

WETTEN, DECRETEN, ORDONNANTIES EN VERORDENINGEN LOIS, DECRETS, ORDONNANCES ET REGLEMENTS

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

[C – 2020/41182]

18 MEI 2020. — Koninklijk besluit nr. 59 met betrekking tot de onttrekking van handelsgeschenken van geringe waarde en de onttrekking voor liefdadigheidsdoeleinden van voedingsmiddelen en levensnoodzakelijke niet-voedingsmiddelen andere dan goederen die op duurzame wijze kunnen worden gebruikt, wat de belasting over de toegevoegde waarde betreft

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

Dit ontwerp van koninklijk besluit vervangt het koninklijk besluit nr. 59 van 28 mei 2019 met betrekking tot de onttrekking van handelsgeschenken van geringe waarde en voedingsmiddelen voor liefdadigheidsdoeleinden wat de belasting over de toegevoegde waarde betreft – *Belgisch Staatsblad* van 20 juni 2019, ed. 2 (hierna: "koninklijk besluit nr. 59 van 28 mei 2019").

De vervanging vloeit voort uit de invoering, bij de wet van 7 april 2019 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde teneinde schenkingen van niet-voedingsmiddelen aan de meest behoeftigen van btw vrij te stellen – *Belgisch Staatsblad* van 6 mei 2019, van een bepaling onder c) in artikel 12, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "het Wetboek"). Deze bepaling voorziet een gelijkaardige regeling als degene die bestaat voor de onttrekking van voedingsmiddelen met het oog op het om niet verstrekken ervan voor liefdadigheidsdoeleinden. Op grond van die bepaling wordt aldus niet met een levering onder bezwarende titel gelijkgesteld, het door een belastingplichtige aan zijn bedrijf onttrekken, met het oog op het om niet verstrekken voor liefdadigheidsdoeleinden, van levensnoodzakelijke niet-voedingsmiddelen, in zoverre het goederen betreft die niet op duurzame wijze kunnen worden gebruikt en waarvan de intrinsieke kenmerken verhinderen dat ze, in gelijk welke schakel van het economische circuit, nog worden verkocht tegen de oorspronkelijke commercialisatievoorwaarden.

Rekening houdend met de talrijke wijzigingen aan het koninklijk besluit nr. 59 van 28 mei 2019 die de invoering van deze nieuwe bepaling zou hebben meegebracht, werd ervoor gekozen om dat koninklijk besluit te vervangen in plaats van te wijzigen.

HOOFDSTUK 1. — De onttrekkingen van goederen met het oog op het verstrekken van handelsgeschenken van geringe waarde

Artikel 1 van dit ontwerp neemt artikel 1 van koninklijk besluit nr. 59 van 28 mei 2019 ongewijzigd over, dat de voorwaarden bepaalt waaronder onttrekkingen van goederen met het oog op het verstrekken van handelsgeschenken van geringe waarde niet worden gelijkgesteld met leveringen van goederen onder bezwarende titel.

HOOFDSTUK 2. — De onttrekkingen van goederen met het oog op het verstrekken ervan voor liefdadigheidsdoeleinden

Hoofdstuk 2 van dit ontwerp heeft voortaan betrekking op de voorwaarden en modaliteiten voor de toepassing van de regel van niet-gelijkstelling met een levering van goederen onder bezwarende titel:

- van schenkingen van voedingsmiddelen voor liefdadigheidsdoeleinden, voorzien in artikel 12, § 1, eerste lid, 2°, b), van het Wetboek (Afdeling 1);

- van schenkingen voor liefdadigheidsdoeleinden van levensnoodzakelijke niet-voedingsmiddelen, andere dan goederen die op duurzame wijze kunnen worden gebruikt, voorzien in artikel 12, § 1, eerste lid, 2°, c), van het Wetboek (Afdeling 2).

Afdeling 3 van dit hoofdstuk voorziet de voorwaarden en modaliteiten waaronder dergelijke schenkingen kunnen worden gedaan aan erkende verdeelplatformen.

Afdeling 1. — De onttrekkingen van voedingsmiddelen met het oog op het verstrekken ervan voor liefdadigheidsdoeleinden

De artikelen 2 en 3 van dit ontwerp nemen de artikelen 2 en 3 van het koninklijk besluit nr. 59 van 28 mei 2019 betreffende de onttrekking van voedingsmiddelen voor liefdadigheidsdoeleinden ongewijzigd over, behalve wat betreft de aanpassing van de verwijzingen.

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C – 2020/41182]

18 MAI 2020. — Arrêté royal n° 59 relatif au prélèvement de cadeaux commerciaux de faible valeur et au prélèvement à des fins caritatives de biens alimentaires et de biens non alimentaires de première nécessité autres que les biens pouvant être utilisés de manière durable, en ce qui concerne la taxe sur la valeur ajoutée

RAPPORT AU ROI

Sire,

Ce projet d'arrêté royal remplace l'arrêté royal n° 59 du 28 mai 2019 relatif au prélèvement de cadeaux commerciaux de faible valeur et de biens alimentaires à des fins caritatives en ce qui concerne la taxe sur la valeur ajoutée – *Moniteur belge* du 20 juin 2019, éd. 2 (ci-après: "arrêté royal n° 59 du 28 mai 2019").

Le remplacement résulte de l'introduction, par la loi du 7 avril 2019 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en vue d'exempter de la T.V.A. les dons de biens non alimentaires aux plus démunis – *Moniteur belge* du 6 mai 2019, d'un *littera c)* à l'article 12, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après: "le Code"). Cette disposition prévoit un régime similaire à celui qui s'applique aux prélèvements des biens alimentaires en vue de leur remise à titre gratuit à des fins caritatives. Sur base de cette disposition, n'est dès lors pas assimilé à une livraison effectuée à titre onéreux, le prélèvement par un assujetti, de son entreprise, en vue de la remise à titre gratuit à des fins caritatives, de biens non alimentaires de première nécessité, pour autant qu'il s'agit des biens qui ne peuvent pas être utilisés de manière durable et dont les caractéristiques intrinsèques ne permettent plus, à quelque stade du circuit économique que ce soit, qu'ils soient vendus dans les conditions initiales de commercialisation.

Compte tenu des modifications nombreuses de l'arrêté royal n° 59 du 28 mai 2019 que l'introduction de cette nouvelle disposition aurait engendrées, l'option a été prise de remplacer cet arrêté royal plutôt que de le modifier.

CHAPITRE 1^{er}. — Les prélèvements de biens en vue de la remise de cadeaux commerciaux de faible valeur

L'article 1^{er} de ce projet reprend, sans modification, l'article 1^{er} de l'arrêté royal n° 59 du 28 mai 2019 qui fixe les conditions applicables permettant de ne pas assimiler les prélèvements de biens en vue de la remise de cadeaux commerciaux de faible valeur à des livraisons de biens à titre onéreux.

CHAPITRE 2. — Les prélèvements de biens en vue de leur remise à des fins caritatives

Le chapitre 2 du présent projet concerne dorénavant les conditions et modalités d'application de la règle de non-assimilation à une livraison de biens à titre onéreux :

- de dons alimentaires à des fins caritatives, prévue à l'article 12, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, b), du Code (Section 1^{re});

- de dons non alimentaires de première nécessité, autres que les biens pouvant être utilisés de manière durable, à des fins caritatives, prévue à l'article 12, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, c), du Code (Section 2).

La section 3 de ce chapitre prévoit les conditions et modalités selon lesquelles de tels dons peuvent être effectués en faveur de plateformes de distribution agréées.

Section 1^{re}. — Les prélèvements de biens alimentaires en vue de leur remise à des fins caritatives

Les articles 2 et 3 de ce projet reprennent, sans les modifier autrement qu'en termes d'adaptation des références, les articles 2 et 3 de l'arrêté royal n° 59 du 28 mai 2019 en ce qui concerne les prélèvements de biens alimentaires en vue de leur remise à des fins caritatives.

Artikel 4, eerste lid, van dit ontwerp somt op limitatieve wijze de verschillende bedoelde categorieën begunstigen van schenkingen van voedingsmiddelen op voor de toepassing van deze regeling. Naast de categorieën die reeds zijn opgenomen in artikel 4 van het koninklijk besluit nr. 59 van 28 mei 2019, worden voortaan eveneens bedoeld, de verdeelplatformen erkend door de Minister van Financiën of zijn gemachtigde. Afdeling 3 van hoofdstuk 2 van dit ontwerp is volledig gewijd aan de regeling die van toepassing is op deze verdeelplatformen, ongeacht of ze actief zijn in de distributie van voedingsmiddelen of niet-voedingsmiddelen voor liefdadigheidsdoeleinden. Er wordt dan ook ter zake naar dit hoofdstuk verwezen.

Wat meer bepaald de door een overheidsinstantie erkende caritatieve organisaties betreft (zie artikel 4, eerste lid, 3°, van dit ontwerp), is gebleken dat niet alle betrokken overheden noodzakelijkerwijze in een formele procedure voor de erkenning van deze caritatieve organisaties voorzagen. Om te voorkomen dat liefdadigheidsinstellingen die voor hun erkenning afhankelijk zouden zijn van dergelijke overheden worden benadeeld, wordt in artikel 4, tweede lid, van het ontwerp bepaald dat elke organisatie zal geacht worden erkend te zijn indien zij een verklaring kan voorleggen van de bevoegde overheid, waarin die bevestigt dat de organisatie:

- zich inzet voor de strijd tegen de armoede en voor de bedeling van goederen bedoeld in artikel 2;
- in staat is om de goederen bedoeld in artikel 2 in goede omstandigheden te verdelen;
- zich ertoe verbindt om de goederen bedoeld in artikel 2 niet voor commerciële doeleinden te gebruiken en ze uitsluitend te verdelen onder behoeftige personen zonder enige andere tegenprestatie dan een financiële bijdrage die niet hoger is dan de uitgaven die rechtstreeks verband houden met die verdeling.

Ten slotte neemt artikel 5 van het ontwerp artikel 5 van het koninklijk besluit nr. 59 van 28 mei 2019 over, wat betreft het document (geïndividualiseerd per schenking dan wel een verzameldocument per maand) dat moet worden opgesteld door de belastingplichtige die een schenking van voedingsmiddelen doet aan een begunstigde bedoeld in artikel 4 van het ontwerp. Artikel 5, § 1, eerste lid, van het ontwerp legt niettemin een bijkomende vermelding op die in dit document moet worden opgenomen, i.e. de reden waarom de goederen niet meer kunnen verkocht worden tegen de normale commercialisatievoorwaarden als bedoeld in artikel 3, eerste lid, 2°, van het ontwerp. Om redenen van gelijkvormigheid met de gelijkaardige verplichtingen in afdeling 2 met betrekking tot niet-voedingsmiddelen (artikel 9, § 3, van dit ontwerp) en afdeling 3 met betrekking tot de verdeelplatformen (artikel 12, § 3, van dit ontwerp) werd de verplichting inzake dagtekening en medeondertekening van de bedoelde documenten in artikel 5 geherformuleerd en samengebracht in een nieuwe paragraaf 3.

Afdeling 2. — De onttrekkingen van levensnoodzakelijke niet-voedingsmiddelen andere dan goederen die op duurzame wijze kunnen worden gebruikt, met het oog op het verstrekken ervan voor liefdadigheidsdoeleinden

De artikelen 6 tot en met 9 van het ontwerp hebben betrekking op de voorwaarden en modaliteiten voor de toepassing van de regel van niet-gelijkstelling met een levering van goederen onder bezwarende titel van schenkingen van niet-voedingsmiddelen voor liefdadigheidsdoeleinden, bedoeld in artikel 12, § 1, eerste lid, 2°, c), van het Wetboek.

Artikel 6 van het ontwerp legt het beginsel vast van de niet-gelijkstelling met leveringen van goederen onder bezwarende titel voor onttrekkingen van niet-voedingsmiddelen voor liefdadigheidsdoeleinden, dat voortvloeit uit artikel 12, § 1, eerste lid, 2°, c), van het Wetboek.

Artikel 7, 1°, van het ontwerp specificeert de kenmerken waaraan niet-voedingsmiddelen moeten voldoen om voor deze regeling in aanmerking te komen.

In de eerste plaats moet het gaan om goederen voor levensnoodzakelijke behoeften, namelijk goederen die de levenskwaliteit van mensen die in armoede leven daadwerkelijk kunnen verbeteren. Hier worden de goederen bedoeld die onmisbaar zijn in het dagelijks leven van de betrokken personen en die hen in staat stellen een menswaardig bestaan te leiden. Worden aldus bijvoorbeeld bedoeld:

- basishygiëneproducten (zepen, shampoos, tandpasta en tandenborstels), basisschoonheids- en verzorgingsproducten (reinigingscrèmes, scheerapparaten en scheerschuim) en producten voor baby's en jonge kinderen (luiers, aangepaste zepen);
- medische basisproducten voor huishoudelijk gebruik, zoals aspirine, verband en ontsmettingsmiddelen;
- huishoudelijke schoonmaakmiddelen (vloerreinigers, wasmiddelen, toilet papier, papieren zakdoeken);

L'article 4, alinéa 1^{er}, de ce projet énumère de façon limitative les différentes catégories de bénéficiaires des dons alimentaires visées pour l'application du présent régime. Outre les catégories déjà reprises à l'article 4 de l'arrêté royal n° 59 du 28 mai 2019, sont dorénavant également visées les plateformes de distribution agréées par le Ministre des Finances ou son délégué. La section 3 du chapitre 2 du présent projet est entièrement consacrée au régime applicable à ces plateformes de distribution, qu'elles soient actives dans le cadre de la distribution, à des fins caritatives, de biens alimentaires ou non alimentaires. Il est renvoyé dès lors à ce sujet à cette section.

En ce qui concerne plus particulièrement les organismes caritatifs reconnus par une autorité publique (article 4, alinéa 1^{er}, 3°, de ce projet), il est apparu que toutes les autorités concernées ne prévoyaient pas nécessairement de procédure formelle de reconnaissance de ces organismes caritatifs. Afin de ne pas défavoriser les organismes caritatifs qui dépendraient, pour leur reconnaissance, de telles autorités, l'article 4, alinéa 2, du projet prévoit que tout organisme sera présumé être reconnu par ces autorités s'il peut fournir une attestation émanant de l'autorité compétente et confirmant :

- qu'il est engagé dans la lutte contre la pauvreté et dans la distribution des biens visés à l'article 2 ;
- qu'il est en mesure de distribuer dans de bonnes conditions les biens visés à l'article 2 ;
- qu'il s'engage à ne pas utiliser les biens visés à l'article 2 à des fins commerciales et à les distribuer exclusivement aux personnes nécessiteuses sans aucune autre contrepartie qu'une contribution financière qui ne peut excéder les dépenses directement liées à cette distribution.

Enfin, l'article 5 du projet reprend l'article 5 de l'arrêté royal n° 59 du 28 mai 2019 en ce qui concerne le document (unique pour chaque don ou récapitulatif par mois) que doit établir l'assujéti qui procède à un don de biens alimentaires en faveur d'un bénéficiaire visé à l'article 4 du projet. Toutefois, l'article 5, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du projet impose une nouvelle mention à reprendre sur ce document, à savoir la raison pour laquelle les biens ne peuvent plus être vendus dans des conditions de commercialisation normales, comme visée à l'article 3, alinéa 1^{er}, 2°, du projet. Pour des raisons d'uniformité avec les obligations similaires de la section 2 concernant les biens non-alimentaires (l'article 9, § 3, de ce projet) et de la section 3 concernant les plateformes de distribution (l'article 12, § 3, de ce projet), les obligations de dater et de contresigner les documents visés à l'article 5 ont été reformulées et regroupées dans un nouveau paragraphe 3.

Section 2. — Les prélèvements de biens non alimentaires de première nécessité autres que les biens pouvant être utilisés de manière durable, en vue de leur remise à des fins caritatives

Les articles 6 à 9 du projet concernent les conditions et modalités d'application de la règle de non-assimilation à une livraison de biens à titre onéreux, de dons non alimentaires à des fins caritatives, prévue à l'article 12, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, c), du Code.

L'article 6 du projet pose le principe même de la non-assimilation à des livraisons de biens à titre onéreux des prélèvements de biens non alimentaires à des fins caritatives, découlant de l'article 12, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, c), du Code.

L'article 7, 1°, du projet précise les caractéristiques que doivent remplir les biens non alimentaires pour pouvoir bénéficier de ce régime.

Il doit tout d'abord s'agir de biens non alimentaires de première nécessité, c'est-à-dire de biens pouvant réellement améliorer la qualité de vie des personnes vivant dans une situation de pauvreté. Sont visés ici les biens indispensables à la vie quotidienne des personnes concernées et qui leur permettent de vivre dignement. Sont ainsi visés par exemple :

- les produits d'hygiène de première nécessité (savons, shampooings, dentifrice et les brosses-à-dents), les produits de beauté et de soin basiques (crèmes nettoyantes, rasoirs et crèmes à raser) et les produits pour bébés et jeunes enfants (couches-culottes, savons adaptés) ;
- les produits médicaux domestiques de base tels que l'aspirine, les pansements et les désinfectants ;
- les produits d'entretien domestique (nettoyants pour sol, produits à lessiver, papiers hygiéniques, mouchoirs en papier) ;

- school- en kantooruitrusting (schooltassen, potloden, pennen), spelletjes en speelgoed met een beperkte levensduur;
- gewoon keukengerei (servies, alledaagse potten en pannen);
- kleding, schoenen en huishoudlinnen.

Producten die als niet noodzakelijk worden beschouwd alsook luxeproducten worden daarentegen niet bedoeld. In casu is het btw-tarief dat normaal op de levering van deze goederen van toepassing is, geen relevant onderscheidingscriterium.

Punt 6 van het advies nr. 67.148/3 van de Raad van State van 15 april 2020 dat een meer gedetailleerde beschrijving van de bedoelde goederen vooropstelt wordt niet gevolgd. In dat advies stelt de Raad van State voor om een rechtstreekse referentie op te nemen naar bepaalde rubrieken 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, om het begrip "levensnoodzakelijke niet-voedingsmiddelen" te preciseren. Het is evenwel belangrijk erop te wijzen dat de bedoelde goederen niet worden bepaald in functie van het op hen toepasselijke btw-tarief maar wel in functie van hun nut en noodzakelijkheid in het kader van een menswaardig leven dat minimale comfortgaranties inhoudt. Een referentie naar deze of gene rubriek van dat koninklijk besluit zou hoe dan ook niet pertinent zijn aangezien bepaalde goederen daarin niet zijn opgenomen (met name de goederen onderworpen aan een tarief van 21 pct.).

De tweede voorwaarde met betrekking tot de goederen betreft het feit dat hun wederverkoopwaarde aanzienlijk afneemt vanaf hun eerste gebruik. Dit is bijvoorbeeld het geval bij een tube tandpasta die, zodra hij wordt geopend, alle commerciële waarde verliest. Goederen die de kenmerken van een bedrijfsmiddel hebben, zoals voertuigen, tuingeveerdzaam of huishoudelijke apparaten, zijn derhalve uitgesloten.

De derde voorwaarde met betrekking tot de goederen betreft het feit dat zij niet meer tegen de normale commercialisatievoorwaarden kunnen worden verkocht, overeenkomstig de normen die voor de betrokken belastingplichtige gelden (artikel 7, 2°, van het ontwerp).

De bedoelde omstandigheden zijn nagenoeg dezelfde als degene die voorzien zijn in artikel 3, eerste lid, 2°, van dit ontwerp met betrekking tot de voedingsmiddelen. Het valt op te merken dat de vervaldatum als generieke term, al naargelang het geval, verwijst naar de uiterste consumptiedatum of, wat meestal het geval is voor de niet-voedingsmiddelen, de minimale houdbaarheidsdatum (waarbij het goed na de vervaldatum nog niet ongeschikt is voor gebruik).

Artikel 8, eerste lid, van dit ontwerp somt op limitatieve wijze de verschillende categorieën begunstigden op van de bedoelde schenkingen van andere goederen dan voedingsmiddelen die voor de toepassing van deze regeling in aanmerking komen. Het zijn dezelfde categorieën begunstigden als die opgenomen in artikel 4, eerste lid, van dit ontwerp, met uitzondering van de voedselbanken die zich principieel beperken tot de verdeling van voedingsmiddelen.

Zoals voor de begunstigden van voedselschenkingen, voorziet artikel 8, tweede lid, van dit ontwerp voor de caritatieve organisaties als begunstigden van schenkingen van niet-voedingsmiddelen in een vereenvoudigde procedure voor het leveren van het bewijs dat ze erkend zijn door de bevoegde overheid als die geen specifieke erkenningsprocedure hebben uitgewerkt.

Artikel 9, § 1, van dit ontwerp herneemt, ten aanzien van de schenkingen van niet-voedingsmiddelen, voor de belastingplichtige de verplichting bedoeld in artikel 5, § 1, van dit ontwerp inzake de voedselschenkingen om voor elke schenking een document op te maken. Overeenkomstig artikel 9, § 1, tweede lid, van dit ontwerp, moet dat document worden opgesteld uiterlijk de vijftiende dag van de maand na die waarin de levering van de goederen werd verricht.

Overeenkomstig artikel 9, § 1, eerste lid, van dit ontwerp, moet dat document toelaten om voor elke schenking het tijdstip van de schenking, de schenker, de begunstigde organisatie van de schenking, de aard en de hoeveelheid van de betrokken goederen en het gratis karakter van de schenking vast te stellen, alsook de reden aan te geven waarom de goederen niet meer kunnen verkocht worden tegen de normale commercialisatievoorwaarden als bedoeld in artikel 7, 2°, van het ontwerp. Zoals voor voedselschenkingen, moet dat gedagtekende en door de begunstigde van de schenking medeondertekende (zie artikel 9, § 3 van dit ontwerp) document een verklaring bevatten van de begunstigde waarin die zich ertoe verbindt om geen tegenprestatie te vragen wanneer hij op zijn beurt de goederen hetzelfde rechtstreeks verstrekt aan de behoeftige personen, hetzij verdeelt aan ander begunstigden bedoeld in artikel 8, eerste lid, van dit ontwerp die voor de verdere verstrekking van de goederen instaan. Bij wijze van

- le matériel scolaire et de bureau (cartable, crayons, stylos), les jeux et jouets avec une durée de vie limitée ;
- les ustensiles de cuisines communs (service, casseroles et poêles courantes) ;
- les vêtements, chaussures et linge de maison.

Ne sont par contre pas visés les produits considérés comme non nécessaires ainsi que les produits de luxe. En l'espèce, le taux de T.V.A. normalement applicable à la livraison de ces biens ne constitue pas un critère de distinction relevant.

Le point 6 de de l'avis n° 67.148/3 du Conseil d'État du 15 avril 2020 exigeant une description plus précise des biens visés n'est pas suivi. Dans cet avis, le Conseil d'État propose, afin de préciser la notion de "biens non-alimentaires de première nécessité", d'inclure dans le texte une référence directe à certaines rubriques de l'arrêté royal n° 20, du 20 juillet 1970, fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux. Il convient cependant de rappeler que les biens visés ne sont pas déterminés en fonction du taux de T.V.A. qui leur est applicable mais de leur utilité et de leur nécessité dans le cadre d'une vie décente offrant des garanties d'un confort minimal. Une référence à l'une ou l'autre rubrique de cet arrêté royal ne serait en tout état de cause pas pertinente dès lors que certains biens visés n'y figurent pas (il s'agit de biens soumis à un taux de 21 p.c.).

La deuxième condition relative aux biens concerne le fait que leur valeur de revente diminue de manière significative dès leur première utilisation. C'est par exemple le cas d'un tube de dentifrice qui, dès qu'il est ouvert, perd toute valeur commerciale. Sont par conséquent exclus les biens présentant les caractéristiques d'un bien d'investissement tels que les véhicules, le matériel de jardin ou encore les électroménagers.

La troisième condition relative aux biens concerne le fait qu'ils ne peuvent plus être vendus dans des conditions normales de commercialisation, conformément aux normes en vigueur dans le chef de l'assujetti concerné (article 7, 2°, de ce projet).

Les circonstances visées sont, peu ou prou, les mêmes que celles qui sont prévues à l'article 3, alinéa 1^{er}, 2°, de ce projet en ce qui concerne les biens alimentaires. Il est à noter que la date de péremption en tant que terme générique se réfère, selon le cas, à la date limite de consommation ou, ce qui est le plus souvent le cas pour les biens non alimentaires, à la date de durabilité minimale (cette expiration ne rendant pas encore le bien impropre à son utilisation).

L'article 8, alinéa 1^{er}, de ce projet énumère de façon limitative les différentes catégories de bénéficiaires des dons non alimentaires visées pour l'application du présent régime. Il s'agit des mêmes catégories de bénéficiaires que celles qui sont reprises à l'article 4, alinéa 1^{er}, de ce projet, à l'exception des banques alimentaires qui se limitent en principe à la distribution de biens alimentaires.

Comme c'est le cas pour les bénéficiaires de dons alimentaires, l'article 8, alinéa 2, du projet prévoit pour les organismes caritatifs bénéficiaires de dons non alimentaires une procédure de simplification en termes de démonstration de la preuve de leur reconnaissance par l'autorité compétente lorsque ces dernières n'ont pas mis en place une procédure d'agrément spécifique.

L'article 9, § 1^{er}, de ce projet reprend, en ce qui concerne les dons non alimentaires, l'obligation prévue à l'article 5, § 1^{er}, du projet en matière de dons alimentaires pour l'assujetti d'établir pour chaque don un document. Conformément à l'article 9, § 1^{er}, alinéa 2, du projet, ce document doit être établi au plus tard le quinzième jour du mois suivant celui au cours duquel la livraison de biens a été effectuée.

Conformément à l'article 9, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du projet, ce document doit pouvoir permettre d'identifier, pour chaque don, le moment où le don est effectué, le donateur, l'organisme bénéficiaire du don, la nature et la quantité des biens concernés et le caractère gratuit de ce don, ainsi d'indiquer la raison pour laquelle les biens ne peuvent plus être vendus dans des conditions de commercialisation normales, comme visée à l'article 7, 2°, du projet. Comme c'est le cas en matière de dons alimentaires, ce document, daté et contresigné par l'organisme bénéficiaire du don (voir l'article 9, § 3, de ce projet), devra porter une déclaration du bénéficiaire dans laquelle il s'engage à ne réclamer aucune contrepartie lorsqu'il cèdera à son tour ces biens soit directement aux personnes nécessaires soit à d'autres bénéficiaires visés à l'article 8, alinéa 1^{er}, de ce projet en charge de la redistribution des biens. Par exception, le bénéficiaire peut, le cas échéant, réclamer une contribution financière minimale qui ne peut excéder le montant des

uitzondering kan de begunstigde desgevallend een kleine financiële bijdrage vragen die niet hoger mag zijn dan het bedrag van de uitgaven die rechtstreeks verband houden met die verdeling.

Tot slot voorziet artikel 9, § 2, van dit ontwerp, naar analogie met artikel 5, § 2, van dit ontwerp met betrekking tot de voedselschenken, een tolerantie ten aanzien van het principe dat het document systematisch voor elke schenking moet worden opgesteld. Aldus wordt toegelaten dat de belastingplichtige slechts één verzameldocument opstelt per maand, waarin de leveringen van goederen worden opgenomen die in de loop van die maand werden verricht.

Afdeling 3. — Toepasselijke verplichtingen voor verdeelplatforms in het kader van de onttrekkingen van voedingsmiddelen en levensnoodzakelijke niet-voedingsmiddelen andere dan goederen die op duurzame wijze kunnen worden gebruikt, met het oog op het verstrekken ervan voor liefdadigheidsdoeleinden

De verdeelplatforms maken deel uit van de begunstigten van schenkingen van voedingsmiddelen en niet-voedingsmiddelen bedoeld in artikel 4, eerste lid, en 8, eerste lid, van dit ontwerp.

De verdeelplatforms vormen belangrijke actoren in het kader van de verdeling van goederen voor liefdadigheidsdoeleinden. Het komt inderdaad voor dat belastingplichtigen goederen van hun onderneming schenken door bemiddeling van dergelijke platformen die die goederen in ontvangst nemen, opslaan en vervolgens verdelen aan overheidsinstanties of caritatieve organisaties, waarbij laatstgenoemden worden gelast om de goederen te verstrekken aan de behoeftige personen. Dergelijke platformen kunnen zowel door een overheidsinstantie opgericht zijn als uitgaan van een privé-initiatief. Ze beschikken in principe over de logistieke en menselijke middelen om grotere hoeveelheden goederen bij schenkers op te halen, te vervoeren en op te slaan.

In dergelijke langere verdeelkettingen is het dan ook noodzakelijk om, in de gevallen waarin de belastingplichtige schenker zich beroept op de toepassing van artikel 12, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek, de goederenstroom te kunnen volgen en concurrentievervalsing te voorkomen. Afdeling 3 van hoofdstuk 2 van dit ontwerp bepaalt bijgevolg de modaliteiten en voorwaarden die de verdeelplatforms moeten naleven om te kunnen worden beschouwd als begunstigten van schenkingen van voedingsmiddelen en niet-voedingsmiddelen voor de toepassing van onderhavige regeling.

Artikel 10, § 1, van dit ontwerp definieert wat moeten worden verstaan onder "verdeelplatform". Het betreft elke organisatie die materiële voedings- of niet-voedingshulp ontvangen van belastingplichtigen verdeelt aan de begunstigten bedoeld in de artikelen 4, eerste lid, en 8, eerste lid, van dit ontwerp in het kader van activiteiten die rechtstreeks verband houden met liefdadigheidsdoeleinden ten voordele van behoeftige personen, die uitsluitend activiteiten uitoefent die rechtstreeks verband houden met liefdadigheidsdoeleinden en die geen winstoogmerk nastreeft.

Artikel 10, § 2, van dit ontwerp legt de voorwaarden vast die het platform moet vervullen om te worden erkend in de zin van de artikelen 4, eerste lid, 4°, en 8, eerste lid, 3°, van dit ontwerp (en om dienovereenkomstig te worden beschouwd als mogelijke begunstigde van schenkingen op grond van die bepalingen).

De eerste voorwaarde betreft de logistieke middelen waarover dat platform noodzakelijkerwijze moet beschikken. Het moet inderdaad technisch in staat zijn om die goederen op een adequate manier op te halen, op te slaan en te verdelen.

De tweede en derde voorwaarde houden in dat het platform er zich toe moet verbinden om de betrokken goederen niet voor commerciële doeleinden te gebruiken en om ze daadwerkelijk gratis te verdelen aan de begunstigten. Bij wijze van uitzondering kan het platform desgevallend een kleine financiële bijdrage vragen in het kader van de verdeling van die goederen, die niet hoger mag zijn dan het bedrag van de uitgaven die rechtstreeks daarmee verband houden. Hiermee worden met name bedoeld de kosten inzake vervoer, verpakking en opslag van de goederen, ongeacht of die kosten verbonden zijn aan de handelingen van het platform zelf dan wel aan betalingen voor de tussenkomst van derden.

Onder voorbehoud van de inachtneming van die voorwaarden worden die platformen aldus erkend door de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde. Artikel 10, § 2, tweede lid, van dit ontwerp, voorziet dat een lijst met alle erkende platformen zal worden gepubliceerd op de website van de administratie om de belastingplichtige schenkers de zekerheid te bieden dat de onderhavige regeling kan worden toegepast op de schenkingen die ze doen door

dépenses directement liées à la distribution de ces biens.

Enfin, comme en matière de dons alimentaires, l'article 9, § 2, de ce projet instaure, par analogie avec l'article 5, § 2, de ce projet concernant les dons alimentaires, une tolérance au principe de l'établissement systématique de ce document à l'occasion de chaque don. Il est permis ainsi à l'assujetti de n'établir qu'un seul document récapitulatif par mois, reprenant les livraisons de biens effectuées au cours du mois en question.

Section 3. — Obligations applicables aux plateformes de distribution dans le cadre des prélèvements de biens alimentaires et non alimentaires de première nécessité autres que les biens pouvant être utilisés de manière durable, en vue de leur remise à des fins caritatives

Parmi les bénéficiaires des dons de biens alimentaires et non alimentaires, visés aux articles 4, alinéa 1^{er}, et 8, alinéa 1^{er}, de ce projet, se retrouvent les plateformes de distribution.

Les plateformes de distribution constituent un acteur important dans le cadre de la distribution de biens à des fins caritatives. Il arrive en effet que des assujettis fassent don de biens de leur entreprise via de telles plateformes qui les reçoivent, les entreposent et les distribuent ultérieurement aux autorités publiques ou aux organismes caritatifs, à charge pour ces derniers de les remettre aux personnes nécessiteuses. De telles plateformes peuvent tout aussi bien être créées par une autorité publique ou naître d'une initiative privée. Ils ont en principe à leur disposition la logistique et les moyens humains pour collecter un plus grand nombre de biens auprès des donateurs, les transporter et les entreposer.

Dans de telles chaînes de distribution, il est dès lors nécessaire, dans les cas où l'assujetti donateur invoque l'application du régime prévu à l'article 12, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, du Code, de pouvoir suivre le flux des biens et de prévenir les distorsions de concurrence. La section 3 du chapitre 2 de ce projet établit par conséquent les modalités et conditions que ces plateformes de distribution doivent respecter pour pouvoir être considérées comme bénéficiaires des dons alimentaires et non alimentaires pour l'application du présent régime.

L'article 10, § 1^{er}, de ce projet définit ce que l'on entend par "plateforme de distribution". Il s'agit de tout organisme qui distribue une aide matérielle alimentaire ou non reçue d'assujettis aux bénéficiaires visés aux articles 4, alinéa 1^{er}, et 8, alinéa 1^{er}, de ce projet dans le cadre d'activités directement liées à des fins caritatives en faveur des personnes nécessiteuses, dont les activités exclusives sont directement liées à des fins caritatives et qui ne poursuit aucun but de lucre.

L'article 10, § 2, de ce projet fixe les conditions que la plateforme doit remplir pour être agréée au sens des articles 4, alinéa 1^{er}, 4°, et 8, alinéa 1^{er}, 3°, de ce projet (et être ainsi considérée comme bénéficiaire potentiel des dons en vertu de ces dispositions).

La première de ces conditions a trait aux moyens logistiques dont doit nécessairement disposer cette plateforme. Elle doit en effet être techniquement en mesure d'assurer de façon adéquate la réception, le stockage et la distribution de ces biens.

Les deuxième et troisième conditions impliquent que la plateforme doive s'engager à ne pas utiliser les biens concernés à des fins commerciales et à réellement les distribuer gratuitement aux bénéficiaires. Par exception, elle peut, le cas échéant, réclamer une contribution financière minimale dans le cadre de la distribution de ces biens qui ne peut excéder le montant des dépenses engagées qui y sont directement liées. Sont visés ici notamment les frais relatifs au transport, au conditionnement et au stockage des biens, qu'ils soient propres à la plateforme ou résultant de l'intervention payante d'un tiers.

Sous réserve du respect de ces conditions, ces plateformes feront alors l'objet d'un agrément de la part de l'administration en charge de la T.V.A. L'article 10, § 2, alinéa 2, de ce projet, prévoit qu'une liste reprenant l'ensemble des plateformes agréées sera publiée sur le site Internet de l'administration afin d'assurer les assujettis donateurs de l'application du présent régime aux dons qu'ils effectuent au travers de ces plateformes. Les modalités selon lesquelles cet agrément pourra être

bemiddeling van die platformen. De modaliteiten van de aanvraag of de hernieuwing van die erkenning zullen overeenkomstig die bepaling worden vastgelegd door de Minister van Financiën of zijn gemachtigde.

Artikel 11 van dit ontwerp voorziet dat het verdeelplatform ertoe gehouden is om zowel met de belastingplichtige schenkers (§ 1) als met de begunstigden (§ 2) samenwerkingsovereenkomsten af te sluiten met betrekking tot de verdeling van de bedoelde goederen voor liefdadigheidsdoeleinden.

De overeenkomst afgesloten met de belastingplichtige schenkers wordt opgesteld in twee exemplaren, gedagtekend en ondertekend door de partijen. Ze moet het engagement van de belastingplichtige bevatten om goederen gratis aan het platform te verstrekken met het oog op hun verdeling aan de begunstigden bedoeld in de artikelen 4, eerste lid, en 8, eerste lid, van dit ontwerp, het nummer van de erkenning van het platform (en de datum waarop die uitwerking heeft) en het engagement van het platform om geen enkele andere tegenprestatie te eisen voor de verdeling van die goederen dan de voormelde beperkte financiële bijdrage. In de regel zullen beide partijen in die overeenkomst ook bepalingen opnemen omtrent de manier waarop de goederen aan de begunstigden zullen worden overgemaakt (ophalen in depot, leveren bij de begunstigde,...).

De overeenkomst afgesloten met de begunstigden wordt eveneens opgesteld in twee exemplaren, gedagtekend en ondertekend door de partijen. Ze moet het engagement van het platform bevatten om goederen gratis te ontvangen van belastingplichtigen met het oog op de verdeling ervan aan de begunstigden evenals het nummer van de erkenning van het platform en de datum waarop die uitwerking heeft. In de regel zullen beide partijen in die overeenkomst ook bepalingen opnemen omtrent de manier waarop de goederen aan de begunstigden zullen worden overgemaakt (ophalen in depot, leveren bij de begunstigde,...).

Zowel in paragraaf 1 (derde lid) als in paragraaf 2 (eerste lid, 1^o) van deze bepaling wordt gepreciseerd dat die verplichtingen op identieke wijze van toepassing zijn als de schenking tussen twee verdeelplatformen gebeurt, wat mogelijk is onder de regeling. Dit wordt gepreciseerd in antwoord op punt 7 van het voormelde advies nr. 67.148/3 van de Raad van State.

Artikel 12, § 1, van dit ontwerp voorziet de verplichting voor het platform om een document op te stellen in twee exemplaren bij elke verdeling van goederen aan de begunstigden. Dat document bevat nagenoeg dezelfde vermeldingen als het document bedoeld in de artikelen 5, § 1, en 9, § 1, van dit ontwerp voor de schenkingen die door de belastingplichtige schenker aan dezelfde begunstigden worden gedaan. Dat document, gedagtekend en medeondertekend door de begunstigde, wordt opgesteld uiterlijk de vijftiende dag van de maand na die waarin de levering van goederen werd verricht.

Artikel 12, § 1, tweede lid, van dit ontwerp bepaalt, naar analogie met artikel 5, § 1, tweede lid, van dit ontwerp dat de vermelding van de aard en de hoeveelheid van de voedingsmiddelen mag worden vervangen door toevoeging van het kasticket of de scanningslijst met betrekking tot die goederen in bijlage van dat document. Artikel 12, § 2, van dit ontwerp voorziet eveneens dat het document kan worden vervangen door een verzameldocument per maand, dat enkel de verdelingen van goederen herneemt die gedurende die maand werden gedaan.

Artikel 12, § 4, van dit ontwerp voorziet bovendien in een andere verplichting voor het verdeelplatform om het mogelijk te maken de goederenstroom te volgen. Om die reden moet het verdeelplatform een gedetailleerd register bijhouden van de inkomende goederen (ontvangen van de belastingplichtige schenkers) en van de verdeelde goederen (aan de begunstigden). Dat register bevat de volgende vermeldingen voor elk ontvangen goed:

- een volgnummer;
- de datum van ontvangst van het goed;
- de gebruikelijke benaming van dat goed of een identificatiemerk, indien aanwezig;
- de volledige identificatiegegevens van de schenker of, desgevallend, van het verdeelplatform dat de schenking doet (in het geval van een schenking tussen verdeelplatformen);
- de datum waarop het goed werd verdeeld;
- de volledige identificatiegegevens van de begunstigde;
- het bedrag dat desgevallend van de begunstigde werd geëist als financiële bijdrage.

demandé ou renouvelé seront déterminées par le Ministre des Finances ou son délégué, conformément à cette disposition.

L'article 11 du projet prévoit que la plateforme de distribution est tenue d'établir, tant avec les assujettis donateurs (§ 1^{er}) qu'avec les bénéficiaires des dons (§ 2) des accords de partenariat portant sur la distribution des biens visés à des fins caritatives.

La convention conclue avec les assujettis donateurs est établie en double exemplaire, datée et signée par les parties. Elle doit contenir l'engagement de l'assujetti de livrer à la plateforme des biens à titre gratuit en vue de leur distribution aux bénéficiaires visés aux articles 4, alinéa 1^{er}, et 8, alinéa 1^{er}, de ce projet, le numéro d'agrément de la plateforme (et la date à partir de laquelle il produit ses effets) et l'engagement de la plateforme de ne réclamer aucune contrepartie lors de la distribution de ces biens à l'exception de la contribution financière réduite visée ci-avant. En règle, les deux parties conviennent également dans cet accord de la manière selon laquelle les biens seront transmis aux bénéficiaires (enlevés dans un dépôt, livrés aux bénéficiaires, ...).

La convention conclue avec les bénéficiaires est également établie en double exemplaire, datée et signée par les parties. Elle doit contenir l'engagement de la plateforme de recevoir auprès d'assujettis des biens à titre gratuit en vue de leur distribution aux bénéficiaires ainsi que le numéro d'agrément de la plateforme et la date à partir de laquelle il produit ses effets. En règle, les deux parties conviennent également dans cet accord de la manière selon laquelle les biens seront transmis aux bénéficiaires (enlevés dans un dépôt, livrés aux bénéficiaires, ...).

Il est précisé tant au paragraphe 1^{er} (alinéa 3) qu'au paragraphe 2 (alinéa 1^{er}, 1^o) de cette disposition que ces obligations sont applicables de la même manière lorsque le don s'opère entre deux plateformes de distribution, ce que le régime permet. Ceci est précisé en réponse au point 7 de l'avis n° 67.148/3 du Conseil d'État précité.

L'article 12, § 1^{er}, de ce projet prévoit l'obligation pour la plateforme d'établir un document en double exemplaire lors de chaque distribution des biens aux bénéficiaires. Ce document reprend à peu près les mêmes mentions que le document visé aux articles 5, § 1^{er}, et 9, § 1^{er}, du projet en ce qui concerne les dons effectués par les assujettis donateurs aux mêmes bénéficiaires. Ce document, daté et contresigné par le bénéficiaire est établi au plus tard le quinzième jour du mois suivant celui au cours duquel la livraison de biens a été effectuée.

L'article 12, § 1^{er}, alinéa 2, de ce projet stipule, par analogie avec l'article 5, § 1^{er}, alinéa 2, de ce projet que la mention de la nature et la quantité des biens alimentaires peut être remplacée par le ticket de caisse ou la liste scannée relatifs à ces biens, joints en annexe de ce document. L'article 12, § 2, de ce projet prévoit également que ce document puisse être remplacé par un document récapitulatif par mois, reprenant exclusivement les distributions de biens effectuées au cours du mois en question.

L'article 12, § 4, du projet prévoit en outre une autre obligation dans le chef de la plateforme de distribution afin de permettre le suivi des flux de marchandises. A cette fin, la plateforme de distribution doit tenir un registre détaillé des biens entrants (reçus des assujettis donateurs) et des biens distribués (aux bénéficiaires). Ce registre contient les mentions suivantes pour chaque bien reçu :

- un numéro d'ordre ;
- la date de réception du bien ;
- la dénomination usuelle de ce bien ou une marque d'identification lorsqu'il en est pourvu ;
- les coordonnées complètes de l'assujetti donateur ou, le cas échéant, de la plateforme de distribution donatrice (en cas de donation entre plateformes de distribution) ;
- la date de distribution du bien ;
- les coordonnées complètes du bénéficiaire ;
- le montant éventuellement réclamé au bénéficiaire au titre de contribution financière.

Artikel 13 van dit ontwerp voorziet dat de Minister van Financiën of zijn gemachtigde de erkenning van het platform kan intrekken wanneer de erkenning werd verkregen op grond van onjuiste verklaringen, wanneer het verdeelplatform niet langer de voorwaarden of engagementen opgenomen in de erkenning vervult of wanneer het verdeelplatform niet langer de verplichtingen vervult bedoeld in artikel 12. Wanneer een verdeelplatform niet langer over die erkenning beschikt, zal geen enkele schenking na die intrekking nog kunnen worden onderworpen aan de onderhavige regeling.

Overeenkomstig punt 3 van het voormelde advies nr. 67.148/3 van de Raad van State, wordt artikel 14(en afdeling 4 die die bepaling omvatte) van het ontwerp van koninklijk besluit dat werd voorgelegd aan de afdeling Wetgeving van de Raad van State niet behouden. Deze bepaling voorziet in een uitdrukkelijke hoofdelijke aansprakelijkheid voor het verdeelplatform gekoppeld aan een ontlasting van aansprakelijkheid voor de belastingplichtige schenker voor de voldoening van de verschuldigde belasting, wanneer het verdeelplatform de voorwaarden bedoeld in de artikelen 10, § 2, 11, § 2, of 12, niet of niet meer vervult zodat de onttrekkingen die werden gedaan door de belastingplichtige schenker aan de belasting moeten worden onderworpen. Een gelijkaardige regeling was eveneens voorzien, mutatis mutandis, ingeval de begunstigden van de schenkingen niet de voorwaarden in acht namen van de verklaring bedoeld in de artikelen 5, § 1, 7°, en 9, § 1, 7°.

Bij gebrek aan een machtigingsbepaling in artikel 51bis, § 4, van het Wetboek die aan de Koning een verordenende bevoegdheid delegeert, kan die wetsbepaling niet worden uitgevoerd via koninklijk besluit en wordt deze bepaling dus weggelaten.

Ingeval de verdeelplatformen of de begunstigden de voorwaarden die verbonden zijn aan de voorliggende regeling niet in acht nemen, zal de administratie niettemin wel rechtstreeks gebruik maken van de hoofdelijke gehoudenheid tot de betaling bedoeld in artikel 51bis, § 4, van het Wetboek (en niet in artikel 50, § 4, van het Wetboek zoals was opgenomen in de aanhef van het oorspronkelijke ontwerp dat werd voorgelegd aan het advies van de afdeling Wetgeving van de Raad van State – cf. punt 4 van het voormelde advies nr. 67.148/3). Dat is met name het geval in alle situaties waarin die verdeelplatformen of die begunstigden door het niet in acht nemen van de verplichtingen "wisten of moesten weten dat de betaling van de belasting, in de ketting van de handelingen, niet werd gedaan of zal worden gedaan met de bedoeling de belasting te ontduiken". In dat verband zal de initiële doelstelling worden behouden die erin bestaat om de belastingplichtige schenker niet te belasten met de gevolgen van de niet-naleving van hun verplichtingen en engagementen, al naargelang het geval, door de verdeelplatformen of door de begunstigden, wanneer die belastingplichtige daarvan redelijkerwijze niet op de hoogte kon zijn. In dat geval zal de verschuldigde belasting inderdaad prioritair worden ingevorderd lastens de in gebreke blijvende medecontractant van de belastingplichtige, die er in principe zal toe gehouden zijn om de overeenkomstig artikel 12, § 1, van het Wetboek verschuldigde belasting te voldoen. Het betreft in het bijzonder situaties die zich na de schenking hebben voorgedaan en waarin het platform of de begunstigde de ontvangen goederen zouden gebruiken voor andere doeleinden dan degene die waren overeengekomen (bijvoorbeeld voor commerciële doeleinden of voor de privédoeleinden van het personeel). Wanneer de belastingplichtige evenwel op het moment van de onttrekking wist of moest weten dat de voormelde voorwaarden of engagementen niet vervuld waren (bijvoorbeeld ingeval van intrekking van de erkenning van een platform of wanneer de goederen niet beantwoorden aan de voorwaarden opgenomen in de artikelen 3 en 7 van dit ontwerp), blijft hij gehouden tot de voldoening van de belasting die verschuldigd is op de verrichte onttrekking.

HOOFDSTUK 3. — Slotbepalingen

Artikel 14 van het ontwerp voorziet dat het koninklijk besluit nr. 59 van 28 mei 2019 met betrekking tot de handelsgeschenken van geringe waarde en voedingsmiddelen voor liefdadigheidsdoeleinden wat de belasting over de toegevoegde waarde betreft, vervangen door dit ontwerp, wordt opgeheven.

Artikel 15 van het ontwerp voorziet dat de bepalingen van hoofdstuk 2, met betrekking tot de onttrekkingen van goederen om ze voor liefdadigheidsdoeleinden te verstrekken, van toepassing zijn op de goederen die vanaf de datum van inwerkingtreding van dit besluit het voorwerp uitmaken van een onttrekking om ze voor die doeleinden te verstrekken.

L'article 13 de ce projet prévoit que le Ministre des Finances ou son délégué peut retirer l'agrément de la plateforme de distribution lorsque cet agrément a été obtenu à la suite de déclarations inexactes, lorsque la plateforme de distribution ne remplit plus les conditions ou engagements repris dans cet agrément ou lorsque la plateforme de distribution ne remplit plus les obligations visées à l'article 12. À défaut pour une plateforme de distribution de détenir encore cet agrément, tout don effectué postérieurement à ce retrait se verra privé du bénéfice du présent régime.

Conformément au point 3 de l'avis n° 67.148/3 du Conseil d'État précité, l'article 14 (et la section 4 qui ne contenait que cette disposition) du projet d'arrêté royal soumis à la section de législation du Conseil d'État n'est pas conservé. Cette disposition prévoyait explicitement une responsabilité solidaire à charge de la plateforme de distribution qui allait de pair avec une décharge de responsabilité pour le paiement de la taxe due dans le chef de l'assujetti donateur, lorsque la plateforme de distribution ne remplit pas ou ne remplit plus les conditions visées aux articles 10, § 2, 11, § 2, ou 12, ce qui entraîne la taxation des prélèvements effectués par l'assujetti donateur. Un régime similaire était également prévu, mutatis mutandis, lorsque les bénéficiaires des dons ne respectent pas les conditions de la déclaration visée aux articles 5, § 1^{er}, 7°, et 9, § 1^{er}, 7°.

À défaut d'une disposition d'habilitation dans l'article 51bis, § 4, du Code octroyant au Roi un pouvoir réglementaire, cette disposition légale ne peut pas être exécutée par voie d'arrêté royal. Cette disposition est donc abandonnée.

Dans l'hypothèse où les plateformes de distribution ou les bénéficiaires ne respecteraient pas les obligations liées au présent régime, l'administration fera néanmoins directement usage de la solidarité au paiement prévue à l'article 51bis, § 4, du Code (et non 50, § 4, du Code comme indiqué en préambule du projet initial soumis à la section de législation du Conseil d'État – cf. point 4 de l'avis 67.148/3 précité). Cela se fera en particulier dans toutes les situations dans lesquelles ces plateformes de distribution ou ces bénéficiaires, en ne respectant pas ces obligations, "savaient ou devaient savoir que le non-paiement de la taxe, dans la chaîne des opérations, est commis ou sera commis dans l'intention d'éluider la taxe". Dans ce cadre, l'objectif initial visant à ne pas faire reposer sur l'assujetti donateur les conséquences du non-respect, selon le cas, par les plateformes de distribution ou par les bénéficiaires de leurs obligations et engagements lorsque ce non-respect ne peut raisonnablement être connu de l'assujetti sera maintenu. En effet, dans cette hypothèse, le recouvrement des taxes dues sera prioritairement effectué entre les mains du cocontractant fautif de l'assujetti lequel est tenu, en principe, au paiement de la taxe conformément à l'article 12, § 1^{er}, du Code. Sont visées notamment des situations où, postérieurement au don, la plateforme ou le bénéficiaire utiliserait les biens reçus à des fins autres que celles qui étaient convenues (par exemple à des fins commerciales ou à des fins privées du personnel). Par contre, lorsque l'assujetti savait ou devait savoir, au moment du prélèvement, que les obligations ou engagements précités ne sont pas respectés (par exemple en cas de retrait de l'agrément d'une plateforme ou lorsque les biens offerts ne répondent pas aux conditions reprises aux articles 3 et 7 du projet), ce dernier demeure responsable du paiement de la taxe due sur le prélèvement effectué.

CHAPITRE 3. — Dispositions finales

L'article 14 du projet prévoit que l'arrêté royal n° 59 du 28 mai 2019 relatif au prélèvement de cadeaux commerciaux de faible valeur et de biens alimentaires à des fins caritatives en ce qui concerne la taxe sur la valeur ajoutée, remplacé par le présent projet, est abrogé.

L'article 15 du projet prévoit que les dispositions du chapitre 2, relatives aux prélèvements de biens à des fins caritatives, s'appliquent aux biens qui, à compter de la date d'entrée en vigueur du présent arrêté, font l'objet d'un prélèvement en vue de leur remise à de telles fins.

Rekening houdend met de bijzondere modaliteiten van deze regeling (met name de verplichtingen die daaruit voortvloeien) en om de rechtszekerheid te waarborgen voor de belastingplichtigen en de diverse actoren in de caritatieve sector, voorziet artikel 16 dat dit ontwerp van koninklijk besluit in werking treedt op de eerste dag van de maand na afloop van een termijn van tien dagen te rekenen van de dag volgend op de bekendmaking ervan in het *Belgisch Staatsblad*.

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 67.148/3 VAN 15 APRIL 2020 OVER EEN ONTWERP VAN KONINKLIJK BESLUIT NR. 59 'MET BETREKKING TOT DE ONTTREKKING VAN HANDELSGESCHENKEN VAN GERINGE WAARDE EN DE ONTTREKKING VOOR LIEFDADIGHEIDSDOELEINDEN VAN VOEDINGSMIDDELEN EN LEVENSNODZAKELIJKE NIET—VOEDINGSMIDDELEN ANDERE DAN GOEDEREN DIE OP DUURZAME WIJZE KUNNEN WORDEN GEBRUIKT, WAT DE BELASTING OVER DE TOEGEVOEGDE WAARDE BETREFT'

Op 23 maart 2020 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door Minister van Financiën verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een ontwerp van koninklijk besluit nr. 59 'met betrekking tot de onttrekking van handelsgeschenken van geringe waarde en de onttrekking voor liefdadigheidsdoeleinden van voedingsmiddelen en levensnoodzakelijke niet-voedingsmiddelen andere dan goederen die op duurzame wijze kunnen worden gebruikt, wat de belasting over de toegevoegde waarde betreft'.

Het ontwerp is door de derde kamer onderzocht op 7 april 2020. De kamer was samengesteld uit Jo Baert, kamervoorzitter, Jeroen Van Nieuwenhove en Koen Muylle, staatsraden, Jan Velaers en Bruno Peeters, assessoren, en Annemie Goossens, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Kristine Bams, eerste auditor-afdelingshoofd.

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 15 april 2020

*

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.

Strekking van het ontwerp

2. Krachtens artikel 12, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek van de Belasting over de Toegevoegde Waarde (hierna: Btw-wetboek) worden niet aan de btw onderworpen, de door een belastingplichtige aan zijn bedrijf gedane onttrekkingen van goederen om ze om niet te verstrekken. Het gaat om onttrekkingen die worden gedaan met het oog op:

"a) het verstrekken van handelsmonsters of handelsgeschenken van geringe waarde;

b) het verstrekken voor liefdadigheidsdoeleinden van voedingsmiddelen bestemd voor de menselijke consumptie, met uitzondering van geestrijke dranken, waarvan de intrinsieke kenmerken niet meer toelaten dat ze, in gelijk welke schakel van het reguliere economische circuit, worden verkocht tegen de oorspronkelijke commercialisatievoorwaarden;

c) het verstrekken voor liefdadigheidsdoeleinden van levensnoodzakelijke niet—voedingsmiddelen, andere dan goederen die op duurzame wijze kunnen worden gebruikt waarvan de intrinsieke kenmerken verhinderen dat ze, in gelijk welke schakel van het economische circuit, nog worden verkocht tegen de oorspronkelijke commercialisatievoorwaarden".

Het derde lid van hetzelfde artikel 12, § 1, bevat de volgende delegatie aan de Koning:

"De Koning bepaalt de toepassingsvoorwaarden waaraan de in het eerste lid, 2°, bedoelde onttrekkingen moeten voldoen, met betrekking tot de waarde van de handelsmonsters en de handelsgeschenken, de

Compte tenu des modalités particulières du présent régime (notamment des obligations qu'il implique) et afin de garantir une sécurité juridique dans le chef des assujettis et des divers acteurs du secteur caritatif, l'article 16 du projet prévoit que le présent projet d'arrêté royal entre en vigueur le premier jour du mois qui suit l'expiration d'un délai de dix jours prenant cours le jour après sa publication au *Moniteur belge*.

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 67.148/3 DU 15 AVRIL 2020 SUR UN PROJET D'ARRÊTÉ ROYAL N° 59 'RELATIF AU PRÉLÈVEMENT DE CADEAUX COMMERCIAUX DE FAIBLE VALEUR ET AU PRÉLÈVEMENT A DES FINS CARITATIVES DE BIENS ALIMENTAIRES ET DE BIENS NON ALIMENTAIRES DE PREMIÈRE NÉCESSITÉ AUTRES QUE LES BIENS POUVANT ÊTRE UTILISÉS DE MANIÈRE DURABLE, EN CE QUI CONCERNE LA TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE'

Le 23 mars 2020, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le Ministre des Finances à communiquer un avis, dans un délai de trente jours, sur un projet d'arrêté royal n° 59 'relatif au prélèvement de cadeaux commerciaux de faible valeur et au prélèvement a des fins caritatives de biens alimentaires et de biens non alimentaires de première nécessité autres que les biens pouvant être utilisés de manière durable, en ce qui concerne la taxe sur la valeur ajoutée'.

Le projet a été examiné par la troisième chambre le 7 avril 2020. 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 Annemie Goossens, greffier.

Le rapport a été présenté par Kristine Bams, premier auditeur chef de section.

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 15 avril 2020.

*

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.

Portée du projet

2. En vertu de l'article 12, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : Code de la TVA), les prélèvements, par un assujetti, de biens de son entreprise pour les transmettre à titre gratuit ne sont pas soumis à la TVA. Il s'agit de prélèvements qui sont effectués en vue de :

"a) la remise des échantillons commerciaux ou des cadeaux commerciaux de faible valeur ;

b) la remise à des fins caritatives d'aliments destinés à la consommation humaine, à l'exclusion des boissons spiritueuses, dont les caractéristiques intrinsèques ne permettent plus, à quelque stade du circuit économique que ce soit, qu'ils soient vendus dans les conditions initiales de commercialisation ;

c) la remise à des fins caritatives de biens non alimentaires de première nécessité, autres que les biens pouvant être utilisés de manière durable dont les caractéristiques intrinsèques ne permettent plus, à quelque stade du circuit économique que ce soit, qu'ils soient vendus dans les conditions initiales de commercialisation".

Le troisième alinéa du même article 12, § 1^{er}, comporte la délégation au Roi suivante :

"Le Roi détermine les conditions d'application auxquelles doivent satisfaire les prélèvements visés à l'alinéa 1^{er}, 2°, b), et à l'alinéa 1^{er}, 2°, c), en ce qui concerne la valeur des échantillons commerciaux et des

aard en de kenmerken van de in het eerste lid, 2°, b) en in het eerste lid, 2°, c), bedoelde goederen, de bedoelde liefdadigheidsdoeleinden, de omstandigheden waarin de bedoelde onverkoopbare goederen voor die doeleinden kunnen worden verstrekt, het bedrag dat als kosten in rekening kan worden gebracht en de vormvoorwaarden die moeten worden in acht genomen.”

Het om advies voorgelegde ontwerp van koninklijk besluit strekt ertoe om uitvoering te geven aan die machtiging. Daartoe wordt de bestaande regeling vervangen die is opgenomen in het koninklijk besluit nr. 59 van 28 mei 2019 ‘met betrekking tot de onttrekking van handelsgeschenken van geringe waarde en voedingsmiddelen voor liefdadigheidsdoeleinden wat de belasting over de toegevoegde waarde betreft’.

Rechtsgrond

3. Uit het eerste lid van de aanhef blijkt dat voor het ontworpen besluit rechtsgrond wordt gezocht in de artikelen 12, § 1, derde lid, 51, § 4, en 53octies, § 1, zesde lid, van het Btw-wetboek.

3.1. Artikel 12, § 1, derde lid, van het Btw-wetboek biedt rechtsgrond voor de meeste bepalingen van het ontworpen besluit, namelijk de artikelen 1 tot 10 en 13, maar ook artikel 53octies, § 1, zesde lid, van het Btw-wetboek is nodig voor de artikelen 10 en 11 ervan.

3.2. Artikel 51, § 4, van het Btw-wetboek bepaalt dat de Koning kan afwijken van de regel dat de belasting verschuldigd is door de belastingplichtige die in België een belastbare levering van goederen of een belastbare dienst verricht, om de medecontractant van de leverancier van goederen of van de dienstverrichter tot voldoening van de belasting te verplichten in de mate dat hij zulks noodzakelijk acht om die voldoening te vrijwaren.

Aan de gemachtigde is gevraagd voor welke bepaling van het ontworpen besluit artikel 51, § 4, rechtsgrond biedt. De gemachtigde antwoordde het volgende:

“L’article 14, alinéa 1^{er}, 2° et alinéa 2, 2°, du projet prévoit deux situations dans lesquelles l’assujetti qui réalise la livraison de biens (à titre gratuit) ne sera pas tenu au paiement de la taxe due sur le prélèvement de biens ayant donné lieu aux dons qui ne respecteraient pas les conditions du présent arrêté royal.

La première hypothèse vise le cas où la plateforme de distribution ‘visée aux articles 4, alinéa 1^{er}, 4°, et 8, alinéa 1^{er}, 3°, ne remplit pas ou ne remplit plus les conditions visées aux articles 10, § 2, 11, § 2, ou 12, entraînant la soumission à la taxe des prélèvements visés aux articles 2 et 6’ mais que la convention visée à l’article 11, § 1^{er}, en combinaison avec la déclaration visée aux articles 5, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 7°, et 9, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 7° sont en possession de cet assujetti. Dans ce cas, il est déchargé du paiement de la TVA due, sauf s’il savait ou devait savoir, au moment du prélèvement, que ces conditions n’étaient pas remplies.

La seconde hypothèse vise le cas où les bénéficiaires ‘visés aux articles 4, alinéa 1^{er}, et 8, alinéa 1^{er}, ne respectent pas les conditions de la déclaration visée aux articles 5, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 7°, et 9, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 7°’ mais que le document visé aux articles 5 et 9 est en possession de cet assujetti. Dans ce cas également, il est déchargé du paiement de la TVA due, sauf s’il savait ou devait savoir, au moment du prélèvement, que ces conditions n’étaient pas remplies.

Il ne s’agit en réalité pas d’une dérogation à l’article 51, § 1^{er}, 1°, du Code prise conformément à la délégation au Roi prévue à l’article 51, § 4, du Code mais de l’application d’une solidarité au paiement de la taxe fondée sur l’article 51bis, § 4, du Code, couplée avec une décharge (sous condition) de la responsabilité de l’assujetti pour le paiement de cette taxe.

L’assujetti qui réalise le don demeure bel et bien le redevable primaire de la taxe mais, dans certaines circonstances, le recouvrement de la taxe due ne se fera pas entre ses mains mais entre celles de la plateforme ou du bénéficiaire. La référence à l’article 51, § 4, du Code dans le préambule sera remplacée par une référence à l’article 51bis, § 4, du Code.”

Artikel 51bis, § 4, van het Btw-wetboek waar de gemachtigde naar verwijst, luidt:

“Elke belastingplichtige is hoofdelijk gehouden de belasting te voldoen met de persoon die er krachtens artikel 51, §§ 1 en 2, schuldenaar van is, als hij op het tijdstip waarop hij een handeling heeft verricht, wist of moest weten dat de betaling van de belasting, in de ketting van de handelingen, niet werd gedaan of zal worden gedaan met de bedoeling de belasting te ontduiken.”

cadeaux commerciaux, la nature et les caractéristiques des biens visés à l’alinéa 1^{er}, 2°, b), les fins caritatives concernées, les circonstances dans lesquelles les biens invendables visés peuvent être remis à ces fins, le montant qui peut être porté en compte au titre de frais et les formalités à observer”.

Le projet d’arrêté royal soumis pour avis a pour objet de pourvoir à l’exécution de cette habilitation. À cet effet, il remplace la réglementation en vigueur, qui est inscrite dans l’arrêté royal n°59 du 28 mai 2019 ‘relatif au prélèvement de cadeaux commerciaux de faible valeur et de biens alimentaires à des fins caritatives en ce qui concerne la taxe sur valeur ajoutée’.

Fondement juridique

3. Le premier alinéa du préambule indique que le fondement juridique de l’arrêté en projet est recherché dans les articles 12, § 1^{er}, alinéa 3, 51, § 4, et 53octies, § 1^{er}, alinéa 6, du Code de la TVA.

3.1. L’article 12, § 1^{er}, alinéa 3, du Code de la TVA procure un fondement juridique à la plupart des dispositions de l’arrêté en projet, notamment aux articles 1^{er} à 10 et 13, mais pour les articles 10 et 11 de celui-ci, il s’impose d’également invoquer l’article 53octies, § 1^{er}, alinéa 6, du Code de la TVA.

3.2. L’article 51, § 4, du Code de la TVA dispose que le Roi peut déroger à la règle selon laquelle la taxe est due par l’assujetti qui effectue une livraison de biens ou une prestation de services imposable qui a lieu en Belgique, pour obliger le cocontractant du fournisseur de biens ou de services au paiement de l’impôt dans la mesure où il l’estime nécessaire pour garantir ce paiement.

Il a été demandé au délégué quelle disposition de l’arrêté en projet trouve un fondement juridique dans l’article 51, § 4. Le délégué a répondu ce qui suit :

“L’article 14, alinéa 1^{er}, 2° et alinéa 2, 2°, du projet prévoit deux situations dans lesquelles l’assujetti qui réalise la livraison de biens (à titre gratuit) ne sera pas tenu au paiement de la taxe due sur le prélèvement de biens ayant donné lieu aux dons qui ne respecteraient pas les conditions du présent arrêté royal.

La première hypothèse vise le cas où la plateforme de distribution ‘visée aux articles 4, alinéa 1^{er}, 4°, et 8, alinéa 1^{er}, 3°, ne remplit pas ou ne remplit plus les conditions visées aux articles 10, § 2, 11, § 2, ou 12, entraînant la soumission à la taxe des prélèvements visés aux articles 2 et 6’ mais que la convention visée à l’article 11, § 1^{er}, en combinaison avec la déclaration visée aux articles 5, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 7°, et 9, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 7° sont en possession de cet assujetti. Dans ce cas, il est déchargé du paiement de la TVA due, sauf s’il savait ou devait savoir, au moment du prélèvement, que ces conditions n’étaient pas remplies.

La seconde hypothèse vise le cas où les bénéficiaires ‘visés aux articles 4, alinéa 1^{er}, et 8, alinéa 1^{er}, ne respectent pas les conditions de la déclaration visée aux articles 5, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 7°, et 9, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 7°’ mais que le document visé aux articles 5 et 9 est en possession de cet assujetti. Dans ce cas également, il est déchargé du paiement de la TVA due, sauf s’il savait ou devait savoir, au moment du prélèvement, que ces conditions n’étaient pas remplies.

Il ne s’agit en réalité pas d’une dérogation à l’article 51, § 1^{er}, 1°, du Code prise conformément à la délégation au Roi prévue à l’article 51, § 4, du Code mais de l’application d’une solidarité au paiement de la taxe fondée sur l’article 51bis, § 4, du Code, couplée avec une décharge (sous condition) de la responsabilité de l’assujetti pour le paiement de cette taxe.

L’assujetti qui réalise le don demeure bel et bien le redevable primaire de la taxe mais, dans certaines circonstances, le recouvrement de la taxe due ne se fera pas entre ses mains mais entre celles de la plateforme ou du bénéficiaire. La référence à l’article 51, § 4, du Code dans le préambule sera remplacée par une référence à l’article 51bis, § 4, du Code.”

L’article 51bis, § 4, du Code de la TVA auquel le délégué renvoie s’énonce comme suit :

“Tout assujetti est solidairement tenu d’acquitter la taxe avec la personne qui en est redevable en vertu de l’article 51, §§ 1^{er} et 2, si, au moment où il a effectué une opération, il savait ou devait savoir que le non-paiement de la taxe, dans la chaîne des opérations, est commis ou sera commis dans l’intention d’éluider la taxe”.

Deze bepaling bevat echter geen delegatie aan de Koning. Er lijkt dan ook geen rechtsgrond te zijn voor de aansprakelijkheidsregeling opgenomen in artikel 14 van het ontworpen besluit. Tenzij alsnog een rechtsgrond ervoor kan worden aangewezen, zal dat artikel moeten worden weggelaten.

Onderzoek van de tekst

Aanhef

4. De aanhef dient in overeenstemming te worden gebracht met wat hiervoor is opgemerkt over de rechtsgrond van het ontworpen besluit. Dat betekent dat de verwijzing in het eerste lid van de aanhef naar artikel 51, § 4, van het Btw-wetboek weggelaten moet worden.

Artikel 2

5. Voor de niet-gelijkstelling met leveringen van goederen verricht onder bezwarende titel in de zin van artikel 12, § 1, van het Btw-wetboek geldt luidens artikel 2 van het ontwerp dat de onttrekkingen van voedingsmiddelen onder meer moeten voldoen aan de in "afdeling 3 voorgeschreven modaliteiten". Die afdeling bevat verplichtingen voor verdeelplatforms. Het is dus enkel wanneer in de ketting van leveringen van goederen een verdeelplatform optreedt dat aan die verplichtingen moet worden voldaan. Er kan dan ook beter worden geschreven "... en, in voorkomend geval, afdeling 3 voorgeschreven nadere regels" (1)

Deze opmerking is van overeenkomstige toepassing voor artikel 6 van het ontwerp.

Artikel 7

6. In artikel 7, 1°, a), van het ontwerp is sprake van "goederen andere dan voedingsmiddelen (...) die tegemoetkomen aan levensnoodzakelijke behoeften". Het is niet zo duidelijk wat onder levensnoodzakelijke niet-voedingsmiddelen moet worden begrepen.

Ter wille van de rechtszekerheid zal die notie beter omschreven moeten worden. Dat kan bijvoorbeeld door een verband te leggen met bepaalde rubrieken van tabel A van de bijlage bij 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'.

Artikelen 10 tot 12

7. Bij de artikelen 10, § 1, 1°, en § 2, eerste lid, 1° en 2°, 11, § 1, eerste lid, 1°, en 12, § 1, eerste lid, en § 4, eerste lid, van het ontwerp rijst de vraag of de zinsdelen "de in de artikelen 4, eerste lid, en 8, eerste lid, bedoelde begunstigden" of "begunstigden bedoeld in de artikelen 4, eerste lid, en 8, eerste lid" ook betrekking kunnen hebben op verdeelplatforms. Met andere woorden: kunnen er in de verdeelketting van belastingplichtige naar begunstigde twee verdeelplatformen na elkaar voorkomen (van belastingplichtige naar verdeelplatform naar verdeelplatform naar begunstigde)?

De gemachtigde antwoordde:

"Oui, une distribution de plateforme à plateforme peut intervenir dans la chaîne de distribution pour autant que ces deux plateformes de distribution agissent 'dans le cadre d'activités directement liées à des fins caritatives en faveur des personnes nécessiteuses' (article 10, § 1^{er}, 1°, du projet)."

Dit antwoord lijkt niet in overeenstemming met het bepaalde in artikel 11, § 2, eerste lid, 1°, van het ontwerp, waaruit blijkt dat het verdeelplatform zich ertoe moet verbinden de in de artikelen 2 en 6 bedoelde goederen om niet te ontvangen van belastingplichtigen, terwijl volgens de gemachtigde een verdeelplatform die goederen ook kan ontvangen van een ander verdeelplatform. Indien het de bedoeling van de stellers van het ontwerp is om dit toch mogelijk te maken, dan zal dit duidelijk uit de regeling moeten blijken en zal het ontworpen besluit in die zin aangepast moeten worden. In dat geval zal ook artikel 12, § 4, tweede lid, 4°, van het ontwerp moeten worden aangepast.

De griffier,
A. Goossens

De voorzitter,
J. Baert

Nota

(1) Omdat "modaliteit" geen algemeen Nederlands is, wordt in plaats ervan beter "nadere regels" geschreven.

Cette disposition ne comporte cependant pas de délégation au Roi. Le régime de responsabilité figurant à l'article 14 de l'arrêté en projet paraît dès lors dépourvu de fondement juridique. Sauf si un fondement juridique peut encore lui être assigné, cet article devra être omis.

Examen du texte

Préambule

4. Le préambule doit être mis en conformité avec l'observation formulée ci-dessus à propos du fondement juridique de l'arrêté en projet. Par conséquent, la référence à l'article 51, § 4, du Code de la TVA sera omise du premier alinéa du préambule.

Article 2

5. Selon l'article 2 du projet, pour qu'ils ne soient pas assimilés à des livraisons de biens effectuées à titre onéreux au sens de l'article 12, § 1^{er}, du Code de la TVA, les prélèvements de biens alimentaires doivent notamment satisfaire aux "modalités (...) prescrites à la section 3". Cette section impose des obligations aux plateformes de distribution. Il s'ensuit que ces obligations ne doivent être respectées que lorsqu'une plateforme de distribution intervient dans la chaîne de livraisons. Dès lors, mieux vaut écrire "... et, le cas échéant, à la section 3" (1)

Cette observation est également applicable à l'article 6, du projet.

Article 7

6. L'article 7, 1°, a), du projet fait état de "biens non alimentaires (...) qui répondent à des besoins de première nécessité". Il est malaisé de déterminer ce qu'il y a lieu d'entendre par des biens non alimentaires qui répondent à des besoins de première nécessité.

La sécurité juridique commande de mieux définir cette notion, par exemple, en établissant un lien avec certaines rubriques du tableau A de l'annexe de l'arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970 'fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux'.

Articles 10 à 12

7. Les articles 10, § 1^{er}, 1°, et § 2, alinéa 1^{er}, 1° et 2°, 11, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, et 12, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, et § 4, alinéa 1^{er}, du projet, soulèvent la question de savoir si le membre de phrase "bénéficiaires visés aux articles 4, alinéa 1^{er}, et 8, alinéa 1^{er}" peut également concerner des plateformes de distribution. En d'autres termes : est-il possible que dans la chaîne de distribution de l'assujéti vers le bénéficiaire, deux plateformes interviennent successivement (de l'assujéti vers la plateforme de distribution vers la plateforme de distribution vers le bénéficiaire) ?

Sa réponse a été la suivante :

"Oui, une distribution de plateforme à plateforme peut intervenir dans la chaîne de distribution pour autant que ces deux plateformes de distribution agissent 'dans le cadre d'activités directement liées à des fins caritatives en faveur des personnes nécessiteuses' (article 10, § 1^{er}, 1°, du projet)."

Cette réponse ne paraît pas s'accorder avec la disposition de l'article 11, § 2, alinéa 1^{er}, 1°, du projet, d'où il ressort que la plateforme doit s'engager à recevoir à titre gratuit des biens visés aux articles 2 et 6 auprès d'assujétis, tandis que selon le délégué une plateforme de distribution peut également recevoir ces biens d'une autre plateforme de distribution. Si l'intention des auteurs du projet est de néanmoins permettre cette situation, il faudra alors que cela ressorte clairement du dispositif et l'arrêté en projet devra être adapté en ce sens. Dans ce cas, il faudra également adapter l'article 12, § 4, alinéa 2, 4°, du projet.

Le greffier,
A. Goossens

Le président,
J. Baert

Note

(1) "[M]odaliteiten" n'étant pas du néerlandais standard, on écrira plutôt "nadere regels".

18 MEI 2020. — Koninklijk besluit nr. 59 met betrekking tot de onttrekking van handelsgeschenken van geringe waarde en de onttrekking voor liefdadigheidsdoeleinden van voedingsmiddelen en levensnoodzakelijke niet-voedingsmiddelen andere dan goederen die op duurzame wijze kunnen worden gebruikt, wat de belasting over de toegevoegde waarde 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 12, § 1, derde lid, ingevoegd bij de wet van 30 juli 2018 en gewijzigd bij de wet van 7 april 2019 en artikel 53octies, § 1, zesde lid, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992 en vervangen bij de wet van 17 december 2012;

Gelet op het koninklijk besluit nr. 59 van 28 mei 2019 met betrekking tot de onttrekking van handelsgeschenken van geringe waarde en voedingsmiddelen voor liefdadigheidsdoeleinden wat de belasting over de toegevoegde waarde betreft;

Gelet op het advies van de inspecteur van Financiën, gegeven op 8 januari 2020;

Gelet op de akkoordbevinding van de Minister van Begroting, d.d. 24 februari 2020;

Gelet op het advies nr. 09/2020 van de Gegevensbeschermingsautoriteit, gegeven op 31 januari 2020;

Gelet op advies nr. 67.148/3 van de Raad van State, gegeven op 15 april 2020, met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973;

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

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

HOOFDSTUK 1. — *De onttrekkingen van goederen met het oog op het verstrekken van handelsgeschenken van geringe waarde*

Artikel 1. Worden niet gelijkgesteld met leveringen van goederen verricht onder bezwarende titel in de zin van artikel 12, § 1, van het Wetboek, de onttrekkingen van goederen gedaan door een belastingplichtige met het oog op het verstrekken om niet van handelsgeschenken van geringe waarde die voldoen aan de volgende voorwaarden:

- 1° het goed wordt verstrekt in het kader van handelsrelaties;
- 2° het goed mag niet worden doorverkocht door de begunstigde in het kader van een economische activiteit;
- 3° de aankoopprijs, of indien er geen aankoopprijs is, de normale waarde van het goed, exclusief belasting, is lager dan 50 euro.

HOOFDSTUK 2. — *De onttrekkingen van goederen met het oog op het verstrekken ervan voor liefdadigheidsdoeleinden*

Afdeling 1. — *De onttrekkingen van voedingsmiddelen met het oog op het verstrekken ervan voor liefdadigheidsdoeleinden*

Art. 2. Worden niet gelijkgesteld met leveringen van goederen verricht onder bezwarende titel in de zin van artikel 12, § 1, van het Wetboek, de onttrekkingen van voedingsmiddelen, gedaan door een belastingplichtige, die voldoen aan de in de artikelen 3 en 4 voorgeschreven voorwaarden en worden verricht volgens de in artikel 5 en, in voorkomend geval, afdeling 3 voorgeschreven nadere regels.

Art. 3. Worden bedoeld in artikel 2, de goederen die:

- 1° bestaan in voedingsmiddelen, met inbegrip van dranken andere dan geestrijke dranken, die:
 - a) bestemd zijn voor menselijke consumptie;
 - b) nog geschikt zijn voor menselijke consumptie;
- 2° niet meer verkocht kunnen worden tegen de normale commercialisatievoorwaarden wegens één of meer van de volgende redenen:
 - a) de houdbaarheidsdatum van het goed verstrijkt ten laatste vijf dagen na de datum van de onttrekking van het goed;
 - b) de verpakking van het goed is beschadigd of niet in overeenstemming met de commercialisatiestandaard van de fabrikant of handelaar;
 - c) het voedingsmiddel beantwoordt niet aan de productiestandaard vastgelegd door de fabrikant;
 - d) de gebruikelijke commercialisatieperiode voor het goed is verlopen.

De goederen bedoeld in het eerste lid kunnen geleverd worden, onder de voorwaarden bepaald in artikel 4, in de staat waarin ze oorspronkelijk werden verhandeld of na verwerking of bereiding, in de vorm van maaltijden of voedselpakketten.

18 MAI 2020. — Arrêté royal n° 59 relatif au prélèvement de cadeaux commerciaux de faible valeur et au prélèvement à des fins caritatives de biens alimentaires et de biens non alimentaires de première nécessité autres que les biens pouvant être utilisés de manière durable, en ce qui concerne la taxe sur la valeur ajoutée (1)

PHILIPPE, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, Salut.

Vu le Code de la taxe sur la valeur ajoutée, l'article 12, § 1^{er}, alinéa 3, inséré par la loi du 30 juillet 2018 et modifié par la loi du 7 avril 2019 et l'article 53octies, § 1^{er}, alinéa 6, inséré par la loi du 28 décembre 1992 et remplacé par la loi du 17 décembre 2012 ;

Vu l'arrêté royal n° 59 du 28 mai 2019 relatif au prélèvement de cadeaux commerciaux de faible valeur et de biens alimentaires à des fins caritatives en ce qui concerne la taxe sur valeur ajoutée ;

Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances, donné le 8 janvier 2020 ;

Vu l'accord du Ministre du Budget, donné le 24 février 2020 ;

Vu l'avis n° 09/2020 de l'Autorité de protection des données, donné le 31 janvier 2020 ;

Vu l'avis n° 67.148/3 du Conseil d'Etat, donné le 15 avril 2020, en application de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, des lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973 ;

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

Nous avons arrêté et arrêtons :

CHAPITRE 1^{er}. — *Les prélèvements de biens en vue de la remise de cadeaux commerciaux de faible valeur*

Article 1^{er}. Ne sont pas assimilés à des livraisons de biens effectuées à titre onéreux au sens de l'article 12, § 1^{er}, du Code, les prélèvements de biens effectués par un assujetti en vue de la remise à titre gratuit de cadeaux commerciaux de faible valeur qui satisfont aux conditions suivantes :

- 1° le bien est remis dans le cadre de relations commerciales ;
- 2° le bien ne peut être revendu par le bénéficiaire dans le cadre d'une activité économique ;
- 3° le prix d'achat, ou, à défaut de prix d'achat, la valeur normale du bien, est inférieur à 50 euros, hors taxe.

CHAPITRE 2. — *Les prélèvements de biens en vue de leur remise à des fins caritatives*

Section 1^{re}. — *Les prélèvements de biens alimentaires en vue de leur remise à des fins caritatives*

Art. 2. Ne sont pas assimilés à des livraisons de biens effectuées à titre onéreux au sens de l'article 12, § 1^{er}, du Code, les prélèvements de biens alimentaires, effectués par un assujetti, qui répondent aux conditions prescrites aux articles 3 et 4 et qui sont effectués selon les modalités prescrites à l'article 5 et, le cas échéant, à la section 3.

Art. 3. Sont visés à l'article 2, les biens qui :

- 1° consistent en des produits alimentaires, en ce comprises les boissons autres que des boissons spiritueuses qui :
 - a) sont destinés à la consommation humaine ;
 - b) sont encore aptes à la consommation humaine ;
- 2° ne peuvent plus être vendus dans des conditions de commercialisation normales pour une ou plusieurs des raisons qui suivent :
 - a) la date de péremption du bien est fixée au plus tard cinq jours après la date du prélèvement du bien ;
 - b) l'emballage du bien est détérioré ou n'est pas conforme au standard de commercialisation du producteur ou du commerçant ;
 - c) le produit alimentaire ne répond pas au standard de production fixé par le producteur ;
 - d) la période de commercialisation habituelle du bien est dépassée.

Les biens visés à l'alinéa 1^{er} peuvent être livrés, dans les conditions fixées à l'article 4, dans leur état de commercialisation initial ou après transformation ou préparation, sous forme de repas ou de colis alimentaires.

Art. 4. Worden bedoeld in artikel 2, de onttrekkingen van goederen gedaan met het oog op een levering om niet aan:

1° een voedselbank;

a) die lid is van de Belgische Federatie van Voedselbanken of van een instelling die zelf lid is van de Europese Federatie van Voedselbanken;

b) waarvan het doel bestaat in de verdeling van voedselhulp aan behoeftige personen via caritatieve verenigingen erkend door de voedselbanken;

2° een lokale, gemeentelijke, intercommunale, provinciale, gemeenschaps-, gewestelijke of federale administratie of overheid, in het kader van hun opdrachten tot het verdelen van voedselhulp aan behoeftige personen;

3° elke door een overheid bedoeld onder 2° erkende caritatieve organisatie;

4° een door de Minister van Financiën of zijn gemachtigde erkend verdeelplatform.

In afwezigheid van een formele erkenningsprocedure door de bevoegde overheid, wordt een in het eerste lid, 3°, bedoelde caritatieve organisatie geacht erkend te zijn indien zij een verklaring kan voorleggen van de bevoegde overheid, waarin die bevestigt dat de organisatie:

1° zich inzet voor de strijd tegen de armoede en voor de bedeling van in artikel 2 bedoelde goederen;

2° in staat is om de in artikel 2 bedoelde goederen in goede omstandigheden te verdelen;

3° zich ertoe verbindt om de in artikel 2 bedoelde goederen niet voor commerciële doeleinden te gebruiken en ze uitsluitend te verdelen onder behoeftige personen zonder enige andere tegenprestatie dan een financiële bijdrage die niet hoger is dan de uitgaven die rechtstreeks verband houden met die verdeling.

Art. 5. § 1. Bij een onttrekking bedoeld in artikel 2, stelt de belastingplichtige een document op in twee exemplaren, met de volgende vermeldingen:

1° de datum waarop de begunstigde bezit genomen heeft van de goederen;

2° de naam of maatschappelijke benaming, het adres en het btw-identificatienummer van de belastingplichtige;

3° de naam of maatschappelijke benaming, het adres en het ondernemingsnummer van de begunstigde;

4° de aard en de hoeveelheid van de geleverde goederen;

5° de in artikel 3, eerste lid, 2°, bedoelde reden waarom de goederen niet meer kunnen verkocht worden tegen de normale commercialisatievoorwaarden;

6° het kosteloze karakter van die levering;

7° een verklaring van de in artikel 4 bedoelde organisatie, administratie of overheid, op grond waarvan die zich ertoe verbindt:

a) de ontvangen goederen niet voor commerciële doeleinden te gebruiken;

b) de ontvangen goederen te bestemmen voor een sociale actie ten voordele van behoeftige personen;

c) geen tegenprestatie te eisen bij de verdeling van die goederen, met uitzondering van een eventuele financiële bijdrage die niet hoger is dan de uitgaven die rechtstreeks verband houden met die verdeling.

De in het eerste lid, 4°, bedoelde vermelding mag worden vervangen door toevoeging van het kasticket of de scanningslijst met betrekking tot de geleverde goederen in bijlage van het document bedoeld in het eerste lid.

Dit document wordt opgesteld uiterlijk de vijftiende dag van de maand na die waarin de levering van goederen werd verricht.

§ 2. In afwijking van paragraaf 1, mag een verzameldocument worden opgesteld waarin de leveringen verricht in de loop van een maand worden gegroepeerd.

Het verzameldocument bevat, per levering van goederen, de in paragraaf 1 bedoelde vermeldingen, met uitzondering van de data waarop de begunstigten bezit hebben genomen van de goederen, die mogen worden vervangen door een globale verwijzing naar de maand waarop het document betrekking heeft.

Art. 4. Sont visés à l'article 2, les prélèvements de biens effectués en vue de réaliser une livraison à titre gratuit en faveur :

1° d'une banque alimentaire :

a) membre de la Fédération Belge des Banques Alimentaires, ou d'un organisme lui-même membre de la Fédération Européenne des Banques Alimentaires ;

b) dont l'objet consiste à distribuer une aide alimentaire aux personnes nécessiteuses par le biais d'associations caritatives agréées par les banques alimentaires ;

2° d'une administration ou autorité locale, communale, intercommunale, provinciale, communautaire, régionale ou fédérale dans le cadre de leurs missions de distribution d'une aide alimentaire aux personnes nécessiteuses ;

3° de tout organisme caritatif reconnu par une autorité visée au 2° ;

4° d'une plateforme de distribution agréée par le Ministre des Finances ou son délégué.

En l'absence de procédure formelle de reconnaissance par l'autorité compétente, un organisme caritatif visé à l'alinéa 1^{er}, 3° est réputé reconnu s'il peut fournir une attestation de l'autorité compétente confirmant que l'organisme :

1° est engagé dans la lutte contre la pauvreté et dans la distribution des biens visés à l'article 2 ;

2° est en mesure de distribuer dans de bonnes conditions les biens visés à l'article 2 ;

3° s'engage à ne pas utiliser les biens visés à l'article 2 à des fins commerciales et à les distribuer exclusivement aux personnes nécessiteuses sans aucune autre contrepartie qu'une contribution financière qui ne peut excéder les dépenses directement liées à cette distribution.

Art. 5. § 1^{er}. En cas de prélèvement visé à l'article 2, l'assujetti établit en double exemplaire un document qui porte les mentions suivantes :

1° la date à laquelle le bénéficiaire a pris possession des biens ;

2° le nom ou la dénomination sociale, l'adresse et le numéro d'identification à la T.V.A. de l'assujetti ;

3° le nom ou la dénomination sociale, l'adresse et le numéro d'entreprise du bénéficiaire ;

4° la nature et la quantité des biens livrés ;

5° la raison, visée à l'article 3, alinéa 1^{er}, 2°, pour laquelle les biens ne peuvent plus être vendus dans des conditions de commercialisation normales ;

6° le caractère gratuit de cette livraison ;

7° une déclaration de l'organisme, administration ou autorité visé à l'article 4, en vertu de laquelle il s'engage :

a) à ne pas utiliser les biens reçus à des fins commerciales ;

b) à destiner les biens reçus à une action sociale en faveur de personnes nécessiteuses ;

c) à ne réclamer aucune contrepartie lors de la distribution de ces biens à l'exception d'une contribution financière éventuelle qui ne peut excéder les dépenses directement liées à cette distribution.

La mention visée à l'alinéa 1^{er}, 4°, peut être remplacée par le ticket de caisse ou la liste scannée relatifs aux biens livrés, joints en annexe du document visé à l'alinéa 1^{er}.

Ce document est établi au plus tard le quinzième jour du mois suivant celui au cours duquel la livraison de biens a été effectuée.

§ 2. Par dérogation au paragraphe 1^{er}, un document récapitulatif dans lequel sont reprises les livraisons effectuées au cours d'un mois peut être établi.

Le document récapitulatif porte, par livraison de biens, les mentions visées au paragraphe 1^{er}, à l'exception des dates auxquelles les bénéficiaires ont pris possession des biens, qui peuvent être remplacées par une référence globale au mois auquel le document se rapporte.

Het verzameldocument wordt opgesteld uiterlijk de vijftiende dag van de maand na die waarin die leveringen van goederen werden verricht.

§ 3. Het in paragraaf 1 bedoelde document en het in paragraaf 2 bedoelde verzameldocument worden gedagtekend en medeondertekend door de begunstigde van de geleverde goederen.

Afdeling 2. — De onttrekkingen van levensnoodzakelijke niet-voedingsmiddelen andere dan goederen die op duurzame wijze kunnen worden gebruikt, met het oog op het verstrekken ervan voor liefdadigheidsdoeleinden

Art. 6. Worden niet gelijkgesteld met leveringen van goederen verricht onder bezwarende titel in de zin van artikel 12, § 1, van het Wetboek, de onttrekkingen van niet-voedingsmiddelen, gedaan door een belastingplichtige, die voldoen aan de in de artikelen 7 en 8 voorgeschreven voorwaarden en worden verricht volgens de in artikel 9 en, in voorkomend geval, afdeling 3 voorgeschreven nadere regels.

Art. 7. Worden bedoeld in artikel 6, de goederen die:

1° bestaan in goederen andere dan voedingsmiddelen:

a) die tegemoetkomen aan levensnoodzakelijke behoeften;

b) waarvan de wederverkoopwaarde aanzienlijk vermindert vanaf hun eerste gebruik;

2° niet meer kunnen worden verkocht tegen de normale commercialisatievoorwaarden wegens één of meer van de volgende redenen:

a) de houdbaarheidsdatum of de gebruiksdatum van het goed, naargelang van het geval, nadert of is verlopen op het tijdstip van de onttrekking van het goed;

b) de verpakking van het goed is beschadigd of niet in overeenstemming met de commercialisatiestandaard van de fabrikant of handelaar;

c) het goed beantwoordt niet aan de productiestandaard vastgelegd door de fabrikant;

d) de gebruikelijke commercialisatieperiode voor het goed is verlopen.

Art. 8. Worden bedoeld in artikel 6, de onttrekkingen van goederen gedaan met het oog op een levering om niet aan de volgende begunstigten:

1° een lokale, gemeentelijke, intercommunale, provinciale, gemeenschaps-, gewestelijke of federale administratie of overheid, in het kader van hun opdrachten tot het verdelen van materiële hulp aan behoeftige personen;

2° elke caritatieve organisatie erkend door een onder 1° bedoelde overheid;

3° een door de Minister van Financiën of zijn gemachtigde erkend verdeelplatform.

In afwezigheid van een formele erkenningsprocedure door de bevoegde overheid, wordt een in het eerst lid, 2°, bedoelde caritatieve organisatie geacht erkend te zijn indien zij een verklaring kan voorleggen van de bevoegde overheid, waarin die bevestigt dat de organisatie:

1° zich inzet voor de strijd tegen de armoede en voor de bedeling van in artikel 6 bedoelde goederen;

2° in staat is om de in artikel 6 bedoelde goederen in goede omstandigheden te verdelen;

3° zich ertoe verbindt om de in artikel 6 bedoelde goederen niet voor commerciële doeleinden te gebruiken en ze uitsluitend te verdelen onder behoeftige personen zonder enige andere tegenprestatie dan een financiële bijdrage die niet hoger is dan de uitgaven die rechtstreeks verband houden met die verdeling.

Art. 9. § 1. Bij een in artikel 6 bedoelde onttrekking stelt de belastingplichtige een document op in twee exemplaren, met de volgende vermeldingen:

1° de datum waarop de begunstigde bezit genomen heeft van de goederen;

2° de naam of maatschappelijke benaming, het adres en het btw-identificatienummer van de belastingplichtige;

3° de naam of maatschappelijke benaming, het adres en het ondernemingsnummer van de begunstigde;

4° de aard en de hoeveelheid van de geleverde goederen;

Le document récapitulatif est établi au plus tard le quinzième jour du mois suivant celui au cours duquel ces livraisons de biens ont été effectuées.

§ 3. Le document visé au paragraphe 1^{er} et le document récapitulatif visé au paragraphe 2 sont datés et contresignés par le bénéficiaire de la livraison de biens.

Section 2. — Les prélèvements de biens non alimentaires de première nécessité autres que les biens pouvant être utilisés de manière durable, en vue de leur remise à des fins caritatives

Art. 6. Ne sont pas assimilés à des livraisons de biens effectuées à titre onéreux au sens de l'article 12, § 1^{er}, du Code, les prélèvements de biens non alimentaires, effectués par un assujetti, qui répondent aux conditions prescrites aux articles 7 et 8 et qui sont effectués selon les modalités prescrites à l'article 9 et, le cas échéant, à la section 3.

Art. 7. Sont visés à l'article 6, les biens qui :

1° consistent en des biens non alimentaires :

a) qui répondent à des besoins de première nécessité ;

b) dont la valeur de revente diminue de manière significative dès leur première utilisation ;

2° ne peuvent plus être vendus dans des conditions de commercialisation normales pour une ou plusieurs des raisons qui suivent :

a) la date de péremption ou d'utilisation du produit, selon le cas, approche ou a expiré au moment du prélèvement du bien ;

b) l'emballage du bien est détérioré ou n'est pas conforme au standard de commercialisation du producteur ou du commerçant ;

c) le bien ne répond pas au standard de production fixé par le producteur ;

d) la période de commercialisation habituelle du bien est dépassée.

Art. 8. Sont visés à l'article 6, les prélèvements de biens effectués en vue de réaliser une livraison à titre gratuit en faveur des bénéficiaires suivants :

1° une administration ou autorité locale, communale, intercommunale, provinciale, communautaire, régionale ou fédérale dans le cadre de leurs missions de distribution d'une aide matérielle aux personnes nécessiteuses ;

2° tout organisme caritatif reconnu par une autorité visée au 1° ;

3° une plateforme de distribution agréée par le Ministre des Finances ou son délégué.

En l'absence de procédure formelle de reconnaissance par l'autorité compétente, un organisme caritatif visé à l'alinéa 1^{er}, 2°, est réputé reconnu s'il peut fournir une attestation de l'autorité compétente confirmant que l'organisme :

1° est engagé dans la lutte contre la pauvreté et dans la distribution des biens visés à l'article 6 ;

2° est en mesure de distribuer dans de bonnes conditions les biens visés à l'article 6 ;

3° s'engage à ne pas utiliser les biens visés à l'article 6 à des fins commerciales et à les distribuer exclusivement aux personnes nécessiteuses sans aucune autre contrepartie qu'une contribution financière qui ne peut excéder les dépenses directement liées à cette distribution.

Art. 9. § 1^{er}. En cas de prélèvement visé à l'article 6, l'assujetti établit en double exemplaire un document qui porte les mentions suivantes :

1° la date à laquelle le bénéficiaire a pris possession des biens ;

2° le nom ou la dénomination sociale, l'adresse et le numéro d'identification à la T.V.A. de l'assujetti ;

3° le nom ou la dénomination sociale, l'adresse et le numéro d'entreprise du bénéficiaire ;

4° la nature et la quantité des biens livrés ;

5° de in artikel 7, 2°, bedoelde reden waarom de goederen niet meer kunnen verkocht worden tegen de normale commercialisatievoorwaarden;

6° het kosteloze karakter van die levering;

7° een verklaring van de begunstigde waarin hij zich verbindt:

a) de ontvangen goederen niet voor commerciële doeleinden te gebruiken;

b) de ontvangen goederen te bestemmen voor een sociale actie ten voordele van behoeftige personen;

c) geen tegenprestatie te eisen bij de verdeling van die goederen, met uitzondering van een eventuele financiële bijdrage die niet hoger is dan de uitgaven die rechtstreeks verband houden met die verdeling.

Dit document wordt opgesteld uiterlijk de vijftiende dag van de maand na die waarin de levering van goederen werd verricht.

§ 2. In afwijking van paragraaf 1, mag een verzameldocument worden opgesteld waarin de leveringen verricht in de loop van een maand worden gegroepeerd.

Het verzameldocument bevat, per levering van goederen, de in paragraaf 1 bedoelde vermeldingen, met uitzondering van de data waarop de begunstigten bezit hebben genomen van de goederen, die mogen worden vervangen door een globale verwijzing naar de maand waarop het document betrekking heeft.

Het verzameldocument wordt opgesteld uiterlijk de vijftiende dag van de maand na die waarin die leveringen van goederen werden verricht.

§ 3. Het in paragraaf 1 bedoelde document en het in paragraaf 2 bedoelde verzameldocument worden gedagtekend en medeondertekend door de begunstigde van de geleverde goederen.

Afdeling 3. — Toepasselijke verplichtingen voor verdeelplatforms in het kader van de onttrekkingen van voedingsmiddelen en levensnoodzakelijke niet-voedingsmiddelen andere dan goederen die op duurzame wijze kunnen worden gebruikt, met het oog op het verstrekken ervan voor liefdadigheidsdoeleinden

Art. 10. § 1. Wordt beschouwd als in de artikelen 4, eerste lid, 4°, en 8, eerste lid, 3°, bedoelde verdeelplatform, elke organisatie die:

1° materiële voedings- of niet-voedingshulp ontvangen van belastingplichtigen verdeelt aan de in de artikelen 4, eerste lid, en 8, eerste lid, bedoelde begunstigten in het kader van activiteiten die rechtstreeks verband houden met liefdadigheidsdoeleinden ten voordele van behoeftige personen;

2° uitsluitend activiteiten uitoefent die rechtstreeks verband houden met liefdadigheidsdoeleinden;

3° geen winstoogmerk nastreeft.

§ 2. Een verdeelplatform kan worden erkend in de zin van de artikelen 4, eerste lid, 4°, en 8, eerste lid, 3°, wanneer het beantwoordt aan de volgende voorwaarden:

1° het beschikt over voldoende logistieke middelen voor de inzameling, de opslag en de effectieve verdeling van voedings- en niet-voedingsmiddelen ten voordele van de in de artikelen 4, eerste lid, en 8, eerste lid, bedoelde begunstigten;

2° het verbindt er zich toe de ontvangen goederen niet voor commerciële doeleinden te gebruiken en deze goederen uitsluitend te verdelen ten voordele van de in de artikelen 4, eerste lid, en 8, eerste lid, bedoelde begunstigten;

3° het verbindt er zich toe geen tegenprestatie te eisen bij de verdeling van die goederen, met uitzondering van een eventuele financiële bijdrage die niet hoger is dan de uitgaven die rechtstreeks verband houden met die verdeling.

De lijst van de erkende verdeelplatforms wordt gepubliceerd op de website van de administratie belast met de belasting op de toegevoegde waarde. De Minister van Financiën of zijn gemachtigde bepalen de manier waarop de erkenning moet worden aangevraagd en vernieuwd, de voor te leggen verantwoordingsstukken en de datum waarop de erkenning uitwerking heeft.

Art. 11. § 1. Het in de artikelen 4, eerste lid, 4°, en 8, eerste lid, 3°, bedoelde verdeelplatform, dat om niet in de artikelen 2 en 6 bedoelde goederen verkrijgt van een belastingplichtige, is gehouden met deze belastingplichtige een overeenkomst af te sluiten in twee exemplaren waarin:

1° de belastingplichtige zich verbindt aan het platform goederen om niet te leveren met het oog op de verdeling ervan aan de in de artikelen 4, eerste lid, en 8, eerste lid, bedoelde begunstigten;

5° la raison, visée à l'article 7, 2°, pour laquelle les biens ne peuvent plus être vendus dans des conditions de commercialisation normales ;

6° le caractère gratuit de cette livraison ;

7° une déclaration du bénéficiaire dans laquelle il s'engage :

a) à ne pas utiliser les biens reçus à des fins commerciales ;

b) à destiner les biens reçus à une action sociale en faveur de personnes nécessiteuses ;

c) à ne réclamer aucune contrepartie lors de la distribution de ces biens à l'exception d'une contribution financière éventuelle qui ne peut excéder les dépenses directement liées à cette distribution.

Ce document est établi au plus tard le quinzième jour du mois suivant celui au cours duquel la livraison de biens a été effectuée.

§ 2. Par dérogation au paragraphe 1^{er}, un document récapitulatif dans lequel sont reprises les livraisons effectuées au cours d'un mois peut être établi.

Le document récapitulatif porte, par livraison de biens, les mentions visées au paragraphe 1^{er}, à l'exception des dates auxquelles les bénéficiaires ont pris possession des biens, qui peuvent être remplacées par une référence globale au mois auquel le document se rapporte.

Le document récapitulatif est établi au plus tard le quinzième jour du mois suivant celui au cours duquel ces livraisons de biens ont été effectuées.

§ 3. Le document visé au paragraphe 1^{er} et le document récapitulatif visé au paragraphe 2 sont datés et contresignés par le bénéficiaire de la livraison de biens.

Section 3. — Obligations applicables aux plateformes de distribution dans le cadre des prélèvements de biens alimentaires et non alimentaires de première nécessité autres que les biens pouvant être utilisés de manière durable, en vue de leur remise à des fins caritatives

Art. 10. § 1^{er}. Est considéré comme plateforme de distribution visée aux articles 4, alinéa 1^{er}, 4°, et 8, alinéa 1^{er}, 3°, tout organisme :

1° qui distribue une aide matérielle alimentaire ou non reçue d'assujettis à des bénéficiaires visés aux articles 4, alinéa 1^{er}, et 8, alinéa 1^{er}, dans le cadre d'activités directement liées à des fins caritatives en faveur des personnes nécessiteuses ;

2° qui exerce exclusivement des activités qui sont directement liées à des fins caritatives ;

3° qui ne poursuit aucun but de lucre.

§ 2. Une plateforme de distribution peut être agréée au sens des articles 4, alinéa 1^{er}, 4°, et 8, alinéa 1^{er}, 3°, lorsqu'elle répond aux conditions suivantes :

1° elle dispose des moyens logistiques suffisants pour la collecte, le stockage et la distribution effective des biens alimentaires et non alimentaires en faveur des bénéficiaires visés aux articles 4, alinéa 1^{er}, et 8, alinéa 1^{er} ;

2° elle s'engage à ne pas utiliser les biens reçus à des fins commerciales et à distribuer exclusivement ces biens en faveur des bénéficiaires visés aux articles 4, alinéa 1^{er}, et 8, alinéa 1^{er} ;

3° elle s'engage à ne réclamer aucune contrepartie lors de la distribution de ces biens à l'exception d'une contribution financière éventuelle qui ne peut excéder les dépenses directement liées à cette distribution.

La liste des plateformes de distribution agréées est publiée sur le site Internet de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée. Le Ministre des Finances ou son délégué déterminent la manière dont l'agrément doit être demandé et renouvelé, les pièces justificatives à fournir et la date à laquelle l'agrément produit ses effets.

Art. 11. § 1^{er}. La plateforme de distribution visée aux articles 4, alinéa 1^{er}, 4°, et 8, alinéa 1^{er}, 3°, qui acquiert à titre gratuit des biens visés aux articles 2 et 6 auprès d'un assujetti est tenue d'établir avec cet assujetti une convention en double exemplaire dans laquelle :

1° l'assujetti s'engage à livrer à la plateforme des biens à titre gratuit en vue de leur distribution aux bénéficiaires visés aux articles 4, alinéa 1^{er}, et 8, alinéa 1^{er} ;

2° het nummer van de in artikel 10, § 2, tweede lid, bedoelde erkenning wordt vermeld, evenals de datum vanaf wanneer die uitwerking heeft;

3° het platform zich verbindt geen tegenprestatie te eisen bij de verdeling van de goederen, met uitzondering van een eventuele financiële bijdrage die niet hoger is dan de uitgaven die rechtstreeks verband houden met die verdeling.

De overeenkomst wordt opgemaakt in twee exemplaren, waarvan het verdeelplatform en de belastingplichtige verklaren er elk één te hebben ontvangen. De overeenkomst wordt gedagtekend en ondertekend door beide partijen.

De in deze paragraaf bedoelde verplichtingen zijn op identieke wijze van toepassing wanneer de levering om niet van in artikel 2 en 6 bedoelde goederen wordt verricht tussen twee in de artikelen 4, eerste lid, 4°, en 8, eerste lid, 3°, bedoelde verdeelplatformen.

§ 2. Het in de artikelen 4, eerste lid, 4°, en 8, eerste lid, 3°, bedoelde verdeelplatform dat aan de in de artikelen 4, eerste lid, en 8, eerste lid, bedoelde begunstigden in de artikelen 2 en 6, bedoelde goederen verdeelt, is gehouden met deze begunstigden een overeenkomst in twee exemplaren af te sluiten waarin:

1° het platform zich verbindt de in de artikelen 2 en 6 bedoelde goederen om niet te ontvangen van belastingplichtigen of, desgevallend, van de in de artikelen 4, eerste lid, 4° en 8, eerste lid, 3°, bedoelde platformen;

2° het nummer van de in artikel 10 § 2, tweede lid, bedoelde erkenning wordt vermeld evenals de datum vanaf wanneer die uitwerking heeft.

De overeenkomst wordt opgemaakt in twee exemplaren, waarvan het verdeelplatform en de begunstigde verklaren er elk één te hebben ontvangen. De overeenkomst wordt gedagtekend en ondertekend door beide partijen.

Art. 12. § 1. In geval van verdeling van de in de artikelen 2 en 6 bedoelde goederen door een in de artikelen 4, eerste lid, 4°, en 8, eerste lid, 3°, bedoeld verdeelplatform, aan in de artikelen 4, eerste lid, en 8, eerste lid, bedoelde begunstigden stelt dit platform een document op in twee exemplaren, met de volgende vermeldingen:

1° de datum waarop de begunstigde bezit genomen heeft van de goederen;

2° de naam of maatschappelijke benaming, het adres en het ondernemingsnummer van het verdeelplatform;

3° de naam of maatschappelijke benaming, het adres en het ondernemingsnummer van de begunstigde;

4° de aard en de hoeveelheid van de geleverde goederen;

5° de in artikel 3, eerste lid, 2°, en in artikel 7, 2°, bedoelde reden waarom de goederen niet meer kunnen verkocht worden tegen de normale commercialisatievoorwaarden;

6° het kosteloze karakter van die levering of, desgevallend, het bedrag van de in artikel 10, § 2, eerste lid, 3°, bedoelde financiële bijdrage;

7° een verklaring van de begunstigde waarin hij zich verbindt:

a) de ontvangen goederen niet voor commerciële doeleinden te gebruiken;

b) de ontvangen goederen te bestemmen voor een sociale actie ten voordele van behoeftige personen;

c) geen tegenprestatie te eisen bij de verdeling van die goederen, met uitzondering van een eventuele financiële bijdrage die niet hoger is dan de uitgaven die rechtstreeks verband houden met die verdeling.

De in het eerste lid, 4°, bedoelde vermelding mag voor voedingsmiddelen worden vervangen door toevoeging van het kasticket of de scanningslijst met betrekking tot de geleverde goederen in bijlage van het in het eerste lid bedoelde document.

Dit document wordt opgesteld uiterlijk de vijftiende dag van de maand na die waarin de levering van goederen werd verricht.

§ 2. In afwijking van paragraaf 1, mag een verzameldocument worden opgesteld waarin de verdelingen verricht in de loop van een maand worden gegroepeerd.

Het verzameldocument bevat, per verdeling van goederen, de in paragraaf 1 bedoelde vermeldingen, met uitzondering van de data waarop de begunstigden bezit hebben genomen van de goederen, die mogen worden vervangen door een globale verwijzing naar de maand waarop het document betrekking heeft.

2° sont indiqués le numéro de l'agrément visé à l'article 10, § 2, alinéa 2, ainsi que la date à partir de laquelle il produit ses effets ;

3° la plateforme s'engage à ne réclamer aucune contrepartie lors de la distribution de ces biens à l'exception d'une contribution financière éventuelle qui ne peut excéder les dépenses directement liées à cette distribution.

La convention est établie en deux exemplaires, dont la plateforme de distribution et l'assujetti déclarent en avoir reçu chacun un. La convention est datée et signée par les deux parties.

Les obligations visées au présent paragraphe s'appliquent de la même manière lorsque la livraison à titre gratuit de biens visés aux articles 2 et 6 s'opère entre deux plateformes de distribution visées aux articles 4, alinéa 1^{er}, 4°, et 8, alinéa 1^{er}, 3°.

§ 2. La plateforme de distribution visée aux articles 4, alinéa 1^{er}, 4°, et 8, alinéa 1^{er}, 3°, qui distribue aux bénéficiaires visés aux articles 4, alinéa 1^{er}, et 8, alinéa 1^{er}, les biens visés aux articles 2 et 6, est tenue d'établir avec ces bénéficiaires une convention en double exemplaire dans laquelle :

1° la plateforme s'engage à recevoir à titre gratuit des biens visés aux articles 2 et 6 auprès d'assujettis ou, le cas échéant, de plateformes visées aux articles 4, alinéa 1^{er}, 4°, et 8, alinéa 1^{er}, 3° ;

2° sont indiqués le numéro de l'agrément visé à l'article 10, § 2, alinéa 2, ainsi que la date à partir de laquelle il produit ses effets.

La convention est établie en deux exemplaires, dont la plateforme de distribution et le bénéficiaire déclarent en avoir reçu chacun un. La convention est datée et signée par les deux parties.

Art. 12. § 1^{er}. En cas de distribution de biens visés aux articles 2 et 6 par une plateforme de distribution visée aux articles 4, alinéa 1^{er}, 4°, et 8, alinéa 1^{er}, 3°, à des bénéficiaires visés aux articles 4, alinéa 1^{er}, et 8, alinéa 1^{er}, celle-ci établit en double exemplaire un document qui porte les mentions suivantes :

1° la date à laquelle le bénéficiaire a pris possession des biens ;

2° le nom ou la dénomination sociale, l'adresse et le numéro d'entreprise de la plateforme de distribution ;

3° le nom ou la dénomination sociale, l'adresse et le numéro d'entreprise du bénéficiaire ;

4° la nature et la quantité des biens livrés ;

5° la raison, visée à l'article 3, alinéa 1^{er}, 2°, et à l'article 7, 2°, pour laquelle les biens ne peuvent plus être vendus dans des conditions de commercialisation normales ;

6° le caractère gratuit de cette livraison ou, le cas échéant, le montant de la contribution financière visée à l'article 10, § 2, alinéa 1^{er}, 3° ;

7° une déclaration du bénéficiaire dans laquelle il s'engage :

a) à ne pas utiliser les biens reçus à des fins commerciales ;

b) à destiner les biens reçus à une action sociale en faveur de personnes nécessiteuses ;

c) à ne réclamer aucune contrepartie lors de la distribution de ces biens à l'exception d'une contribution financière éventuelle qui ne peut excéder les dépenses directement liées à cette distribution.

La mention visée à l'alinéa 1^{er}, 4°, peut être remplacée, en ce qui concerne les biens alimentaires, par le ticket de caisse ou la liste scannée relatifs aux biens livrés, joints en annexe du document visé à l'alinéa 1^{er}.

Ce document est établi au plus tard le quinzième jour du mois suivant celui au cours duquel la livraison de biens a été effectuée.

§ 2. Par dérogation au paragraphe 1^{er}, un document récapitulatif dans lequel sont reprises les distributions effectuées au cours d'un mois peut être établi.

Le document récapitulatif porte, par distribution de biens, les mentions visées au paragraphe 1^{er}, à l'exception des dates auxquelles les bénéficiaires ont pris possession des biens, qui peuvent être remplacées par une référence globale au mois auquel le document se rapporte.

Het verzameldocument wordt opgesteld uiterlijk de vijftiende dag van de maand na die waarin die verdelingen van goederen werden verricht.

§ 3. Het in paragraaf 1 bedoelde document en het in paragraaf 2 bedoelde verzameldocument worden gedagtekend en medeondertekend door de begunstigde van de geleverde goederen.

§ 4. Het in de artikelen 4, eerste lid, 4°, en 8, eerste lid, 3°, bedoelde verdeelplatform houdt een register bij waarin het de goederen vermeldt die aan het platform werden geleverd alsook de goederen die het platform heeft verdeeld aan de in de artikelen 4, eerste lid, en 8, eerste lid, bedoelde begunstigden.

Het platform vermeldt in het in het eerste lid bedoelde register voor elk ontvangen goed:

- 1° een volgnummer;
- 2° de datum van ontvangst van het goed;
- 3° de gebruikelijke benaming van dat goed of een identificatiemerk, indien aanwezig;
- 4° de naam of maatschappelijke benaming, het adres en het btw-identificatienummer van de belastingplichtige die of, desgevallend, het platform dat het goed heeft geleverd;
- 5° de datum waarop het goed werd verdeeld;
- 6° de naam of maatschappelijke benaming, het adres en het ondernemingsnummer van de begunstigde;
- 7° het bedrag dat eventueel van de begunstigde wordt geëist als de in artikel 10, § 2, eerste lid, 3°, bedoelde financiële bijdrage.

Art. 13. De Minister van Financiën of zijn gemachtigde kan de erkenning van het in de artikelen 4, eerste lid, 4°, en 8, eerste lid, 3°, bedoelde verdeelplatform intrekken in de volgende gevallen:

- 1° wanneer die erkenning werd verkregen ingevolge onjuiste verklaringen;
- 2° wanneer het verdeelplatform niet langer de voorwaarden of engagementen vervult opgenomen in die erkenning;
- 3° wanneer het verdeelplatform niet langer de in artikel 12 bedoelde verplichtingen vervult.

HOOFDSTUK 3. — Slotbepalingen

Art. 14. Het koninklijk besluit nr. 59 van 28 mei 2019 met betrekking tot de onttrekkingen van handelsgeschenken van geringe waarde en voedingsmiddelen voor liefdadigheidsdoeleinden wat de belasting over de toegevoegde waarde betreft wordt opgeheven.

Art. 15. Hoofdstuk 2 is van toepassing op goederen die vanaf de datum van inwerkingtreding van dit besluit het voorwerp uitmaken van een onttrekking om ze te verstrekken voor liefdadigheidsdoeleinden.

Art. 16. Dit besluit treedt in werking op de eerste dag van de maand na afloop van een termijn van tien dagen te rekenen van de dag volgend op de bekendmaking ervan in het *Belgisch Staatsblad*.

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

Gegeven te Brussel, 18 mei 2020.

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^e editie;
Wet van 17 december 2012, *Belgisch Staatsblad* van 21 december 2012, 2^e editie;
Wet van 30 juli 2018, *Belgisch Staatsblad* van 10 augustus 2018;
Wet van 7 april 2019, *Belgisch Staatsblad* van 6 mei 2019;
Koninklijk besluit nr. 59 van 28 mei 2019, *Belgisch Staatsblad* van 20 juni 2019, 2^e editie;
Gecoördineerde wetten op de Raad van State, koninklijk besluit van 12 januari 1973, *Belgisch Staatsblad* van 21 maart 1973.

Le document récapitulatif est établi au plus tard le quinzième jour du mois suivant celui au cours duquel ces distributions de biens ont été effectuées.

§ 3. Le document visé au paragraphe 1^{er} et le document récapitulatif visé au paragraphe 2 sont datés et contresignés par le bénéficiaire de la livraison de biens.

§ 4. La plateforme de distribution visée aux articles 4, alinéa 1^{er}, 4°, et 8, alinéa 1^{er}, 3°, tient un registre dans lequel elle inscrit les biens qui lui ont été livrés ainsi que ceux qu'elle a distribués aux bénéficiaires visés aux articles 4, alinéa 1^{er}, et 8, alinéa 1^{er}.

Dans le registre visé à l'alinéa 1^{er}, la plateforme inscrit pour chaque bien reçu :

- 1° un numéro d'ordre ;
- 2° la date de réception du bien ;
- 3° la dénomination usuelle de ce bien ou une marque d'identification lorsqu'il en est pourvu ;
- 4° le nom ou la dénomination sociale, l'adresse et le numéro d'identification à la T.V.A. de l'assujetti ou, le cas échéant, de la plateforme qui a livré le bien ;
- 5° la date de distribution du bien ;
- 6° le nom ou la dénomination sociale, l'adresse et le numéro d'entreprise du bénéficiaire ;
- 7° le montant éventuellement réclamé au bénéficiaire au titre de contribution financière visée à l'article 10, § 2, alinéa 1^{er}, 3°.

Art. 13. Le Ministre des Finances ou son délégué peut retirer l'agrément de la plateforme de distribution visé aux articles 4, alinéa 1^{er}, 4°, et 8, alinéa 1^{er}, 3°, dans les cas suivants :

- 1° lorsque cet agrément a été obtenu à la suite de déclarations inexactes ;
- 2° lorsque la plateforme de distribution ne remplit plus les conditions ou engagements repris dans cet agrément ;
- 3° lorsque la plateforme de distribution ne remplit plus les obligations visées à l'article 12.

CHAPITRE 3. — Dispositions finales

Art. 14. L'arrêté royal n° 59 du 28 mai 2019 relatif au prélèvement de cadeaux commerciaux de faible valeur et de biens alimentaires à des fins caritatives en ce qui concerne la taxe sur la valeur ajoutée est abrogé.

Art. 15. Le chapitre 2 s'applique aux biens qui, à compter de la date d'entrée en vigueur du présent arrêté, font l'objet d'un prélèvement en vue de leur remise à des fins caritatives.

Art. 16. 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 après sa publication au *Moniteur belge*.

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

Donné à Bruxelles, le 18 mai 2020.

PHILIPPE

Par le Roi :

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

Note

- (1) Références au *Moniteur belge* :
Loi du 3 juillet 1969, *Moniteur belge* du 17 juillet 1969 ;
Loi du 28 décembre 1992, *Moniteur belge* du 31 décembre 1992, 1^e édition ;
Loi du 17 décembre 2012, *Moniteur belge* du 21 décembre 2012, 2^e édition ;
Loi du 30 juillet 2018, *Moniteur belge* du 10 août 2018 ;
Loi du 7 avril 2019, *Moniteur belge* du 6 mai 2019 ;
Arrêté royal n° 59 du 28 mai 2019, *Moniteur belge* du 20 juin 2019, 2^e édition ;
Lois coordonnées sur le Conseil d'Etat, arrêté royal du 12 janvier 1973, *Moniteur belge* du 21 mars 1973.