de belastingplichtige, in het in artikel 14, paragraaf 1, eerste lid of derde lid, 1°, bedoelde geval, het in artikel 46, § 1, tweede lid, van het Wetboek bedoelde voorlopig algemeen verhoudingsgetal mee bij de indiening van de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek bedoelde aangifte met betrekking tot het kwartaal waarin de aanvang of de wijziging van zijn activiteit plaatsvindt of, indien hij deze aangifte maandelijks indient, met betrekking tot één van de eerste twee maanden na de aanvang of de wijziging van zijn activiteit.

De belastingplichtige deelt jaarlijks het in artikel 46, § 1, derde lid, van het Wetboek bedoelde definitieve algemeen verhoudingsgetal mee bij de indiening van de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek bedoelde aangifte met betrekking tot het eerste kwartaal of één van de eerste drie maanden van het kalenderjaar volgend op het kalenderjaar waarop dit definitief algemeen verhoudingsgetal betrekking heeft.

De in artikel 46, § 1, tweede en derde leden, van het Wetboek bedoelde algemene verhoudingsgetallen worden verantwoord in een berekeningsblad waarin alle elementen bedoeld in de artikelen 12 en 13, in aanmerking genomen voor het bepalen van dat getal, zijn opgenomen.”.

**Art. 14.** In artikel 18bis van hetzelfde besluit, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 26 oktober 2022, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1, derde lid, worden de woorden “vóór het einde van het eerste aangiftetijdvak dat volgt op de aanvang of de wijziging van zijn activiteit” vervangen door de woorden “vóór het einde van het aangiftetijdvak waarin de aanvang of de wijziging van zijn activiteit plaatsvindt”;

2° in paragraaf 1, vierde lid, worden de woorden “vanaf de eerste dag van de aangifteperiode volgend op de aanvang of wijziging van zijn activiteit” vervangen door de woorden “vanaf de eerste dag van de aanvang of wijziging van zijn activiteit”;

3° in paragraaf 2, inleidende zin, wordt het woord “jaarlijks” ingevoegd tussen het woord “bovendien” en de woorden “de volgende gegevens”;

4° in paragraaf 2 wordt de bepaling onder 1° vervangen als volgt:

“1° naargelang het geval, het in artikel 15, § 2, eerste lid, bedoelde definitieve algemeen verhoudingsgetal van het voorafgaande kalenderjaar”;

5° paragraaf 2 wordt aangevuld met een lid, luidende:

“In afwijking van het eerste lid, deelt de belastingplichtige deze gegevens mee, in het in paragraaf 1, derde lid bedoelde geval, bij de indiening van de aangifte bedoeld in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek met betrekking tot het kwartaal waarin de aanvang of de wijziging van zijn activiteit plaatsvindt of, indien hij deze aangifte maandelijks indient, met betrekking tot een van de eerste twee maanden na de aanvang of de wijziging van zijn activiteit.”;

6° in paragraaf 4 wordt het eerste lid vervangen als volgt:

“De in paragraaf 1 bedoelde belastingplichtige die de aftrek volgens het werkelijk gebruik van de goederen en diensten of een deel ervan wenst te beëindigen, stelt de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde daarvan in kennis door de in artikel 14, § 2, bedoelde voorafgaande kennisgeving te versturen. Onverminderd paragraaf 1, vierde lid, gaat de beëindiging in op 1 januari van het jaar dat volgt op deze kennisgeving”;

7° l'article 18bis est complété par le paragraphe 8 rédigé comme suit :

"§ 8. Les assujettis qui exercent également des activités ou effectuent des opérations qui ne sont pas considérées comme étant des opérations visées à l'article 2 du Code communiquent également annuellement les informations visées au paragraphe 2 selon les mêmes modalités."

CHAPITRE 6. — *Cessions de bâtiments, fractions de bâtiment et du sol y attaché et constitutions, cessions et rétrocessions d'un droit réel avec application de la taxe*

**Art. 15.** L'article 1<sup>er</sup> de l'arrêté royal n° 14, du 3 juin 1970, relatif aux cessions de bâtiments, fractions de bâtiment et du sol y attaché et aux constitutions, cessions et rétrocessions d'un droit réel au sens de l'article 9, alinéa 2, 2°, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, portant sur de tels biens, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 30 avril 2013, est remplacé par ce qui suit :

"Art. 1<sup>er</sup>. La personne qui effectue une opération visée à l'article 8 ou à l'article 44, § 3, 1°, a), troisième tiret, ou b), troisième tiret, du Code, sous les conditions qui y sont fixées, autre que l'assujetti qui effectue de manière habituelle dans le cadre de son activité économique de telles opérations, a pour cette opération, la qualité d'assujetti, à condition qu'elle informe son cocontractant de son intention d'effectuer l'opération avec application de la taxe, par une mention insérée dans le premier acte qui forme, entre eux, le titre de la cession d'un bâtiment ou d'une fraction de bâtiment et du sol y attaché, de la constitution, cession ou rétrocession d'un droit réel au sens de l'article 9, alinéa 2, 2°, du Code, portant sur de tels biens."

**Art. 16.** L'article 2 du même arrêté, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 19 décembre 2010, est remplacé par ce qui suit :

"Art. 2. En vue d'assurer le paiement de la taxe dont elle est redevable, la personne visée à l'article 1<sup>er</sup> dépose, pour chaque opération visée à l'article 1<sup>er</sup>, au service compétent de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée dont elle relève, une déclaration établie en triple exemplaire, dont un lui est remis après avoir été revêtu d'une formule de réception.

La déclaration visée à l'alinéa 1<sup>er</sup> est déposée dans le mois suivant le moment où la taxe est devenue exigible sur la totalité de la base d'imposition de l'opération concernée.

La taxe due est acquittée dans le délai fixé pour le dépôt de la déclaration visée à l'alinéa 2."

**Art. 17.** L'article 3 du même arrêté est remplacé par ce qui suit :

"Art. 3. Pour l'application de l'article 2, alinéa 1<sup>er</sup>, la personne visée à l'article 1<sup>er</sup> relève du service compétent de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée dans le ressort duquel elle a son domicile ou son siège social."

CHAPITRE 7. — *Régime particulier des exploitants agricoles*

**Art. 18.** L'article 1<sup>er</sup> 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, est abrogé.

**Art. 19.** L'article 2 du même arrêté est abrogé.

**Art. 20.** Dans l'article 3, alinéa 2, du même arrêté, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 14 avril 1993, les mots "article 2, § 1<sup>er</sup>, 1° et 2°" sont remplacés par les mots "article 57, § 1<sup>er</sup>, alinéa 3, 1° et 2°, du Code".

**Art. 21.** L'article 6, alinéa 1<sup>er</sup>, du même arrêté, remplacé par l'arrêté royal du 14 avril 1993 et modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 27 décembre 2021, est remplacé par ce qui suit :

"L'exploitant agricole, dont une partie seulement de l'activité est soumise au régime particulier établi par l'article 57, § 1<sup>er</sup>, du Code et qui, en vertu de l'article 57, § 1<sup>er</sup>ter, du Code est soumis pour l'autre partie au régime normal de la taxe ou au régime particulier établi par l'article 56 du Code, est censé exercer son activité dans deux secteurs distincts correspondant à chacune de ces deux parties. Seules les opérations effectuées dans le deuxième secteur sous le régime normal de la taxe ou sous le régime forfaitaire établi par l'article 56, du Code, permettent d'exercer la déduction au sens des articles 45 à 49 du Code."

7° artikel 18bis wordt aangevuld met een paragraaf 8, luidende:

"§ 8. Belastingplichtigen die ook werkzaamheden of handelingen verrichten die niet als in artikel 2 van het Wetboek bedoelde handelingen worden aangemerkt, delen de in paragraaf 2 bedoelde inlichtingen eveneens jaarlijks op dezelfde wijze mee."

HOOFDSTUK 6. — *Vervreemdingen van gebouwen, gedeelten van gebouwen en het bijhorende terrein en de vestigingen, overdrachten en wederoverdrachten van een zakelijk recht met toepassing van de belasting*

**Art. 15.** Artikel 1 van het koninklijk besluit nr. 14 van 3 juni 1970 met betrekking tot de vervreemdingen van gebouwen, gedeelten van gebouwen en het bijhorende terrein en de vestigingen, overdrachten en wederoverdrachten van een zakelijk recht in de zin van artikel 9, tweede lid, 2°, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde op zulke goederen, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 30 april 2013, wordt vervangen als volgt:

"Art. 1. Eenieder die een in artikel 8 of artikel 44, § 3, 1°, a), derde streepje, of b), derde streepje, van het Wetboek bedoelde handeling verricht onder de daarin bepaalde voorwaarden, en die geen belastingplichtige is die dergelijke handelingen geregeld verricht in het kader van zijn economische activiteit, heeft voor die handeling de hoedanigheid van belastingplichtige, op voorwaarde dat hij zijn medecontractant op de hoogte brengt van zijn bedoeling om de handeling met toepassing van de belasting te verrichten, door middel van een vermelding in de eerste akte die tussen hen de titel vormt van de vervreemding van een gebouw of een gedeelte van een gebouw en het bijhorende terrein, van de vestiging, de overdracht of de wederoverdracht van een zakelijk recht in de zin van artikel 9, tweede lid, 2°, van het Wetboek, op zulke goederen."

**Art. 16.** Artikel 2 van hetzelfde besluit, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 19 december 2010, wordt vervangen als volgt:

"Art. 2. Om de betaling van de door hem verschuldigde belasting te waarborgen, dient de in artikel 1 bedoelde persoon voor elke in artikel 1 bedoelde handeling bij de bevoegde dienst van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde waaronder hij ressorteert, een aangifte in drievoud in, waarvan één exemplaar hem wordt teruggegeven na van een ontvangstbewijs te zijn voorzien.

De in het eerste lid bedoelde aangifte wordt ingediend binnen een maand volgend op het tijdstip waarop de belasting over de gehele maatstaf van heffing van de betrokken handeling opeisbaar is geworden.

De verschuldigde belasting wordt betaald binnen de termijn die is vastgesteld voor de indiening van de in het tweede lid bedoelde aangifte."

**Art. 17.** Artikel 3 van hetzelfde besluit wordt vervangen als volgt:

"Art. 3. Voor de toepassing van artikel 2, eerste lid, valt de in artikel 1 bedoelde persoon onder de bevoegde dienst van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde in het ambtsgebied waarvan hij zijn woonplaats of zijn maatschappelijke zetel heeft."

HOOFDSTUK 7. — *Bijzondere regeling voor landbouwondernemers*

**Art. 18.** Artikel 1 van het koninklijk besluit nr. 22 van 15 september 1970 met betrekking tot de bijzondere regeling voor landbouwondernemers inzake belasting over de toegevoegde waarde, wordt opgeheven.

**Art. 19.** Artikel 2 van hetzelfde besluit wordt opgeheven.

**Art. 20.** In artikel 3, tweede lid, van hetzelfde besluit, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 14 april 1993, worden de woorden "artikel 2, § 1, 1° en 2°" vervangen door de woorden "artikel 57, § 1, derde lid, 1° en 2°, van het Wetboek".

**Art. 21.** Artikel 6, eerste lid, van hetzelfde besluit, vervangen bij het koninklijk besluit van 14 april 1993 en laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 27 december 2021, wordt vervangen als volgt:

"De landbouwondernehmer wiens werkzaamheid slechts gedeeltelijk onderworpen is aan de bijzondere regeling van artikel 57, § 1, van het Wetboek, en die, krachtens artikel 57, § 1<sup>ter</sup>, van het Wetboek, ten aanzien van het andere gedeelte van die werkzaamheid onderworpen is aan de normale regeling van de belasting of aan de bijzondere regeling van artikel 56 van het Wetboek, wordt geacht zijn werkzaamheid uit te oefenen in twee onderscheiden sectoren overeenstemmend met ieder van die twee gedeelten. Alleen de handelingen verricht in de tweede sector onder de normale regeling van de belasting of onder de forfaitaire regeling van artikel 56 van het Wetboek, geven recht op aftrek in de zin van de artikelen 45 tot 49 van het Wetboek."

**Art. 22.** Dans l'article 9, alinéa 1<sup>er</sup>, du même arrêté, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 26 octobre 2022, les mots "article 2, § 1<sup>er</sup>" sont remplacés par les mots "article 57, § 1<sup>er</sup>, alinéa 3, du Code".

**Art. 23.** Dans l'article 10, § 1<sup>er</sup>, alinéa 2, du même arrêté, modifié par l'arrêté royal du 14 avril 1993, les mots "article 2, § 2" sont remplacés par les mots "article 57, § 1<sup>er</sup>ter, du Code".

#### CHAPITRE 8. — Modifications techniques dans la réglementation nationale

**Art. 24.** À l'article 18, § 3, de l'arrêté royal n° 1, du 29 décembre 1992, relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée, inséré par l'arrêté royal du 23 août 2004 et modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 26 octobre 2022, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans l'alinéa 1<sup>er</sup>, les mots "articles 15, § 2, alinéa 3" sont remplacés par les mots "articles 15, § 2, alinéa 4" ;

2° dans l'alinéa 2, les mots "articles 15, § 2, alinéa 3" sont remplacés par les mots "articles 15, § 2, alinéa 4".

**Art. 25.** À l'article 3 de l'arrêté royal n° 2, du 19 décembre 2018, relatif au régime du forfait en matière de taxe sur la valeur ajoutée, modifié par l'arrêté royal du 26 octobre 2022, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans le paragraphe 1<sup>er</sup>, les mots "articles 15, § 2, alinéa 3" sont remplacés par les mots "articles 15, § 2, alinéa 4" ;

2° dans le paragraphe 2, les mots "articles 15, § 2, alinéa 3" sont remplacés par les mots "articles 15, § 2, alinéa 4".

**Art. 26.** À l'article 4, § 1<sup>er</sup>, du même arrêté, modifié par l'arrêté royal du 26 octobre 2022, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans l'alinéa 1<sup>er</sup>, les mots "articles 15, § 2, alinéa 3" sont remplacés par les mots "articles 15, § 2, alinéa 4" ;

2° dans l'alinéa 2, les mots "articles 15, § 2, alinéa 3" sont remplacés par les mots "articles 15, § 2, alinéa 4".

**Art. 27.** À l'article 11, § 5, alinéa 2, de l'arrêté royal n° 3, du 10 décembre 1969, relatif aux déductions pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée, remplacé par l'arrêté royal 31 mars 1978 et modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 21 avril 2007, les mots "sept ans" sont remplacés par les mots "dix ans".

**Art. 28.** À l'article 18bis, § 1<sup>er</sup>, alinéa 2, du même arrêté, inséré par l'arrêté royal du 26 octobre 2022, les mots "articles 15, § 2, alinéa 3" sont remplacés par les mots "articles 15, § 2, alinéa 4".

**Art. 29.** Dans le texte français de l'article 2 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, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 26 octobre 2022, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans le paragraphe 2, les mots "articles 15, § 2, alinéa 3" sont remplacés par les mots "articles 15, § 2, alinéa 4" ;

2° dans le paragraphe 3, les mots "articles 15, § 2, alinéa 3" sont remplacés par les mots "articles 15, § 2, alinéa 4".

**Art. 30.** Dans le texte français de l'article 6 du même arrêté, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 26 octobre 2022, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans le paragraphe 1<sup>er</sup>, alinéa 2, les mots "articles 15, § 2, alinéa 3" sont remplacés par les mots "articles 15, § 2, alinéa 4" ;

2° dans le paragraphe 2, alinéa 1<sup>er</sup>, les mots "articles 15, § 2, alinéa 3" sont remplacés par les mots "articles 15, § 2, alinéa 4" ;

3° dans le paragraphe 2, alinéa 2, les mots "articles 15, § 2, alinéa 3" sont remplacés par les mots "articles 15, § 2, alinéa 4".

**Art. 31.** Dans le texte français de l'article 8 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, remplacé par l'arrêté royal du 27 décembre 2021 et modifié par l'arrêté royal du 26 octobre 2022, les mots "articles 15, § 2, alinéa 3" sont remplacés par les mots "articles 15, § 2, alinéa 4".

**Art. 22.** In artikel 9, eerste lid, van hetzelfde besluit, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 26 oktober 2022, worden de woorden "artikel 2, § 1" vervangen door de woorden "artikel 57, § 1, derde lid, van het Wetboek".

**Art. 23.** In artikel 10, § 1, tweede lid, van hetzelfde besluit, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 14 april 1993, worden de woorden "artikel 2, § 2" vervangen door de woorden "artikel 57, § 1ter, van het Wetboek".

#### HOOFDSTUK 8. — Technische wijzigingen in de nationale regelgeving

**Art. 24.** In artikel 18, § 3, van het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 23 augustus 2004 en laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 26 oktober 2022, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid worden de woorden "artikelen 15, § 2, derde lid" vervangen door de woorden "artikelen 15, § 2, vierde lid";

2° in het tweede lid worden de woorden "artikelen 15, § 2, derde lid" vervangen door de woorden "artikelen 15, § 2, vierde lid".

**Art. 25.** In artikel 3 van het koninklijk besluit nr. 2 van 19 december 2018 met betrekking tot de forfaitaire regeling inzake belasting over de toegevoegde waarde, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 26 oktober 2022, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1 worden de woorden "artikelen 15, § 2, derde lid" vervangen door de woorden "artikelen 15, § 2, vierde lid";

2° in paragraaf 2 worden de woorden "artikelen 15, § 2, derde lid" vervangen door de woorden "artikelen 15, § 2, vierde lid".

**Art. 26.** In artikel 4, § 1, van hetzelfde besluit, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 26 oktober 2022, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid worden de woorden "artikelen 15, § 2, derde lid" vervangen door de woorden "artikelen 15, § 2, vierde lid";

2° in het tweede lid worden de woorden "artikelen 15, § 2, derde lid" vervangen door de woorden "artikelen 15, § 2, vierde lid".

**Art. 27.** In artikel 11, § 5, tweede lid, van het koninklijk besluit nr. 3 van 10 december 1969 met betrekking tot de aftrekregeling voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde, vervangen bij het koninklijk besluit van 31 maart 1978 en laatstelijk gewijzigd bij het koninklijke besluit van 21 april 2007, worden de woorden "zeven jaren" vervangen door de woorden "tien jaar".

**Art. 28.** In artikel 18bis, § 1, tweede lid, van hetzelfde besluit, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 26 oktober 2022, worden de woorden "artikelen 15, § 2, derde lid" vervangen door de woorden "artikelen 15, § 2, vierde lid".

**Art. 29.** In de Franse tekst van artikel 2 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, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 26 oktober 2022, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 2 worden de woorden "articles 15, § 2, alinéa 3" vervangen door de woorden "articles 15, § 2, alinéa 4";

2° in paragraaf 3 worden de woorden "articles 15, § 2, alinéa 3" vervangen door de woorden "articles 15, § 2, alinéa 4".

**Art. 30.** In de Franse tekst van artikel 6 van hetzelfde besluit, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 26 oktober 2022, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1, tweede lid, worden de woorden "articles 15, § 2, alinéa 3" vervangen door de woorden "articles 15, § 2, alinéa 4";

2° in paragraaf 2, eerste lid, worden de woorden "articles 15, § 2, alinéa 3" vervangen door de woorden "articles 15, § 2, alinéa 4";

3° in paragraaf 2, tweede lid, worden de woorden "articles 15, § 2, alinéa 3" vervangen door de woorden "articles 15, § 2, alinéa 4".

**Art. 31.** In de Franse tekst van artikel 8 van het koninklijk besluit nr. 22 van 15 september 1970 met betrekking tot de bijzondere regeling voor landbouwondernemers inzake belasting over de toegevoegde waarde, vervangen bij het koninklijk besluit van 27 december 2021 en gewijzigd bij het koninklijk besluit van 26 oktober 2022, worden de woorden "articles 15, § 2, alinéa 3" vervangen door de woorden "articles 15, § 2, alinéa 4".

**Art. 32.** Dans le texte français de l'article 9 du même arrêté, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 26 octobre 2022, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans l'alinéa 1<sup>er</sup>, les mots "articles 15, § 2, alinéa 3" sont remplacés par les mots "articles 15, § 2, alinéa 4" ;

2° dans l'alinéa 2, les mots "articles 15, § 2, alinéa 3" sont remplacés par les mots "articles 15, § 2, alinéa 4".

**Art. 33.** Dans le texte français de l'article 6 de l'arrêté royal n° 31, du 2 avril 2002, relatif aux modalités d'application de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne les opérations effectuées par les assujettis qui ne sont pas établis en Belgique, inséré par l'arrêté royal du 9 décembre 2009 et remplacé par l'arrêté royal du 10 avril 2022, les mots "qui n'est pas identifié à la taxe sur la valeur ajoutée en Belgique," sont abrogés.

**Art. 34.** Dans la section 1<sup>ère</sup> du tableau G de l'annexe à l'arrêté royal n° 41, du 30 janvier 1987, fixant le montant des amendes fiscales proportionnelles en matière de taxe sur la valeur ajoutée, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 20 juin 2021, le *Ibis* est remplacé par ce qui suit :

"*Ibis*. Défaut de paiement, en tout ou en partie, ou paiement tardif des taxes dues dont l'exigibilité résulte du dépôt de la déclaration visée aux articles 58<sup>ter</sup>, § 6, 58<sup>quater</sup>, § 6 et 58<sup>quinquies</sup>, § 6, du Code et qui restent dues au dixième jour du deuxième mois qui suit la période de déclaration pour laquelle la déclaration a été déposée.

10 p.c. de la taxe due".

#### CHAPITRE 9. — Nouvelle chaîne T.V.A.

**Art. 35.** La loi du 12 mars 2023 visant à moderniser la chaîne T.V.A. et la perception des créances fiscales et non fiscales au sein du SPF Finances entre en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 2025.

#### CHAPITRE 10. — Dispositions finales

**Art. 36.** Le présent arrêté entre en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 2024.

Par dérogation à l'alinéa 1<sup>er</sup>, le chapitre 4 produit ses effets le 1<sup>er</sup> janvier 2023.

**Art. 37.** Le ministre qui a les Finances dans ses attributions est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 17 décembre 2023.

PHILIPPE

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,  
V. VAN PETEGHEM

#### Notes

(1) Références au *Moniteur belge* :

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

Loi du 27 décembre 1977, *Moniteur belge* du 30 décembre 1977 ;

Loi du 4 août 1986, *Moniteur belge* du 20 août 1986 ;

Loi du 28 décembre 1992, *Moniteur belge* du 31 décembre 1992, éd. 1 ;

Loi du 15 décembre 2013, *Moniteur belge* du 31 décembre 2013, éd. 1 ;

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

Loi du 14 octobre 2018, *Moniteur belge* du 25 octobre 2018 ;

Loi du 21 janvier 2022, *Moniteur belge* du 28 janvier 2022, éd. 1 ;

Loi du 12 mars 2023, *Moniteur belge* du 23 mars 2023 ;

Loi du 7 avril 2023, *Moniteur belge* du 18 avril 2023 ;

Loi du 23 novembre 2023, *Moniteur belge* du 1<sup>er</sup> décembre 2023 ;

Arrêté royal n° 1, du 29 décembre 1992, relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée, *Moniteur belge* du 31 décembre 1992, éd. 4 ;

**Art. 32.** In de Franse tekst van artikel 9 van hetzelfde besluit, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 26 oktober 2022, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid, worden de woorden "articles 15, § 2, alinéa 3" vervangen door de woorden "articles 15, § 2, alinéa 4";

2° in het tweede lid, worden de woorden "articles 15, § 2, alinéa 3" vervangen door de woorden "articles 15, § 2, alinéa 4".

**Art. 33.** In de Franse tekst van artikel 6 van het koninklijk besluit nr. 31 van 2 april 2002 met betrekking tot de toepassingsmodaliteiten van de belasting over de toegevoegde waarde ten aanzien van de handelingen verricht door niet in België gevestigde belastingplichtigen, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 9 december 2009 en vervangen bij het koninklijk besluit van 10 april 2022, worden de woorden "qui n'est pas identifié à la taxe sur la valeur ajoutée en Belgique," opgeheven.

**Art. 34.** In afdeling 1 van tabel G van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 41 van 30 januari 1987 tot vaststelling van het bedrag van de proportionele fiscale geldboeten op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 20 juni 2021, wordt de bepaling onder *Ibis* vervangen als volgt:

"*Ibis*. Gehele of gedeeltelijke niet-betaling of niet-tijdige betaling van de verschuldigde belasting waarvan de opeisbaarheid blijft uit de ingediende aangifte bedoeld in de artikelen 58<sup>ter</sup>, § 6, 58<sup>quater</sup>, § 6 en 58<sup>quinquies</sup>, § 6, van het Wetboek die nog verschuldigd blijft de tiende dag van de tweede maand die volgt op het aangiftetijdvak waarvoor de aangifte werd ingediend.

10 pct. van de verschuldigde belasting".

#### HOOFDSTUK 9. — Nieuwe btw-ketting

**Art. 35.** De wet van 12 maart 2023 tot modernisering van de btw-ketting en van de inning van fiscale en niet-fiscale schuldvoordringen binnen de FOD Financiën treedt in werking op 1 januari 2025.

#### HOOFDSTUK 10. — Slotbepalingen

**Art. 36.** Dit besluit treedt in werking op 1 januari 2024.

In afwijking van het eerste lid, heeft hoofdstuk 4 uitwerking met ingang van 1 januari 2023.

**Art. 37.** De minister bevoegd voor Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 17 december 2023.

FILIP

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,  
V. VAN PETEGHEM

#### Nota's

(1) Verwijzingen naar het *Belgisch Staatsblad*:

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

Wet van 27 december 1977, *Belgisch Staatsblad* van 30 december 1977;

Wet van 4 augustus 1986, *Belgisch Staatsblad* van 20 augustus 1986;

Wet van 28 december 1992, *Belgisch Staatsblad* van 31 december 1992, ed. 1 ;

Wet van 15 december 2013, *Belgisch Staatsblad* van 31 december 2013, ed. 1 ;

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

Wet van 14 oktober 2018, *Belgisch Staatsblad* van 25 oktober 2018;

Wet van 21 januari 2022, *Belgisch Staatsblad* van 28 januari 2022, ed. 1 ;

Wet van 12 maart 2023, *Belgisch Staatsblad* van 23 maart 2023;

Wet van 7 april 2023, *Belgisch Staatsblad* van 18 april 2023;

Wet van 23 november 2023, *Belgisch Staatsblad* van 1 december 2023;

Koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde, *Belgisch Staatsblad* van 31 december 1992, ed. 4 ;

Arrêté royal n° 2, du 19 décembre 2018, relatif au régime du forfait en matière de taxe sur la valeur ajoutée, *Moniteur belge* du 31 décembre 2018, éd. 1 ;

Arrêté royal n° 2bis, du 15 mai 2022, fixant les bases forfaitaires de taxation en matière de taxe sur la valeur ajoutée pour les cafetiers et les petits cafetiers, *Moniteur belge* du 25 mai 2022 ;

Arrêté royal n° 3, du 10 décembre 1969, relatif aux déductions pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée, *Moniteur belge* du 12 décembre 1969 ;

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, *Moniteur belge* du 31 décembre 1992, éd. 4 ;

Arrêté royal n° 14, du 3 juin 1970, relatif aux cessions de bâtiments, fractions de bâtiment et du sol y attaché et aux constitutions, cessions et rétrocessions d'un droit réel au sens de l'article 9, alinéa 2, 2°, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, portant sur de tels biens, *Moniteur belge* du 5 juin 1970 ;

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, *Moniteur belge* du 9 juillet 2014 ;

Arrêté royal n° 22, du 15 septembre 1970, relatif au régime particulier applicable aux exploitants agricoles en matière de taxe sur la valeur ajoutée, *Moniteur belge* du 19 septembre 1970 ;

Arrêté royal n° 31, du 2 avril 2002, relatif aux modalités d'application de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne les opérations effectuées par les assujettis qui ne sont pas établis en Belgique, *Moniteur belge* du 11 avril 2002, éd. 1 ;

Arrêté royal n° 41, du 30 janvier 1987, fixant le montant des amendes fiscales proportionnelles en matière de taxe sur la valeur ajoutée, *Moniteur belge* du 7 février 1987 ;

Arrêté royal n° 44, du 9 juillet 2012, fixant le montant des amendes fiscales non proportionnelles en matière de taxe sur la valeur ajoutée, *Moniteur belge* du 17 juillet 2012 ;

Arrêté royal du 31 mars 1978, *Moniteur belge* du 11 avril 1978 ;

Arrêté royal du 14 avril 1993, *Moniteur belge* du 30 avril 1993 ;

Arrêté royal du 30 décembre 1999, *Moniteur belge* du 31 décembre 1999, éd. 3 ;

Arrêté royal du 5 septembre 2001, *Moniteur belge* du 18 septembre 2001 ;

Arrêté royal du 23 août 2004, *Moniteur belge* du 31 août 2004, éd. 1 ;

Arrêté royal du 21 avril 2007, *Moniteur belge* du 4 mai 2007 ;

Arrêté royal du 9 décembre 2009, *Moniteur belge* du 17 décembre 2009, éd. 2 ;

Arrêté royal du 10 janvier 2010, *Moniteur belge* du 18 janvier 2010, éd. 1 ;

Arrêté royal du 19 décembre 2010, *Moniteur belge* du 24 décembre 2010 ;

Arrêté royal du 19 décembre 2012, *Moniteur belge* du 31 décembre 2012, éd. 1 ;

Arrêté royal du 30 avril 2013, *Moniteur belge* du 8 mai 2013 ;

Arrêté royal du 20 juin 2021, *Moniteur belge* du 23 juin 2021, éd. 1 ;

Arrêté royal du 27 décembre 2021, *Moniteur belge* du 31 décembre 2021, éd. 2 ;

Arrêté royal du 10 avril 2022, *Moniteur belge* du 19 avril 2022 ;

Arrêté royal du 26 octobre 2022, *Moniteur belge* du 10 novembre 2022, éd. 2 ;

Arrêté royal du 13 décembre 2022, *Moniteur belge* du 20 décembre 2022 ;

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

Koninklijk besluit nr. 2 van 19 december 2018 met betrekking tot de forfaitaire regeling inzake belasting over de toegevoegde waarde, *Belgisch Staatsblad* van 31 december 2018, ed. 1 ;

Koninklijk besluit nr. 2bis van 15 mei 2022 tot vaststelling van de forfaitaire grondslagen van aanslag inzake de belasting over de toegevoegde waarde voor caféhouders en kleine caféhouders, *Belgisch Staatsblad* van 25 mei 2022 ;

Koninklijk besluit nr. 3 van 10 december 1969 met betrekking tot de aftrekregeling voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde, *Belgisch Staatsblad* van 12 december 1969 ;

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°, 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, *Belgisch Staatsblad* van 31 december 1992, ed. 4 ;

Koninklijk besluit nr. 14 van 3 juni 1970 met betrekking tot de vervreemdingen van gebouwen, gedeelten van gebouwen en het bijhorende terrein en de vestigingen, overdrachten en wederoverdrachten van een zakelijk recht in de zin van artikel 9, tweede lid, 2°, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde op zulke goederen, *Belgisch Staatsblad* van 5 juni 1970 ;

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, *Belgisch Staatsblad* van 9 juli 2014 ;

Koninklijk besluit nr. 22 van 15 september 1970 met betrekking tot de bijzondere regeling voor landbouwondernemers inzake belasting over de toegevoegde waarde, *Belgisch Staatsblad* van 19 september 1970 ;

Koninklijk besluit nr. 31 van 2 april 2002 met betrekking tot de toepassingsmodaliteiten van de belasting over de toegevoegde waarde ten aanzien van de handelingen verricht door niet in België gevestigde belastingplichtigen, *Belgisch Staatsblad* van 11 april 2002, ed. 1 ;

Koninklijk besluit nr. 41 van 30 januari 1987 tot vaststelling van het bedrag van de proportionele fiscale geldboeten op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde, *Belgisch Staatsblad* van 7 februari 1987 ;

Koninklijk besluit nr. 44 van 9 juli 2012 tot vaststelling van het bedrag van de niet-proportionele fiscale geldboeten op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde, *Belgisch Staatsblad* van 17 juli 2012 ;

Koninklijk besluit van 31 maart 1978, *Belgisch Staatsblad* van 11 april 1978 ;

Koninklijk besluit van 14 april 1993, *Belgisch Staatsblad* van 30 april 1993 ;

Koninklijk besluit van 30 december 1999, *Belgisch Staatsblad* van 31 december 1999, éd. 3 ;

Koninklijk besluit van 5 september 2001, *Belgisch Staatsblad* van 18 september 2001 ;

Koninklijk besluit van 23 augustus 2004, *Belgisch Staatsblad* van 31 augustus 2004, éd. 1 ;

Koninklijk besluit van 21 april 2007, *Belgisch blad* van 4 mei 2007 ;

Koninklijk besluit van 9 december 2009, *Belgisch Staatsblad* van 17 december 1992, éd. 2 ;

Koninklijk besluit van 10 januari 2010, *Belgisch Staatsblad* van 18 januari 2010, éd. 1 ;

Koninklijk besluit van 19 december 2010, *Belgisch Staatsblad* van 24 december 2010 ;

Koninklijk besluit van 19 december 2012, *Belgisch Staatsblad* van 31 december 2012, éd. 1 ;

Koninklijk besluit van 30 april 2013, *Belgisch Staatsblad* van 8 mei 2013 ;

Koninklijk besluit van 20 juni 2021, *Belgisch Staatsblad* van 23 juni 2021, éd. 1 ;

Koninklijk besluit van 27 december 2021, *Belgisch Staatsblad* van 31 december 2021, éd. 2 ;

Koninklijk besluit van 10 april 2022, *Belgisch Staatsblad* van 19 april 2022 ;

Koninklijk besluit van 26 oktober 2022, *Belgisch Staatsblad* van 10 november 1992, éd. 2 ;

Koninklijk besluit van 13 december 2022, *Belgisch Staatsblad* van 20 december 2022 ;

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