

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

PHILIPPE

Par le Roi :

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

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

FILIP

Van Koningswege :

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

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C – 2019/42858]

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

RAPPORT AU ROI

Sire,

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

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

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

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

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

[C – 2019/42858]

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

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

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

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

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

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

Ce projet modifie enfin 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 (ci-après : "arrêté royal n° 44") en ce qui concerne tout particulièrement les sanctions applicables au non-respect de l'obligation prévue à l'article 53^{sexies}, § 1^{er}, du Code et à l'arrêté royal n° 50 nouveau précité en ce qui concerne le dépôt du relevé à la T.V.A. des opérations intracommunautaires. Cette modification s'inscrit dans le cadre du remplacement de l'arrêté royal n° 50, du 9 décembre 2009.

CHAPITRE 1^{er}. — *Registres dans le cadre du régime de stocks sous contrat de dépôt*

Articles 1^{er} à 4

Les articles 2 et 3 de ce projet insèrent les articles 24^{bis} et 24^{ter} dans l'arrêté royal n° 1. Ces dispositions donnent exécution à l'article 54^{bis}, § 1^{er}, alinéas 3 et 4, du Code, dans lequel a été introduite, dans le cadre du régime de stocks sous contrat de dépôt, l'obligation de base de tenir, respectivement dans le chef des fournisseurs et des destinataires des biens, des registres dans lesquels une série de données doivent être reprises suite à des mouvements de biens sortants et entrants entre les Etats membres concernés dans le cadre de ce régime. Cette obligation vise, en combinaison avec les données qui doivent être reprises dans le relevé à la T.V.A. des opérations intracommunautaires, le relevé à la T.V.A. de stocks sous contrat de dépôt et les déclarations à la T.V.A., à pouvoir assurer un contrôle administratif adéquat par les administrations concernées dans les différents Etats membres, de la correcte application de ce régime.

Registre tenu par le fournisseur des biens dans le cadre du régime de stocks sous contrat de dépôt

Le registre qui, conformément à l'article 54^{bis}, § 1^{er}, alinéa 3, du Code, doit être tenu par le fournisseur des biens en Belgique dans le cadre du régime de stocks sous contrat de dépôt, doit permettre aux administrations fiscales d'assurer de manière adéquate un suivi administratif du premier volet des opérations effectuées en application de ce régime, dans la situation où les biens sont envoyés de Belgique vers un stock sous contrat de dépôt dans un autre Etat membre.

L'article 2 de ce projet précise par l'introduction de l'article 24^{bis}, § 1^{er}, nouveau, dans l'arrêté royal n° 1 que les informations qui doivent être reprises dans ce registre sont énumérées de manière détaillée et exhaustive à l'article 54^{bis}, paragraphe 1, nouveau 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 (ci-après : "règlement d'exécution (UE) n° 282/2011"), introduit par le règlement d'exécution (UE) 2018/1912. Le paragraphe 1^{er} de cette nouvelle disposition renvoie à la notion d' "Etat membre" sans plus aucune référence aux termes "de la Communauté", conformément au point 7 de l'avis n° 66.667/3 du 26 novembre 2019 du Conseil d'Etat.

Cela concerne en particulier les informations suivantes :

- l'Etat membre à partir duquel les biens ont été expédiés ou transportés, et la date d'expédition ou de transport des biens ;
- le numéro d'identification à la T.V.A. de l'assujetti auquel les biens sont destinés, attribué par l'Etat membre vers lequel les biens sont expédiés ou transportés ;
- l'Etat membre vers lequel les biens sont expédiés ou transportés, le numéro d'identification à la T.V.A. de l'entrepoteur, l'adresse de l'entrepôt où les biens sont stockés à l'arrivée et la date d'arrivée des biens dans l'entrepôt ;
- la valeur, la description et la quantité des biens arrivés dans l'entrepôt ;
- le numéro d'identification à la T.V.A. de l'assujetti qui, dans les cas visés à l'article 12^{ter}, § 6, nouveau, du Code, remplace la personne visée au deuxième tiret, ci-avant ;

Dit ontwerp wijzigt tenslotte het koninklijk besluit nr. 44 van 9 juli 2012 tot vaststelling van het bedrag van de niet-proportionele geldboeten op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna : "koninklijk besluit nr. 44"), meer in het bijzonder wat betreft de toepasselijke sancties verbonden aan het niet-ervullen van de verplichting opgelegd door artikel 53^{sexies}, § 1, van het Wetboek en het voormelde nieuwe koninklijk besluit nr. 50 inzake het indienen van de btw-opgave van de intracommunautaire handelingen. Deze wijziging ligt in het verlengde van de vervanging van het koninklijk besluit nr. 50 van 9 december 2009 met betrekking tot de btw-opgave van de intracommunautaire handelingen.

HOOFDSTUK 1. — *Registers in het kader van de regeling inzake voorraden op afroep*

Artikelen 1 tot 4

De artikelen 2 en 3 van dit ontwerp voegen in het koninklijk besluit nr. 1 de artikelen 24^{bis} en 24^{ter} in. Deze bepalingen geven uitvoering aan artikel 54^{bis}, § 1, derde en vierde lid, van het Wetboek, waarin in het kader van de regeling inzake voorraad op afroep de principiële verplichting werd ingevoerd om registers bij te houden waarin een aantal gegevens dienen te worden bijgehouden ingevolge de uitgaande en ingaande goederenbewegingen tussen de betrokken lidstaten in het kader van die regeling, respectievelijk te houden door de leverancier en de bestemming van de goederen. Deze verplichting strekt ertoe om, in combinatie met de gegevens die moeten worden opgenomen in de btw-opgave van intracommunautaire handelingen, de btw-opgave voorraad op afroep en de btw-aangiften, de betrokken administraties in de verschillende lidstaten een adequate administratieve controle van de correcte toepassing van die regeling te kunnen verzekeren.

Register gehouden door de leverancier van goederen in het kader van de regeling inzake voorraad op afroep

Het register dat overeenkomstig artikel 54^{bis}, § 1, derde lid, van het Wetboek door de leverancier van de goederen in België moet worden gehouden in het kader van de regeling inzake voorraad op afroep moet het de belastingadministraties mogelijk maken om op een adequate manier de administratieve opvolging te verzekeren van het eerste luik van de handelingen die worden verricht met toepassing van deze regeling, in de situatie dat de goederen vanuit België naar een voorraad op afroep in een andere lidstaat worden verzonden.

Artikel 2 van dit ontwerp verduidelijkt door middel van de invoering van artikel 24^{bis}, § 1, nieuw, in het koninklijk besluit nr. 1 dat de gegevens die moeten worden opgenomen in dat register op een gedetailleerde en exhaustieve wijze zijn opgesomd in artikel 54^{bis}, lid 1, nieuw, 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 gemeenschappelijk stelsel van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna : "uitvoeringsverordening (EU) nr. 282/2011"), ingevoegd door de uitvoeringsverordening (EU) 2018/1912. Paragraaf 1 van deze nieuwe bepaling verwijst naar het begrip "lidstaat" zonder verdere verwijzing naar de bewoordingen "van de Gemeenschap", overeenkomstig punt 7 van het advies nr. 66.667/3 van 26 november 2019 van de Raad van State.

Het betreft met name de volgende gegevens :

- de lidstaat waaruit de goederen zijn verzonden of vervoerd, en de datum van verzending of vervoer van de goederen ;
- het btw-identificatienummer van de belastingplichtige voor wie de goederen zijn bestemd, toegekend door de lidstaat waarnaar de goederen worden verzonden of vervoerd ;
- de lidstaat waarnaar de goederen worden verzonden of vervoerd, het btw-identificatienummer van de entrepoteur, het adres van het entrepot waar de goederen bij aankomst worden opgeslagen en de datum van aankomst van de goederen in het entrepot ;
- de waarde, de beschrijving en de hoeveelheid van de in het entrepot aangekomen goederen ;
- het btw-identificatienummer van de belastingplichtige die in de in artikel 12^{ter}, § 6, nieuw, van het Wetboek bedoelde omstandigheden de onder het tweede streepje hiervoor bedoelde persoon vervangt ;

- la base d'imposition, la description et la quantité des biens livrés et la date à laquelle la livraison des biens visés à l'article 12ter, § 3, nouveau, du Code a lieu, et le numéro d'identification à la T.V.A. de l'acquéreur ;
- la base d'imposition, la description et la quantité des biens, la date de survenance de l'une des conditions et la justification correspondante conformément à l'article 12ter, § 7, nouveau, du Code ;
- la valeur, la description et la quantité des biens renvoyés et la date du renvoi des biens visé à l'article 12ter, § 5, nouveau, du Code.

Ainsi qu'il est prévu dans l'arrêté royal n° 1 pour les registres existants, l'article 24bis, § 2, nouveau, de l'arrêté royal n° 1, précise que dans le cadre des opérations réalisées par une unité T.V.A. au sens de l'article 4, § 2, du Code, les registres ne doivent pas être tenus par l'unité T.V.A. elle-même mais par chaque membre individuellement eu égard aux opérations qui le concernent.

Au point 4 de son avis n° 66.667/3 précité, la section de législation du Conseil d'Etat souligne à juste titre que les alinéas 3 et 4 de l'article 54bis, § 1^{er}, du Code, tel qu'insérés par l'article 8 de la loi du 3 novembre 2019 précitée, n'envisagent les obligations de tenue des registres concernés que dans le chef des assujettis (en ce compris par conséquent les unités T.V.A.), sans référence aux membres de telles unités T.V.A. À défaut d'une base juridique suffisante, le Conseil d'Etat estime dans son avis que les articles 24bis, § 2 et 24ter, § 2, de l'arrêté royal n° 1 ne reposent pas sur une base juridique adéquate et suffisante. Par conséquent, l'article 54bis du Code sera effectivement amendé dans les plus brefs délais afin d'envisager, comme c'est le cas aux articles 53quinquies, alinéa 1^{er}, et 53sexies, § 1^{er}, du Code, que cette obligation relative à la tenue des registres visés par cette disposition repose également sur les membres d'une unité T.V.A. pour les opérations qui les concernent. Compte tenu de cette modification du Code à venir, le texte des articles 24bis, § 2, et 24ter, § 2, de l'arrêté royal n° 1, tel que soumis au Conseil d'Etat, est maintenu.

Registre tenu par le destinataire des biens dans le cadre du régime de stocks sous contrat de dépôt

Le registre qui, conformément à l'article 54bis, § 1^{er}, alinéa 4, du Code, doit être tenu par le destinataire des biens en Belgique dans le cadre du régime de stocks sous contrat de dépôt, doit permettre aux administrations fiscales d'assurer de manière adéquate un suivi administratif du premier volet des opérations effectuées en application de ce régime, à savoir l'envoi des biens dans la situation où les biens sont envoyés à partir d'un autre Etat membre vers un stock sous contrat de dépôt en Belgique.

L'article 3 de ce projet précise par l'introduction de l'article 24ter, § 1^{er}, nouveau, dans l'arrêté royal n° 1 que les informations qui doivent être reprises dans le registre sont énumérées de manière détaillée et exhaustive à l'article 54 bis, paragraphe 2, nouveau, du règlement d'exécution (UE) n° 282/2011, introduit par le règlement d'exécution (UE) 2018/1912.

Cela concerne en particulier les informations suivantes :

- le numéro d'identification à la T.V.A. de l'assujetti qui transfère des biens sous le régime de stocks sous contrat de dépôt ;
- la description et la quantité des biens qui lui sont destinés ;
- la date à laquelle les biens qui lui sont destinés arrivent dans l'entrepôt ;
- la base d'imposition, la description et la quantité des biens qui lui sont livrés et la date à laquelle l'acquisition intracommunautaire des biens visée à l'article 25bis, § 3, nouveau, du Code est effectuée ;

- de maatstaf van heffing, de beschrijving en de hoeveelheid van de geleverde goederen en de datum waarop de levering van de in artikel 12ter, § 3, nieuw, van het Wetboek bedoelde goederen plaatsvindt, en het btw-identificatienummer van de koper;
- de maatstaf van heffing, de beschrijving en de hoeveelheid van de goederen, de datum waarop één van de bedoelde omstandigheden zich voordoet en de respectieve grond overeenkomstig artikel 12ter, § 7, nieuw, van het Wetboek;
- de waarde, de beschrijving en de hoeveelheid van de teruggezonden goederen en de datum van terugzending van de goederen bedoeld in artikel 12ter, § 5, nieuw, van het Wetboek.

Zoals wordt bepaald in het koninklijk besluit nr. 1 voor de reeds bestaande registers, bepaalt artikel 24bis, § 2, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 1 dat de registers in het kader van de handelingen verricht door een btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, van het Wetboek, niet door de btw-eenheid zelf maar door elk van de afzonderlijke leden moeten worden bijgehouden ten aanzien van de handelingen die elk van hen aanbelangen.

In punt 4 van bovengenoemd advies nr. 66.667/3 wijst de afdeling Wetgeving van de Raad van State er terecht op dat de leden 3 en 4 van artikel 54bis, § 1, van het Wetboek, zoals ingevoegd bij artikel 8 van voornoemde wet van 3 november 2019, enkel voorzien in de verplichting tot het bijhouden van de betrokken registers voor belastingplichtigen (met inbegrip bijgevolg van de van btw-eenheden), zonder verwijzing naar de leden van deze btw-eenheden. Bij gebrek aan een toereikende rechtsgrondslag is de Raad van State in haar advies van oordeel dat de artikelen 24bis, § 2 en 24ter, § 2, van koninklijk besluit nr. 1 geen adequate en voldoende rechtsgrond hebben. Artikel 54bis van het Wetboek zal bijgevolg inderdaad zo spoedig mogelijk worden gewijzigd om, zoals het geval is in de artikelen 53quinquies, eerste lid, en 53sexies, § 1, van het Wetboek, te voorzien dat deze verplichting met betrekking tot het bijhouden van de registers waarnaar in deze bepaling wordt verwezen, eveneens van toepassing is op de leden van een btw-eenheid voor de handelingen die hen betreffen. Rekening houdend met deze toekomstige wijziging van het Wetboek wordt de tekst van de artikelen 24bis, § 2, en 24ter, § 2, van het koninklijk besluit nr. 1, zoals voorgelegd aan de Raad van State, gehandhaafd.

Register gehouden door de bestemming van de goederen in het kader van de regeling inzake voorraad op afroep

Het register dat overeenkomstig artikel 54bis, § 1, vierde lid, van het Wetboek door de bestemming van de goederen in België in het kader van de regeling inzake voorraad op afroep moet worden bijgehouden, moet het de belastingadministraties mogelijk maken om op een adequate manier de administratieve opvolging te verzekeren van het eerste luik van de handelingen die worden verricht met toepassing van deze regeling, met name de verzending van de goederen in de situatie dat de goederen vanuit een andere lidstaat naar een voorraad op afroep in België worden verzonden.

Artikel 3 van dit ontwerp verduidelijkt door middel van de invoering van artikel 24ter, § 1, nieuw, in het koninklijk besluit nr. 1 dat de gegevens die moeten worden opgenomen in het register op een gedetailleerde en exhaustieve wijze zijn opgesomd in artikel 54bis, lid 2, nieuw, van de uitvoeringsverordening (EU) nr. 282/2011, ingevoegd door de uitvoeringsverordening (EU) 2018/1912.

Het betreft met name de volgende gegevens :

- het btw-identificatienummer van de belastingplichtige die goederen overbrengt in het kader van de regeling inzake voorraad op afroep;
- de beschrijving en de hoeveelheid van de voor hem bestemde goederen;
- de datum van aankomst in het entrepot van de voor hem bestemde goederen;
- de maatstaf van heffing, de beschrijving en de hoeveelheid van de aan hem geleverde goederen en de datum waarop de intracommunautaire verwerving van de goederen bedoeld in artikel 25bis, § 3, nieuw, van het Wetboek plaatsvindt;

- la description et la quantité des biens, et la date à laquelle les biens sont enlevés de l'entrepôt sur ordre de l'assujetti visée au premier tiret, ci-avant ;
- la description et la quantité des biens détruits ou manquants et la date de destruction, de perte ou de vol des biens précédemment arrivés à l'entrepôt ou la date à laquelle il a été constaté que les biens étaient détruits ou manquants.

Lorsque les biens sont expédiés ou transportés sous le régime de stocks sous contrat de dépôt vers un entrepositaire autre que l'assujetti auquel les biens sont destinés à être livrés, le registre de cet assujetti ne doit pas contenir les informations visées aux troisième, quatrième et sixième tirets, ci-avant.

Ainsi qu'il est prévu dans l'arrêté royal n° 1 pour les registres existants, l'article 24^{ter}, § 2, nouveau, de l'arrêté royal n° 1, précise que dans le cadre des opérations réalisées par une unité T.V.A. au sens de l'article 4, § 2, du Code, les registres ne doivent pas être tenus par l'unité T.V.A. elle-même mais par chaque membre individuellement eu égard aux opérations qui le concernent.

Dispositions communes

L'article 1^{er} de ce projet énonce que les obligations particulières qui existent déjà en vertu de l'article 7 de l'arrêté royal n° 1 pour les parties en cas d'envois en consignation, ne s'appliquent pas si les envois en consignation tombent dans le champ d'application du nouveau régime particulier de stocks sous contrat de dépôt. Dans cette situation, le suivi administratif pourra en effet être assuré par le biais des obligations spécifiques qui sont établies à l'intérieur du régime harmonisé UE (registres et relevés), de sorte que les pièces spécifiques visées à l'article 7 de cet arrêté royal sont devenues superflues.

L'article 4 de ce projet prévoit, pour des raisons d'uniformité, que les inscriptions dans les nouveaux registres qui doivent être tenus dans le cadre de régime de stocks sous contrat de dépôt, doivent être effectuées de la même manière que pour les autres registres qui doivent déjà être tenus en vertu de l'arrêté royal n° 1. L'article 29, alinéa 2, de cet arrêté royal est par conséquent adapté en ce sens.

Cet article introduit enfin, dans le texte néerlandais de ce même article 29, alinéa 2, de l'arrêté royal n° 1, une petite correction de nature sémantique en remplaçant les mots "door of vanwege de Minister van Financiën" par les mots "door de Minister van Financiën of zijn gemachtigde". La subdélégation prévue par cette disposition ne concerne que la détermination par l'administration des caractéristiques purement techniques (sur le plan informatique) que doivent revêtir les registres qui seraient tenus par les assujettis de façon informatisée. La remarque que formule le Conseil d'Etat au point 8 de son avis n° 66.667/3 précité sur le caractère prématuré (à défaut d'un arrêté ministériel statuant sur ce point précis) d'une telle subdélégation, n'est pas suivi.

CHAPITRE 2. — Révisions en matière de biens d'investissement immobiliers

Articles 5 et 6

L'article 5 de ce projet modifie l'article 9, § 2, alinéa 2, 2° et 3°, de l'arrêté royal n° 3 en vue d'adapter la référence à l'article 1^{er}, § 9, alinéa 1^{er}, 1°, du Code qui est mentionné dans ces points. Cette référence, tout comme dans l'article 9, § 2, alinéa 2, 1°, de l'arrêté royal n° 3, a été adaptée par l'arrêté royal du 12 mai 2019, afin de tenir compte de l'ajout d'un deuxième alinéa dans l'article 1^{er}, § 9, du Code par la loi du 14 octobre 2018. Pour cette raison, la référence globale à l'article 1^{er}, § 9, du Code devait dès lors être adaptée.

Alors que l'article 9, § 2, alinéa 2, 1°, de l'arrêté royal n° 3 a ainsi dûment été adapté pour renvoyer à l'article 1^{er}, § 9, alinéa 1^{er}, 1°, du Code, l'article 9, § 2, alinéa 2, 2° et 3°, de l'arrêté royal n° 3 doit cependant uniquement renvoyer à l'article 1^{er}, § 9, alinéa 1^{er}, du Code. Sinon, la notion de "taxe ayant grevé les biens d'investissement immobiliers" ne s'étendrait pas à, par exemple, la T.V.A. ayant grevé l'achat du sol attenant (en cas d'achat conjoint d'un bâtiment sur ce terrain).

- de beschrijving en de hoeveelheid van de goederen en de datum waarop de goederen in opdracht van de onder het eerste streepje hiervoor bedoelde belastingplichtige uit het entrepot worden verwijderd;
- de beschrijving en de hoeveelheid van de vernietigde of verdwenen goederen en de datum van vernietiging, verlies of diefstal van de voordien in het entrepot aangekomen goederen of de datum waarop de vernietiging of verdwijning van de goederen is vastgesteld.

Wanneer de goederen in het kader van de regeling inzake voorraad op afroep worden verzonden of vervoerd naar een entrepouhouder die niet de belastingplichtige is voor wie de goederen zijn bestemd, hoeft de onder het derde, vijfde en zesde streepje hiervoor bedoelde informatie niet in het register van die belastingplichtige te worden opgenomen.

Zoals wordt bepaald in het koninklijk besluit nr. 1 voor de reeds bestaande registers, bepaalt artikel 24^{ter}, § 2, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 1 dat de registers in het kader van de handelingen verricht door een btw-entiteit in de zin van artikel 4, § 2, van het Wetboek, niet door de btw-entiteit zelf maar door elk van de afzonderlijke leden moeten worden bijgehouden ten aanzien van de handelingen die elk van hen aanbelangen.

Gemeenschappelijke bepalingen

Artikel 1 van dit ontwerp expliciteert dat de bijzondere verplichtingen die op grond van artikel 7 van het koninklijk besluit nr. 1 reeds bestaan voor de partijen in het geval van consignatiezendingen, niet van toepassing zijn indien de consignatiezendingen binnen het toepassingsgebied zouden vallen van de nieuwe regeling inzake voorraad op afroep. In dat geval zal de administratieve opvolging immers kunnen worden verzekerd aan de hand van de specifieke verplichtingen die worden opgelegd binnen de EU geharmoniseerde regeling (registers en opgave), zodat de bijzondere stukken bedoeld in artikel 7 van het koninklijk besluit overbodig zijn.

Artikel 4 van dit ontwerp voorziet om redenen van eenvormigheid dat de inschrijvingen in de nieuwe registers die moeten worden bijgehouden in het kader van de regeling inzake voorraad op afroep, op dezelfde manier moeten gebeuren als voor de andere registers die reeds moeten worden gehouden krachtens het koninklijk besluit nr. 1. Artikel 29, lid 2, van dat koninklijk besluit wordt derhalve in die zin aangepast.

Dit artikel brengt tot slot in de Nederlandse tekst van hetzelfde artikel 29, tweede lid, van het koninklijke besluit nr. 1 een kleine semantische wijziging aan door de woorden "door of vanwege de Minister van Financiën" te vervangen door "de Minister van Financiën of zijn gemachtigde". De subdelegatie waarin deze bepaling voorziet, heeft alleen betrekking op de vaststelling door de administratie van de louter technische kenmerken (op het vlak van de informatie) die de registers die door de belastingplichtigen in een geautomatiseerde vorm zouden worden bijgehouden, moeten hebben. De opmerking van de Raad van State in punt 8 van haar voornoemd advies nr. 66.667/3 over het voorbarige karakter (bij gebrek aan een ministerieel besluit over dit specifieke punt) van een dergelijke subdelegatie, wordt niet gevolgd.

HOOFDSTUK 2. — Herzieningen inzake onroerende bedrijfsmiddelen

Artikelen 5 en 6

Artikel 5 van dit ontwerp wijzigt artikel 9, § 2, tweede lid, 2° en 3°, van het koninklijk besluit nr. 3 met het oog op de aanpassing van de in die punten opgenomen referentie naar artikel 1, § 9, eerste lid, 1°, van het Wetboek. Deze referentie werd, net zoals in artikel 9, § 2, tweede lid, 1°, van het koninklijk besluit nr. 3, aangepast door het koninklijk besluit van 12 mei 2019, om rekening te houden met de toevoeging van een tweede lid in artikel 1, § 9, van het Wetboek door de wet van 14 oktober 2018. Om die reden diende de globale verwijzing naar artikel 1, § 9, van het Wetboek immers te worden aangepast.

Daar waar artikel 9, § 2, tweede lid, 1°, van het koninklijk besluit nr. 3 terecht werd aangepast om te verwijzen naar artikel 1, § 9, eerste lid, 1°, van het Wetboek, moet in artikel 9, § 2, tweede lid, 2° en 3°, van het koninklijk besluit nr. 3 evenwel enkel worden verwezen naar artikel 1, § 9, eerste lid, van het Wetboek. Zoniet zou de notie van "belasting geheven van onroerende bedrijfsmiddelen" zich niet uitstrekken tot, bijvoorbeeld, de btw geheven van de aankoop van het bijhorend terrein (bij gezamenlijke aankoop met een nieuw gebouw op dat terrein).

La modification rétablit ainsi la portée intégrale du texte avant l'adaptation apportée par l'arrêté royal du 12 mai 2019.

L'article 6, 1^{er}, de ce projet modifie l'article 20, alinéa 1^{er}, de l'arrêté royal n° 3 et y remplace les mots "le droit à déduction a pris naissance" par les mots "les biens d'investissement ont été mis en service". L'arrêté royal du 12 mai 2019 a modifié l'arrêté royal n° 3 en ce qui concerne le point de départ de la période de révision de la T.V.A. pour les biens d'investissement. Aussi bien pour les biens d'investissement immobiliers que pour les autres biens d'investissement, il est dorénavant tenu compte de la mise en service de ces biens. La modification à l'article 20, alinéa 1^{er}, de l'arrêté royal n° 3 a dès lors pour but de tenir compte avec cette notion de "mise en service".

L'article 6, 2^o, de ce projet modifie l'article 20, alinéas 2 et 3, de l'arrêté royal n° 3 pour tenir compte dans le texte de ces 2 alinéas, de la prolongation à 25 ans du délai de révision, qui a été introduite dans l'article 48, § 2, alinéa 3, du Code, par la loi du 14 octobre 2018.

Lors de l'adaptation des dispositions de l'arrêté royal n° 3 par l'arrêté royal du 12 mai 2019, en exécution de la loi précitée, les alinéas 2 et 3 de l'article 20 de l'arrêté royal n° 3, contrairement aux autres articles de cet arrêté royal, n'ont, à tort, pas été adaptés. L'article 6, 2^o, de ce projet procède dès lors à cette adaptation.

CHAPITRE 3. — *Amendes fiscales non proportionnelles en cas d'infraction à l'obligation de dépôt des parties 1 et 2 du relevé à la T.V.A. des opérations intracommunautaires*

Articles 7 et 8

L'article 53sexies, § 1^{er}, 4^o, du Code, prévoit qu'à partir du 1^{er} janvier 2020, date de son entrée en vigueur, le relevé T.V.A. des opérations intracommunautaire devra mentionner "le numéro d'identification à la T.V.A. de l'assujetti auquel sont destinés des biens qui sont expédiés ou transportés au cours du mois précédent sous le régime de stocks sous contrat de dépôt dans les conditions prévues à l'article 12ter, § 2, ainsi que tout changement concernant des informations fournies". Cette obligation s'inscrit dans l'ensemble de mesures visant à permettre le contrôle de la correcte application de ce régime de stocks sous contrat de dépôt (voir également le chapitre 1^{er} du présent projet).

Pris à la suite de l'adoption de cette disposition, l'arrêté royal n° 50 nouveau prévoit, outre les dispositions déjà présentes dans l'arrêté royal n° 50 du 9 décembre 2009, les modalités particulières de la communication des informations dans le cadre du régime de stocks sous contrat de dépôt. Ce nouvel arrêté royal n° 50 comprendra, à dater du 1^{er} janvier 2020, deux parties distinctes dont :

- la première concerne la communication des informations relatives aux livraisons et services intracommunautaires (il s'agit là des opérations déjà visées par l'arrêté royal n° 50 du 9 décembre 2009) ;
- la seconde concerne la communication du numéro d'identification à la T.V.A. des destinataires des envois de biens dans le cadre du régime de stocks sous contrat de dépôt ainsi que toute modification y afférente.

Le point 2 de la section 1^{ère}, IV, de l'annexe à l'arrêté royal n° 44, fixant le montant des amendes fiscales non proportionnelles en matière de taxe sur la valeur ajoutée, a été pris en exécution de l'article 70, § 4, du Code. Il prévoit un barème spécifique, modulé en fonction du degré de gravité des infractions, en matière d'amendes fiscales en cas de non-respect des obligations liées au dépôt de ce relevé à la T.V.A. des opérations intracommunautaires.

Dans sa structure actuelle, ce barème ne tient pas compte des parties distinctes de ce relevé et, singulièrement, ne permet pas de sanctionner le non-dépôt ou le dépôt tardif d'une des deux parties, lorsque l'autre partie est bel et bien déposée dans le délai requis, autrement qu'au travers de l'amende prévue en cas d'irrégularités (données manquantes). Celle-ci est cependant nettement inférieure à l'amende prévue en cas de non-dépôt ou de dépôt tardif. Cette lacune aurait vidé ces amendes administratives de leur substance et de leur effet préventif.

De wijziging herstelt aldus de inhoudelijke draagwijdte van de tekst vóór de aanpassing door het koninklijk besluit van 12 mei 2019.

Artikel 6, 1^o, van dit ontwerp wijzigt artikel 20, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 3 en vervangt er de woorden "het recht op aftrek is ontstaan" door de woorden "de bedrijfsmiddelen in gebruik werden genomen". Het koninklijk besluit van 12 mei 2019 heeft het koninklijk besluit nr. 3 gewijzigd wat de aanvang van de herzieningstermijn van de btw ten aanzien van bedrijfsmiddelen betreft. Zowel voor de onroerende bedrijfsmiddelen als voor de andere bedrijfsmiddelen wordt voor de bepaling van de herzieningstermijn voortaan rekening gehouden met de ingebruikneming ervan. De wijziging in artikel 20, eerste lid, van het koninklijk besluit 3 heeft derhalve tot doel rekening te houden met het begrip "ingebruikneming".

Artikel 6, 2^o, van dit ontwerp wijzigt artikel 20, tweede en derde lid, van het koninklijk besluit nr. 3 door in de tekst van beide leden rekening te houden met de verlengde herzieningstermijn van 25 jaar die in artikel 48, § 2, derde lid, van het Wetboek werd ingevoerd door de wet van 14 oktober 2018.

Bij de aanpassing van de bepalingen van het koninklijk besluit nr. 3 door het koninklijk besluit van 12 mei 2019 in uitvoering van voormelde wet, werden het tweede en het derde lid van artikel 20 van het koninklijk besluit nr. 3, in tegenstelling tot de andere artikelen van dat koninklijk besluit, ten onrechte niet aangepast. Artikel 6, 2^o, van dit ontwerp voert deze aanpassing alsnog uit.

HOOFDSTUK 3. — *Niet-proportionele fiscale geldboeten bij inbreuk op de verplichting om de delen 1 en 2 van de btw-opgave van de intracommunautaire handelingen in te dienen*

Artikelen 7 en 8

Artikel 53sexies, § 1, 4^o, van het Wetboek, voorziet dat vanaf de datum van inwerkingtreding ervan op 1 januari 2020, de btw-opgave van de intracommunautaire handelingen "het btw-identificatienummer van de belastingplichtige voor wie de goederen zijn bestemd die in het kader van de regeling inzake voorraad op afroep overeenkomstig de voorwaarden van artikel 12ter, § 2, in de loop van de vorige maand werden verzonden of vervoerd, evenals elke wijziging in de ingediende informatie" zal moeten vermelden. Deze verplichting schrijft zich in in het geheel van maatregelen die beogen de correcte toepassing van de regeling inzake voorraad op afroep mogelijk te maken (zie eveneens hoofdstuk 1 van dit ontwerp).

Het nieuwe koninklijk besluit n° 50 dat op grond van deze bepaling werd genomen voorziet, bovenop de bepalingen die reeds vervat waren in het koninklijk besluit nr. 50 van 9 december 2009, de specifieke modaliteiten van de mededeling van de gegevens in het kader van de bijzondere regeling inzake voorraad op afroep. Dit nieuwe koninklijk besluit nr. 50 zal vanaf 1 januari 2020, twee afzonderlijke delen omvatten, waarvan :

- het eerste deel de mededeling betreft van de gegevens met betrekking tot intracommunautaire leveringen en diensten (dit betreft de handelingen die reeds bedoeld waren in het koninklijk besluit nr. 50 van 9 december 2009);
- het tweede deel de mededeling betreft van het btw-identificatienummer van de bestemmingen van de zendingen van goederen in het kader van de regeling inzake voorraad op afroep, evenals de wijzigingen die daarop betrekking hebben.

Punt 2 van de afdeling 1, IV, van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 44 dat het bedrag van de niet-proportionele fiscale geldboeten vaststelt inzake de belasting over de toegevoegde waarde werd genomen in uitvoering van artikel 70, § 4, van het Wetboek. Het voorziet in een specifiek barema voor de administratieve geldboeten, gemoduleerd in functie van de ernst van de overtredingen, ingeval van inbreuken op de verplichtingen verbonden aan de indiening van de btw-opgave van de intracommunautaire handelingen.

In zijn huidige structuur houdt het barema geen rekening met de verschillende delen van de opgave en laat het meer in het bijzonder niet toe om de niet-indiening of de laattijdige indiening van één van beide delen, wanneer het andere deel wel degelijk binnen de opgelegde termijn is ingediend, op een andere manier te sanctioneren dan door het opleggen van een boete voor onregelmatigheden (ontbrekende gegevens). Die boete is evenwel aanzienlijk lager dan de boete voor de niet-indiening of de laattijdige indiening. Deze lacune zou afbreuk gedaan hebben aan de essentie zelf van die administratieve boeten en hun preventief effect.

Pour cette raison, l'article 7 de ce projet prévoit dorénavant un nouveau barème de sanction en cas de non-respect des obligations liées au dépôt des parties 1 et 2 du relevé à la T.V.A. des opérations intracommunautaires.

Ce nouveau barème repose sur les principes suivants :

- le non-dépôt ou le dépôt tardif d'une seule des deux parties constitue dorénavant une infraction en soi, sanctionnable individuellement ;
- le barème en ce qui concerne les infractions en lien avec la partie 1 du relevé demeure inchangé par rapport au barème actuel ;
- le barème est inférieur en ce qui concerne les infractions relatives à la partie 2 du relevé, compte tenu du caractère moins spécifique et moins sensible des informations à transmettre et des risques de fraude plus limités en ce qui concerne le régime de stocks sous contrat de dépôt ;
- Sles amendes encourues pour des infractions en lien avec les deux parties peuvent être cumulées dans les limites (cumulées) minimales et maximales déjà applicables selon le barème actuel. Ces limites ne s'appliquent pas aux amendes pour non-dépôt ou dépôt tardif de plus de 6 mois.

Il est fait usage de cette modification pour procéder à une refonte du point 2 de la section 1^{re}, IV, de l'annexe à l'arrêté royal n° 44 en distinguant dorénavant la communication :

- d'une part, des informations visées à l'article 53sexies, § 1^{er}, du Code et à l'arrêté royal n° 50 nouveau précité (informations relatives aux livraisons de biens et prestations de services intracommunautaires) (point 2, nouveau, de la section 1^{re}, IV, remplacé par l'article 7 du projet) et
- d'autre part, les informations visées à l'article 53sexies, § 2, du Code et à l'article 3 de l'arrêté royal n° 48, du 29 décembre 1992 relatifs aux livraisons de moyens de transport au sens de l'article 8bis, § 2, 1^o, du Code de la T.V.A. dans les conditions de l'article 39bis du Code de la T.V.A. (informations relatives aux livraisons intracommunautaires de moyens de transport neufs) (point 2bis, nouveau, de la section 1^{re}, IV, inséré par l'article 8 du projet).

Le barème de sanctions retenu en ce qui concerne ces dernières informations demeure inchangé par rapport au barème actuel.

CHAPITRE 4. — Dispositions finales

Articles 9 et 10

Enfin, l'article 9 de ce projet prévoit que les dispositions des chapitres 1^{er} et 3, qui constituent l'exécution des dispositions modifiées du Code suite à l'introduction du régime de stocks sous contrat de dépôt, entrent en vigueur à la même date que ces dispositions du Code et des arrêtés royaux pris en exécution de ces dispositions, à savoir au 1^{er} janvier 2020.

J'ai l'honneur d'être,

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

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

AVIS 66.677/3 DU 26 NOVEMBRE 2019 SUR UN PROJET D'ARRÊTÉ ROYAL "MODIFIANT LES ARRÊTÉS ROYAUX N^{OS} 1, 3 ET 44 EN MATIÈRE DE TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE EN CE QUI CONCERNE LES REGISTRES DANS LE CADRE DU RÉGIME DE STOCKS SOUS CONTRAT DE DÉPÔT, LES RÉVISIONS EN MATIÈRE DE BIENS D'INVESTISSEMENT IMMOBILIERS ET LES AMENDES FISCALES NON-PROPORTIONNELLES EN CAS D'INFRACTIONS À L'OBLIGATION DE DÉPÔT DU RELEVÉ À LA T.V.A. DES OPÉRATIONS INTRACOMMUNAUTAIRES ET DE LA LISTE DES LIVRAISONS INTRACOMMUNAUTAIRES DE MOYENS DE TRANSPORT NEUFS"

Le 25 octobre 2019, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le Ministre des Finances à communiquer un avis, dans un délai de trente jours, sur un projet d'arrêté royal "modifiant les arrêtés

Om die reden voorziet artikel 7 van dit ontwerp voortaan in een nieuw sanctiebarema voor inbreuken op de indieningsverplichting van deel 1 en 2 van de btw-opgave van de intracommunautaire handelingen.

Dit nieuwe barema berust op de volgende principes :

- de niet-indiening of de laattijdige indiening van één van beide delen maakt voortaan een afzonderlijke inbreuk uit, die als dusdanig kan gesanctioneerd worden;
- het barema met betrekking tot de inbreuken in verband met deel 1 van de opgave blijft ongewijzigd ten opzichte van het huidige barema;
- het sanctiebarema is lager voor de inbreuken met betrekking tot deel 2 van de opgave, rekening houdend met de minder specifieke en minder gevoelige aard van de over te maken gegevens en met de lagere frauderisico's die aan de regeling inzake voorraad op afroep verbonden zijn;
- de boetes opgelegd voor de inbreuken in verband met de twee delen zijn cumuleerbaar binnen de (gecumuleerde) minimum- en maximumgrenzen die al van toepassing zijn volgens het huidige barema. De grenzen gelden evenwel niet voor de boetes inzake niet-indiening of laattijdige indiening van meer dan 6 maanden.

Er wordt van deze wijziging gebruik gemaakt om punt 2 van afdeling 1, IV, van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 44 te herstructureren door voortaan een onderscheid te maken tussen de mededeling van :

- enerzijds, de gegevens bedoeld in artikel 53sexies, § 1, van het Wetboek en het voormelde nieuwe koninklijk besluit nr. 50 (gegevens met betrekking tot de intracommunautaire leveringen van goederen en de intracommunautaire diensten) (punt 2, nieuw, van afdeling 1, IV, vervangen bij artikel 7 van het ontwerp), en
- anderzijds, de gegevens bedoeld in artikel 53sexies, § 2, van het Wetboek en in artikel 3 van het koninklijk besluit nr. 48 van 29 december 1992 met betrekking tot de levering van vervoermiddelen in de zin van artikel 8bis, § 2, 1^o, van het Wetboek, verricht binnen de voorwaarden van artikel 39bis van het Wetboek (punt 2bis, nieuw, van afdeling 1, IV, ingevoegd bij artikel 8 van het ontwerp).

Het sanctiebarema die met betrekking tot deze laatste gegevens is vastgesteld, blijft ongewijzigd ten opzichte van het huidige barema.

HOOFDSTUK 4. — Slotbepalingen

Artikelen 9 en 10

Artikel 9 van dit ontwerp bepaalt ten slotte dat de bepalingen opgenomen in hoofdstukken 1 en 3 die de uitvoering vormen van de gewijzigde bepalingen in het Wetboek ingevolgde de invoering van de regeling inzake voorraad op afroep, op dezelfde datum in werking treden als die bepalingen in het Wetboek en de koninklijke besluiten genomen in uitvoering van die bepalingen, met name op 1 januari 2020.

Ik heb de eer te zijn,

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

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

ADVIES 66.677/3 VAN 26 NOVEMBER 2019 OVER EEN ONTWERP VAN KONINKLIJK BESLUIT "TOT WIJZIGING VAN DE KONINKLIJKE BESLUITEN NRS. 1, 3 EN 44 MET BETREKKING TOT DE BELASTING OVER DE TOEGEVOEGDE WAARDE WAT DE REGISTERS IN HET KADER VAN DE REGELING INZAKE VOORRAAD OP AFROEP, DE HERZIENINGEN INZAKE ONROERENDE BEDRIJFSMIDDELEN EN DE NIET-PROPORTIONELE FISCALE GELDBOETEN MET BETREKKING TOT OVERTREDINGEN INZAKE DE VERPLICHTING TOT INDIENING VAN DE BTW OPGAVE VAN DE INTRACOMMUNAUTAIRE HANDELINGEN EN DE LIJST VAN DE INTRACOMMUNAUTAIRE LEVERINGEN VAN NIEUWE VERVOERMIDDELEN, BETREFT"

Op 25 oktober 2019 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Minister van Financiën verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een ontwerp van koninklijk besluit "tot

royaux n^{os} 1, 3 et 44 en matière de taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne les registres dans le cadre du régime de stocks sous contrat de dépôt, les révisions en matière de biens d'investissement immobiliers et les amendes fiscales non-proportionnelles en cas d'infractions à l'obligation de dépôt du relevé à la T.V.A. des opérations intracommunautaires et de la liste des livraisons intracommunautaires de moyens de transport neufs".

Le projet a été examiné par la troisième chambre le 19 novembre 2019. La chambre était composée de Jo Baert, président de chambre, Jeroen Van Nieuwenhove et Koen Muylle, conseillers d'État, Jan Velaers et Bruno Peeters, assesseurs, et Astrid Truyens, greffier.

Le rapport a été présenté par Dries Van Eeckhoutte, Premier Auditeur.

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

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

*

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

*

Observation préliminaire

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

Portée du projet

3. Le projet d'arrêté royal soumis pour avis a pour objet de modifier trois arrêtés royaux relatifs à la TVA, à savoir :

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

- l'arrêté royal n° 3 du 10 décembre 1969 "relatif aux déductions pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée";

- 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".

Il s'agit d'adaptations faisant suite à l'instauration du régime particulier de simplification de stocks sous contrat de dépôt (le nouvel article 12^{ter} du Code de la taxe sur la valeur ajoutée (1), ci-après : Code de la TVA), d'adaptations techniques et d'adaptations du régime des sanctions.

Fondement juridique

4. Le fondement juridique de l'arrêté en projet peut être trouvé dans les articles 48, § 2, alinéa 2, 49, 2°, 54^{bis}, § 3, et 70, § 4, alinéa 1^{er}, du Code de la TVA, sauf en ce qui concerne les articles 24^{bis}, § 2, et 24^{ter}, § 2, en projet, de l'arrêté royal n° 1 (articles 2 et 3 de l'arrêté en projet).

Ces articles en projet comportent en effet des obligations visant les membres des unités TVA ("Chaque membre d'une unité TVA"), tandis que l'article 54^{bis}, § 1^{er}, alinéas 3 et 4, du Code de la TVA fait peser l'obligation de tenir un registre sur "[t]out assujetti". Invité à fournir des précisions à ce sujet, le délégué a répondu ce qui suit :

"De betrokken verwoording is ongewijzigd overgenomen uit de artikelen 23, § 2, 25, § 3, en 28, § 4, van het koninklijk besluit nr. 1 die betrekking hebben op de verschillende reeds bestaande registers.

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

Het ontwerp is door de derde kamer onderzocht op 19 november 2019. De kamer was samengesteld uit Jo Baert, kamervoorzitter, Jeroen Van Nieuwenhove en Koen Muylle, staatsraden, Jan Velaers en Bruno Peeters, assessoren, en Astrid Truyens, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Dries Van Eeckhoutte, Eerste Auditeur.

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

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

*

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

*

Voorafgaande opmerking

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

Strekking van het ontwerp

3. Het om advies voorgelegde ontwerp van koninklijk besluit strekt tot wijziging van drie btw-besluiten, namelijk :

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

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

— 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".

Het gaat om aanpassingen ingevolge de invoering van de bijzondere vereenvoudigingsregeling inzake voorraad op afroep (het nieuwe artikel 12^{ter} van het Wetboek van de Belasting over de Toegevoegde Waarde, (1) hierna : btw-wetboek), om technische aanpassingen en om aanpassingen aan de sanctieregeling.

Rechtsgrond

4. Voor het ontworpen besluit kan rechtsgrond worden gevonden in de artikelen 48, § 2, tweede lid, 49, 2°, 54^{bis}, § 3, en 70, § 4, eerste lid, van het btw-wetboek, behalve wat betreft de ontworpen artikelen 24^{bis}, § 2, en 24^{ter}, § 2, van het koninklijk besluit nr. 1 (artikelen 2 en 3 van het ontworpen besluit).

Die ontworpen artikelen houden immers verplichtingen voor de leden van btw eenheden in ("Elk lid van een btw-eenheid"), terwijl artikel 54^{bis}, § 1, derde en vierde lid, van het btw-wetboek de verplichting tot het bijhouden van een register situeert in hoofde van "[i]edere belastingplichtige". Daarover om toelichting verzocht, antwoordde de gemachtigde het volgende :

"De betrokken verwoording is ongewijzigd overgenomen uit de artikelen 23, § 2, 25, § 3, en 28, § 4, van het koninklijk besluit nr. 1 die betrekking hebben op de verschillende reeds bestaande registers.

Met het statuut van de btw-eenheid, waarbij de leden voor de toepassing van de btw-reglementering de hoedanigheid van belastingplichtige verliezen ten voordele van de btw-eenheid waar ze deel van uitmaken, werd in illo tempore ten aanzien van de registerverplichting op het niveau van het btw-wetboek blijkbaar geen rekening gehouden.

Er wordt voorgesteld om het probleem, om redenen van coherentie, op te lossen op dezelfde manier als in artikel 53^{quinquies}, eerste lid, van het btw-wetboek (met betrekking tot de jaarlijkse lijst van de belastingplichtige afnemers) en artikel 53^{sexies}, § 1, van het btw-wetboek (met betrekking tot de opgave van de intracommunautaire handelingen). De inleidende zin van de betrokken leden van artikel 54^{bis}, § 1, van het btw-wetboek zou dan in limine luiden als volgt: 'Iedere belastingplichtige, met uitsluiting van de btw-eenheden in de zin van artikel 4, § 2, evenals de leden van een btw-eenheid (...)'. Er zal verder worden bekeken of desgevallend ook in artikel 54^{bis}, § 2, van het btw-wetboek (machtiging aan de Koning) een gelijkaardige aanpassing moet worden aangebracht.

Deze aanpassing kan worden meegenomen in één van de lopende wetsontwerpen houdende diverse fiscale bepalingen".

Ce n'est qu'après que le Code de la TVA aura été adapté en ce sens que les dispositions concernées de l'arrêté en projet pourront être adoptées. En effet, dans l'état actuel de la législation, le fondement juridique requis fait défaut.

Formalités

5. Le délégué a fait savoir que l'avis de l'Autorité de protection des données sur le projet avait été demandé, de même que l'accord du ministre qui a le budget dans ses attributions.

Si l'accomplissement des formalités susmentionnées devait encore donner lieu à des modifications du texte soumis au Conseil d'État, les dispositions modifiées ou ajoutées devraient être soumises à la section de législation, conformément à la prescription de l'article 3, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, des lois sur le Conseil d'État.

Examen du texte

Préambule

6. Si l'accord budgétaire est obtenu, il conviendra d'en faire mention dans le préambule. Une référence en ce sens devra par conséquent être ajoutée après l'alinéa qui fait état de l'avis de l'Inspecteur des Finances.

Article 2

7. L'Union européenne s'étant substituée à la Communauté européenne (2), la locution "État membre de la Communauté" est obsolète. En l'occurrence, mieux vaudrait tout simplement écrire "État membre". Des notions utilisées dans des arrêtés d'exécution ont effet en principe la même signification que dans la loi à laquelle ils donnent exécution, et la notion d'"État membre" est déjà définie à l'article 1^{er}, § 2, 1^o, du Code de la TVA.

Article 4

8. En conséquence de la modification en projet du texte néerlandais de l'article 29, alinéa 2, de l'arrêté royal n° 1, "de Minister van Financiën of zijn gemachtigde" détermine les modalités selon lesquelles les registres visés peuvent être tenus de façon informatisée. Interrogé à propos de cette délégation, le délégué a précisé ce qui suit :

"Delegatie van de Minister aan de administratie is inderdaad maar mogelijk voor maatregelen die een beperkte en technische draagwijdte hebben en waarin geen politieke beleidskeuze kan worden gemaakt. Dat is volgens ons het geval voor het bepalen van de technische modaliteiten van de indiening langs elektronische weg, die uiteraard rechtstreeks verband houden met de manier waarop bepaalde verplichtingen op operationeel vlak informatica-technisch vorm worden gegeven. In tegenstelling tot de bepaling of bepaalde verplichtingen [die] geheel of gedeeltelijk, verplicht of optioneel, langs elektronische weg kunnen worden vervuld – wat een beleidskeuze inhoudt – is de bepaling van de technische modaliteiten van de elektronische indiening een maatregel met een zeer beperkte en puur technische draagwijdte. Dienovereenkomstig zou hier een delegatie aan de administratie moeten mogelijk zijn (naar analogie met de delegatie in artikel 6, § 1, van het ontwerp van koninklijk besluit nr. 50)."

Met het statuut van de btw-eenheid, waarbij de leden voor de toepassing van de btw-reglementering de hoedanigheid van belastingplichtige verliezen ten voordele van de btw-eenheid waar ze deel van uitmaken, werd in illo tempore ten aanzien van de registerverplichting op het niveau van het btw-wetboek blijkbaar geen rekening gehouden.

Er wordt voorgesteld om het probleem, om redenen van coherentie, op te lossen op dezelfde manier als in artikel 53^{quinquies}, eerste lid, van het btw-wetboek (met betrekking tot de jaarlijkse lijst van de belastingplichtige afnemers) en artikel 53^{sexies}, § 1, van het btw-wetboek (met betrekking tot de opgave van de intracommunautaire handelingen). De inleidende zin van de betrokken leden van artikel 54^{bis}, § 1, van het btw-wetboek zou dan in limine luiden als volgt: 'Iedere belastingplichtige, met uitsluiting van de btw-eenheden in de zin van artikel 4, § 2, evenals de leden van een btw-eenheid (...)'. Er zal verder worden bekeken of desgevallend ook in artikel 54^{bis}, § 2, van het btw-wetboek (machtiging aan de Koning) een gelijkaardige aanpassing moet worden aangebracht.

Deze aanpassing kan worden meegenomen in één van de lopende wetsontwerpen houdende diverse fiscale bepalingen".

Pas nadat het btw-wetboek in die zin is aangepast, zullen de betrokken onderdelen van het ontworpen besluit aangenomen kunnen worden. In de huidige stand van de wetgeving is er immers geen rechtsgrond voor.

Vormvereisten

5. De gemachtigde heeft laten weten dat over het ontwerp advies werd gevraagd aan de Gegevensbeschermingsautoriteit en dat ook om het akkoord van de minister bevoegd voor begroting is verzocht.

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

Onderzoek van de tekst

Aanhef

6. Indien het begrotingsakkoord wordt bekomen, zal daarvan melding moeten worden gemaakt in de aanhef. Een verwijzing in die zin zal dus moeten worden toegevoegd na het lid waarin melding wordt gemaakt van het advies van de inspecteur van Financiën.

Artikel 2

7. Vermits de Europese Unie in de plaats is getreden van de Europese Gemeenschap, (2) is de omschrijving "lidstaat van de Gemeenschap" achterhaald. In dit geval kan echter het best "lidstaat" zonder meer worden geschreven. In uitvoeringsbesluiten gebruikte begrippen hebben in principe immers dezelfde betekenis als in de wet waaraan uitvoering wordt gegeven, en in artikel 1, § 2, 1^o, van het btw-wetboek wordt reeds bepaald wat onder "Lid-Staat" moet worden verstaan.

Artikel 4

8. Ingevolge de ontworpen wijziging van de Nederlandse tekst van artikel 29, tweede lid, van het koninklijk besluit nr. 1 bepaalt "de Minister van Financiën of zijn gemachtigde" de nadere regels om de bedoelde registers op geïnformatiseerde wijze te houden. Op vragen omtrent die delegatiebepaling verstrekte de gemachtigde de volgende toelichting :

"Delegatie van de Minister aan de administratie is inderdaad maar mogelijk voor maatregelen die een beperkte en technische draagwijdte hebben en waarin geen politieke beleidskeuze kan worden gemaakt. Dat is volgens ons het geval voor het bepalen van de technische modaliteiten van de indiening langs elektronische weg, die uiteraard rechtstreeks verband houden met de manier waarop bepaalde verplichtingen op operationeel vlak informatica-technisch vorm worden gegeven. In tegenstelling tot de bepaling of bepaalde verplichtingen [die] geheel of gedeeltelijk, verplicht of optioneel, langs elektronische weg kunnen worden vervuld – wat een beleidskeuze inhoudt – is de bepaling van de technische modaliteiten van de elektronische indiening een maatregel met een zeer beperkte en puur technische draagwijdte. Dienovereenkomstig zou hier een delegatie aan de administratie moeten mogelijk zijn (naar analogie met de delegatie in artikel 6, § 1, van het ontwerp van koninklijk besluit nr. 50)."

Les mots "of zijn gemachtigde" indiquent que le ministre peut à son tour déléguer ce pouvoir à un fonctionnaire habilité par lui. Ce n'est que lorsque le Ministre des Finances soumettra un arrêté ministériel en ce sens, que la section de législation pourra se prononcer sur l'admissibilité de l'attribution de compétence, à savoir apprécier si la compétence concerne effectivement des mesures qui ont une mesure limitée et technique.

Le greffier,
A. Truyens

Le président
J. Baert

Notes

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

(2) Article premier, troisième alinéa, du Traité sur l'Union européenne (TUE).

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

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

Vu le Code de la taxe sur la valeur ajoutée, l'article 48, § 2, alinéa 2, remplacé par la loi du 14 octobre 2018, l'article 49, modifié en dernier lieu par la loi du 14 octobre 2018, l'article 54^{bis}, § 3, inséré par la loi du 28 décembre 1992 et l'article 70, § 4, alinéa 1^{er}, remplacé par la loi du 22 juin 2012 ;

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

Vu l'arrêté royal n^o 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 4 novembre 2019 ;

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

Vu l'avis n^o 66.677/3 du Conseil d'Etat, donné le 26 novembre 2019, en application de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, des lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973 ;

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

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

Nous avons arrêté et arrêtons :

CHAPITRE 1^{er}. — *Registres dans le cadre du régime de stocks sous contrat de dépôt*

Article 1^{er}. A l'article 7 de l'arrêté royal n^o 1, du 29 décembre 1992, relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée, remplacé par l'arrêté royal du 19 décembre 2012, les modifications suivantes sont apportées :

1^o le paragraphe 1^{er}, alinéa 4, est complété par les mots "ou lorsque l'assujetti doit compléter le registre visé à l'article 24^{bis}" ;

De woorden "of zijn gemachtigde" geven aan dat de minister die bevoegdheid op zijn beurt kan delegeren aan een door hem gemachtigde ambtenaar. Pas wanneer de Minister van Financiën een ministerieel besluit met die inhoud voorlegt, zal de afdeling Wetgeving zich kunnen uitspreken over de vraag of de bevoegdheidstoewijzing aanvaardbaar is, dat wil zeggen of de bevoegdheid effectief betrekking heeft op maatregelen die een beperkte en technische draagwijdte hebben.

De griffier,
A. Truyens

De voorzitter,
J. Baert

Nota's

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

(2) Artikel 1, derde alinea, van het Verdrag betreffende de Europese Unie (VEU).

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

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

Gelet op het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, artikel 48, § 2, tweede lid, vervangen bij de wet van 14 oktober 2018, artikel 49, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 14 oktober 2018, artikel 54^{bis}, § 3, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992 en artikel 70, § 4, eerste lid, vervangen bij de wet van 22 juni 2012 ;

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. 3 van 10 december 1969 met betrekking tot de aftrekgeregeling voor de toepassing 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 4 november 2019 ;

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

Gelet op advies nr. 66.677/3 van de Raad van State, gegeven op 26 november 2019, met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 2^o, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973 ;

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

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

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

HOOFDSTUK 1. — *Registres in het kader van de regeling inzake voorraad op afroep*

Artikel 1. In artikel 7 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, vervangen bij het koninklijk besluit van 19 december 2012, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1^o paragraaf 1, vierde lid, wordt aangevuld met de woorden "of wanneer de belastingplichtige het in artikel 24^{bis} bedoelde register moet aanvullen" ;

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

“Les dispositions des alinéas 1^{er}, 2 et 3 ne sont pas applicables en cas de vente en consignation lorsque l’assujéti qui reçoit les biens doit compléter le registre visé à l’article 24^{ter}.”.

Art. 2. Dans le chapitre IV du même arrêté, il est inséré un article 24^{bis} rédigé comme suit :

“Art. 24^{bis}. § 1^{er}. Conformément à l’article 54^{bis}, § 1^{er}, alinéa 3, du Code, tout assujéti tient un registre dans lequel il inscrit les biens qu’il a expédiés ou transportés de la Belgique à destination d’un autre État membre dans le cadre du régime de stocks sous contrat de dépôt visé à l’article 12^{ter} du Code.

Dans le registre visé à l’alinéa 1^{er}, l’assujéti inscrit, pour chaque opération, les informations visées à l’article 54 *bis*, paragraphe 1, 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.

§ 2. Chaque membre d’une unité T.V.A. au sens de l’article 4, § 2, du Code, tient le registre visé au paragraphe 1^{er}, pour les opérations qui le concernent.”.

Art. 3. Dans le chapitre IV du même arrêté, il est inséré un article 24^{ter} rédigé comme suit :

“Art. 24^{ter}. § 1^{er}. Conformément à l’article 54^{bis}, § 1^{er}, alinéa 4, du Code, tout assujéti destinataire en Belgique de biens dans le cadre du régime de stocks sous contrat de dépôt visé à l’article 17^{bis} de la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée, tient un registre dans lequel il inscrit les biens qui lui ont été livrés dans le cadre de ce régime.

Dans le registre visé à l’alinéa 1^{er}, l’assujéti inscrit, pour chaque opération, les informations visées à l’article 54^{bis}, paragraphe 2, 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.

§ 2. Chaque membre d’une unité T.V.A. au sens de l’article 4, § 2, du Code, tient le registre visé au paragraphe 1^{er}, pour les opérations qui le concernent.”.

Art. 4. A l’article 29, alinéa 2, du même arrêté, remplacé par l’arrêté royal du 17 mai 2007, les modifications suivantes sont apportées :

1° les mots “24^{bis}, 24^{ter},” sont insérés entre le mot “23,” et le mot “25”;

2° dans le texte néerlandais, les mots “door of vanwege de Minister van Financiën” sont remplacés par les mots “door de Minister van Financiën of zijn gemachtigde”.

CHAPITRE 2. — Révisions en matière de biens d’investissement immobiliers

Art. 5. Dans l’article 9, § 2, alinéa 2, 2° et 3°, 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 du 12 mai 2019, les mots “1,” sont chaque fois abrogés.

Art. 6. A l’article 20 du même arrêté, remplacé par l’arrêté royal du 31 mars 1978 et modifié en dernier lieu par l’arrêté royal du 12 mai 2019, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans l’alinéa 1^{er}, les mots “le droit à déduction a pris naissance” sont remplacés par les mots “les biens d’investissement ont été mis en service” ;

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

“De bepalingen van het eerste, het tweede en het derde lid zijn niet van toepassing in geval van consignatieverkoop, wanneer de belastingplichtige die de goederen ontvangt het in artikel 24^{ter} bedoelde register moet aanvullen.”.

Art. 2. In hoofdstuk IV van hetzelfde besluit, wordt een artikel 24^{bis} ingevoegd, luidende :

“Art. 24^{bis}. § 1. Overeenkomstig artikel 54^{bis}, § 1, derde lid, van het Wetboek, houdt elke belastingplichtige een register bij waarin hij de goederen optekent die hij heeft verzonden of vervoerd van België naar een andere lidstaat in het kader van de regeling voor voorraden op afroep bedoeld in artikel 12^{ter} van het Wetboek.

In het register bedoeld in het eerste lid, tekent de belastingplichtige, voor elke handeling, de gegevens op bedoeld in artikel 54 *bis*, lid 1, 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.

§ 2. Elk lid van een btw-eenheid bedoeld in artikel 4, § 2, van het Wetboek houdt het in paragraaf 1 bedoelde register voor de handelingen die hem betreffen.”.

Art. 3. In hoofdstuk IV van hetzelfde besluit wordt een artikel 24^{ter} ingevoegd, luidende :

“Art. 24^{ter}. § 1. Overeenkomstig artikel 54^{bis}, § 1, vierde lid, van het Wetboek, houdt elke belastingplichtige die in België bestemming is van goederen in het kader van de regeling voor voorraden op afroep bedoeld in artikel 17^{bis} van de richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde, een register waarin hij de goederen optekent die hem werden geleverd in het kader van die regeling.

In het register bedoeld in het eerste lid, tekent de belastingplichtige, voor elke handeling, de gegevens op bedoeld in artikel 54^{bis}, lid 2, 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.

§ 2. Elk lid van een btw-eenheid bedoeld in artikel 4, § 2, van het Wetboek, houdt het in paragraaf 1 bedoelde register voor de handelingen die hem betreffen.”.

Art. 4. In artikel 29, tweede lid, van hetzelfde besluit, vervangen bij het koninklijk besluit van 17 mei 2007, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° de woorden “24^{bis}, 24^{ter},” worden ingevoegd tussen het woord “23,” en het woord “25”;

2° in de Nederlandse tekst worden de woorden “door of vanwege de Minister van Financiën” vervangen door “door de Minister van Financiën of zijn gemachtigde”.

HOOFDSTUK 2. — Herzieningen inzake onroerende bedrijfsmiddelen

Art. 5. In artikel 9, § 2, tweede lid, 2° en 3°, 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 12 mei 2019, worden de woorden “1,” telkens opgeheven.

Art. 6. In artikel 20 van hetzelfde besluit, vervangen bij het koninklijk besluit van 31 maart 1978 en laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 12 mei 2019, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in het eerste lid worden de woorden “het recht op aftrek is ontstaan” vervangen door de woorden “de bedrijfsmiddelen in gebruik werden genomen”;

2° dans les alinéas 2 et 3, les mots "ou d'un quinzième" sont chaque fois remplacés par les mots, "d'un quinzième ou d'un vingt-cinquième".

CHAPITRE 3. — Amendes fiscales non proportionnelles en cas d'infraction à l'obligation de dépôt des parties 1 et 2 du relevé à la T.V.A. des opérations intracommunautaires

Art. 7. Dans la section 1^{re}, IV, 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, le 2 est remplacé par ce qui suit :

"2. Relevé des opérations intracommunautaires visé à l'article 53sexies, § 1^{er}, du Code

A. Non-dépôt	- partie 1 : 3.000 EUR - partie 2 : 1.500 EUR
B. Dépôt tardif	Par document :
a) retard de maximum 2 mois	- partie 1 : 25 EUR par personne à reprendre - partie 2 : 15 EUR par personne à reprendre avec un minimum de 75 EUR et un maximum de 1.500 EUR
b) retard de maximum 6 mois	- partie 1 : 75 EUR par personne à reprendre - partie 2 : 45 EUR par personne à reprendre avec un minimum de 225 EUR et un maximum de 2.250 EUR
c) retard de plus de 6 mois	- partie 1 : 3.000 EUR - partie 2 : 1.500 EUR
C. Irrégularités	
a) données manquantes	- partie 1 : 150 EUR par donnée manquante - partie 2 : 50 EUR par donnée manquante avec un maximum de 1.350 EUR
b) données erronées	
- données exactes reprises dans le relevé visé suivant à déposer	- partie 1 : 25 EUR par donnée erronée - partie 2 : 10 EUR par donnée erronée avec un minimum de 50 EUR et un maximum de 750 EUR
- autres cas	- partie 1 : 50 EUR par donnée erronée - partie 2 : 20 EUR par donnée erronée avec un maximum de 1.200 EUR
c) non-respect de la procédure de dépôt	- partie 1 : 400 EUR - partie 2 : 200 EUR
d) non-respect des conditions relatives à la périodicité de dépôt	- partie 1 : 250 EUR - partie 2 : 125 EUR".

2° in het tweede en derde lid worden de woorden "of een vijftiende" telkens vervangen door de woorden, "een vijftiende of een vijftentwintigste".

HOOFDSTUK 3. — Niet-proportionele fiscale geldboeten ingeval van inbreuk op de verplichting om de delen 1 en 2 van de btw-opgave van de intracommunautaire handelingen in te dienen

Art. 7. In afdeling 1, IV, 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 de bepaling onder 2 vervangen als volgt :

"2. Opgave van de intracommunautaire handelingen bedoeld in artikel 53sexies, § 1, van het Wetboek

A. Niet indienen	- deel 1 : 3.000 EUR - deel 2 : 1.500 EUR
B. Laattijdig indienen	Per document :
a) vertraging van maximum 2 maanden	- deel 1 : 25 EUR per te vermelden persoon - deel 2 : 15 EUR per te vermelden persoon met een minimum van 75 EUR en een maximum van 1.500 EUR
b) vertraging van maximum 6 maanden	- deel 1 : 75 EUR per te vermelden persoon - deel 2 : 45 EUR per te vermelden persoon met een minimum van 225 EUR en een maximum van 2.250 EUR
c) vertraging van meer dan 6 maanden	- deel 1 : 3.000 EUR - deel 2 : 1.500 EUR
C. Onregelmatigheden	
a) ontbrekende gegevens	- deel 1 : 150 EUR per ontbrekend gegeven - deel 2 : 50 EUR per ontbrekend gegeven met een maximum van 1.350 EUR
b) verkeerde gegevens	
- de juiste gegevens werden opgenomen in de volgende in te dienen opgave	- deel 1 : 25 EUR per verkeerd gegeven - deel 2 : 10 EUR per verkeerd gegeven met een minimum van 50 EUR en een maximum van 750 EUR
- andere gevallen	- deel 1 : 50 EUR per verkeerd gegeven - deel 2 : 20 EUR per verkeerd gegeven met een maximum van 1.200 EUR
c) niet naleven van de procedure van indienen	- deel 1 : 400 EUR - deel 2 : 200 EUR
d) niet naleven van de voorwaarden met betrekking tot de periodiciteit van indienen	- deel 1 : 250 EUR - deel 2 : 125 EUR".

Art. 8. Dans la section 1^{re}, IV, de l'annexe au même arrêté, est inséré le 2^{bis} rédigé comme suit :

"2^{bis}. Liste des livraisons intracommunautaires de moyens de transport neufs visée à l'article 53^{sexies}, § 2, du Code

A. Non-dépôt	3.000 EUR par document
B. Dépôt tardif	Par document :
a) retard de maximum 2 mois	25 EUR par livraison à reprendre avec un minimum de 75 EUR et un maximum de 1.500 EUR
b) retard de maximum 6 mois	75 EUR par livraison à reprendre avec un minimum de 225 EUR et un maximum de 2.250 EUR
c) retard de plus de 6 mois	3.000 EUR par document
C. Irrégularités	
a) données manquantes	150 EUR par donnée manquante avec un maximum de 1.350 EUR
b) données erronées	
- données exactes reprises dans la liste visée suivante à déposer	25 EUR par donnée erronée avec un minimum de 50 EUR et un maximum de 750 EUR
- autres cas	50 EUR par donnée erronée avec un maximum de 1.200 EUR
c) non-respect de la procédure de dépôt	400 EUR par document
d) non-respect des conditions relatives à la périodicité de dépôt	250 EUR".

CHAPITRE 4. — Dispositions finales

Art. 9. Les chapitres 1^{er} et 3 entrent en vigueur le 1^{er} janvier 2020.

Art. 10. Le ministre qui a les Finances dans ses attributions est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 11 décembre 2019.

PHILIPPE

Par le Roi :

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

Note

(1) Références au *Moniteur belge* :

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

Loi du 28 décembre 1992, *Moniteur belge* du 31 décembre 1992, 1^{re} édition ;

Loi du 22 juin 2012, *Moniteur belge* du 28 juin 2012 ;

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

Arrêté royal n° 1 du 29 décembre 1992, *Moniteur belge* du 31 décembre 1992, 4^e édition ;

Arrêté royal n° 3 du 10 décembre 1969, *Moniteur belge* du 12 décembre 1969 ;

Arrêté royal n° 44 du 9 juillet 2012, *Moniteur belge* du 17 juillet 2012 ;

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

Arrêté royal du 17 mai 2007, *Moniteur belge* du 31 mai 2007, 2^e édition ;

Arrêté royal du 19 décembre 2012, *Moniteur belge* du 31 décembre 2012, 1^{re} édition ;

Arrêté royal du 12 mai 2019, *Moniteur belge* du 27 mai 2019, 1^{re} édition ;

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

Art. 8. In afdeling 1, IV, van de bijlage bij hetzelfde besluit wordt de bepaling onder 2^{bis} ingevoegd, luidende :

"2^{bis}. Lijst van de intracommunautaire leveringen van nieuwe vervoermiddelen, bedoeld in artikel 53^{sexies}, § 2, van het Wetboek

A. Niet indienen	3.000 EUR per document
B. Laattijdig indienen	Per document :
a) vertraging van maximum 2 maanden	25 EUR per te vermelden levering met een minimum van 75 EUR en een maximum van 1.500 EUR
b) vertraging van maximum 6 maanden	75 EUR per te vermelden levering met een minimum van 225 EUR en een maximum van 2.250 EUR
c) vertraging van meer dan 6 maanden	3.000 EUR per document
C. Onregelmatigheden	
a) ontbrekende gegevens	150 EUR per ontbrekend gegeven met een maximum van 1.350 EUR
b) verkeerde gegevens	
- de juiste gegevens werden opgenomen in de volgende in te dienen lijst	25 EUR per verkeerd gegeven met een minimum van 50 EUR en een maximum van 750 EUR
- andere gevallen	50 EUR per verkeerd gegeven met een maximum van 1.200 EUR
c) niet naleven van de procedure van indienen	400 EUR per document
d) niet naleven van de voorwaarden met betrekking tot de periodiciteit van indienen	250 EUR".

HOOFDSTUK 4. — Slotbepalingen

Art. 9. De hoofdstukken 1 en 3 treden in werking op 1 januari 2020.

Art. 10. De minister bevoegd voor Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 11 december 2019.

FILIP

Van Koningswege :

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

Nota

(1) Verwijzingen naar het *Belgisch Staatsblad* :

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

Wet van 28 december 1992, *Belgisch Staatsblad* van 31 december 1992, 1^{re} editie;

Wet van 22 juni 2012, *Belgisch Staatsblad* van 28 juni 2012;

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

Koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992, *Belgisch Staatsblad* van 31 december 1992, 4^e editie;

Koninklijk besluit nr. 3 van 10 december 1969, *Belgisch Staatsblad* van 12 december 1969;

Koninklijk besluit nr. 44 van 9 juli 2012, *Belgisch Staatsblad* van 17 juli 2012;

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

Koninklijk besluit van 17 mei 2012, *Belgisch Staatsblad* van 31 mei 2007, 2^e editie;

Koninklijk besluit van 19 december 2012, *Belgisch Staatsblad* van 31 december 2012, 1^{re} editie;

Koninklijk besluit van 12 mei 2019, *Belgisch Staatsblad* van 27 mei 2019, 1^{re} editie;

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