

- worden de woorden "Gegeven te Brussel, 10 maart 2022" vervangen door de woorden "Gegeven te Brussel, 11 maart 2022"

- « Donné à Bruxelles, le 10 mars 2022 » sont remplacés par les mots « Donné à Bruxelles, le 11 mars 2022 »

FEDERALE OVERHEIDS Dienst FINANCIEN

[C – 2022/20620]

23 MAART 2022. — Koninklijk besluit tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 4 en 20 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde wat de verlaging van het tarief van de belasting over de toegevoegde waarde betreft voor de levering van elektriciteit, van aardgas en van warmte via warmtenetten in het kader van residentiële contracten

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

Sinds enige tijd wordt de ganse Europese Unie geconfronteerd met een scherpe stijging van de energieprijsen, onder meer veroorzaakt door een toegenomen wereldwijde vraag naar energie ten gevolge van het economische herstel na de COVID-19-crisis, geopolitieke instabiliteit en bevoorradingproblemen.

Sinds de invasie van de Russische troepen op het Oekraïense grondgebied en de oorlog die daaruit is voortgevloeid, is deze situatie van inflatie van de energieprijsen, die al zeer kritiek was, niet meer onder controle.

De stijging is op dit ogenblik van die aard dat steeds meer gezinnen (in het bijzonder degene met variabele contracten of degene die hun energieleverancier failliet zagen gaan) hun energiefactuur nog nauwelijks kunnen betalen, ook al is er voor bijna twintig procent van de bevolking een sociaal tarief dat bovendien eveneens zal worden verlengd tot en met 30 september 2022. Rekening houdend met de enorme stijging van de energieprijsen, dringen doortastende en onmiddellijke maatregelen zich op.

Op 13 oktober 2021 publiceerde de Europese Commissie een mededeling aan het Europees Parlement, de Europese Raad, de Raad, het Europees Economisch en Sociaal Comité en het Comité van de Regio's: "De stijgende energieprijsen aanpakken: een toolbox met initiatieven en steunmaatregelen" (COM (2021) 660).

Eén van de maatregelen die worden opgesomd in de hierboven vermelde mededeling van de Europese Commissie, is een verlaging van het btw-tarief op energieproducten.

Dit ontwerp van koninklijk besluit voorziet daarom in respons op de huidige uitzonderlijke omstandigheden in nieuwe aanvullende maatregelen bovenop degene die werden ingevoerd door het koninklijk besluit van 21 februari 2022 tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 4 en 20 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde wat de verlaging van het tarief van de belasting over de toegevoegde waarde betreft voor de levering van elektriciteit in het kader van residentiële contracten (*Belgisch Staatsblad*, 28 februari 2022, p. 16847). Dit koninklijk besluit verlengt enerzijds de verlaging van het btw-tarief voor de levering van elektriciteit in het kader van residentiële contracten tot en met 30 september 2022. Daarnaast voegt het in het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven (hierna: "koninklijk besluit nr. 20") een tijdelijke bepaling in op grond waarvan de levering van aardgas en van warmte via warmtenetten onderworpen is aan het verlaagd tarief van 6 pct.

Om huishoudens zo snel mogelijk van de noodzakelijke financiële ondersteuning te voorzien, zal deze nieuwe maatregel al in werking treden op 1 april 2022 en van toepassing zijn tot en met 30 september 2022.

Deze tijdelijke verlaging van het btw-tarief, die een dringende maatregel uitmaakt om de gevolgen van de prijsstijging van energie voor de gezinnen op korte termijn te verzachten, kan op zich niet als een definitieve oplossing worden beschouwd voor het energievraagstuk. Dat moet immers ten gronde worden opgelost door op langere termijn een omwenteling te realiseren in de manier waarop onze westelijke samenleving met energie omgaat om op die manier niet langer afhankelijk te zijn van de schaarsste fossiele energiebronnen: enerzijds moet het energieverbruik zo veel mogelijk worden geoptimaliseerd en anderzijds moet er ten volle worden ingezet op de transitie van fossiele naar hernieuwbare en duurzame energiebronnen. Onafgezien van deze overwegingen, maakt het vraagstuk van de energieafhankelijkheid ten aanzien van bepaalde wereldspelers (zoals Rusland) integraal deel uit van deze denkoeufening.

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C – 2022/20620]

23 MARS 2022. — Arrêté royal modifiant les arrêtés royaux n°s 4 et 20 en matière de taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne la diminution du taux de la taxe sur la valeur ajoutée relatif à la livraison d'électricité, de gaz naturel et de chaleur via des réseaux de chaleur dans le cadre de contrats résidentiels

RAPPORT AU ROI

Sire,

Depuis quelque temps, l'Union européenne dans son ensemble est confrontée à une forte hausse des prix de l'énergie, causée notamment par l'augmentation de la demande mondiale d'énergie résultant de la reprise économique après la crise du COVID-19, d'une instabilité sur le plan géopolitique et de problèmes d'approvisionnement.

Depuis l'invasion par les troupes russes du territoire ukrainien et la guerre que cette invasion a déclenchée, cette situation d'inflation des prix de l'énergie, déjà très critique, est devenue hors de contrôle.

La hausse est actuellement telle que pour un nombre croissant de ménages (en particulier ceux qui ont des contrats variables ou qui ont vu leur fournisseur d'énergie faire faillite) ils peuvent à peine payer leurs factures d'énergie, même s'il existe un tarif social pour près de vingt pour cent de la population, tarif social qui par ailleurs sera également prolongé jusqu'au 30 septembre 2022. Compte tenu de la flambée des prix de l'énergie, des mesures fortes et immédiates s'imposent.

Le 13 octobre 2021, la Commission européenne a publié une communication au Parlement européen, au Conseil européen, au Conseil, au Comité économique et social européen et au Comité des régions : "Lutte contre la hausse des prix de l'énergie: une panoplie d'instruments d'action et de soutien" (COM (2021) 660).

Une des mesures qui sont énumérées dans la communication susmentionnée de la Commission européenne consiste en une réduction du taux de T.V.A. sur les produits énergétiques.

Ce projet d'arrêté royal prévoit dès lors, en réponse aux circonstances exceptionnelles actuelles, de nouvelles mesures complémentaires à celles qui ont été introduites par l'arrêté royal du 21 février 2022 modifiant les arrêtés royaux n°s 4 et 20 en matière de taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne la diminution du taux de la taxe sur la valeur ajoutée relatif à la livraison d'électricité dans le cadre de contrats résidentiels (*Moniteur belge*, 28 février 2022, p. 16847). Le présent arrêté royal, d'une part, prolonge jusqu'au 30 septembre 2022 la diminution du taux de T.V.A. pour la fourniture d'électricité dans le cadre de contrats résidentiels. Il insère, en outre, dans l'arrêté royal n° 20, du 20 juillet 1970, fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux (ci-après : "arrêté royal n° 20") une disposition temporaire en vertu de laquelle la livraison de gaz naturel et de chaleur via des réseaux de chaleur est soumise au taux réduit de 6 p.c.

Afin de fournir aux ménages le soutien financier nécessaire dans les plus brefs délais, cette nouvelle mesure entrera déjà en vigueur le 1^{er} avril 2022 et sera applicable jusqu'au 30 septembre 2022.

Cette réduction temporaire du taux de T.V.A., qui est une mesure d'urgence destinée à atténuer à court terme les conséquences pour les ménages de la hausse des prix de l'énergie, ne peut être considérée en soi comme une solution définitive à la question énergétique. La solution fondamentale doit être trouvée à plus long terme en changeant de paradigme quant à la façon dont notre société occidentale utilise l'énergie afin de ne plus être dépendante de la raréfaction des sources d'énergie fossiles : d'une part, la consommation d'énergie doit être optimisée au maximum et, d'autre part, le passage des énergies fossiles aux énergies renouvelables et durables doit être pleinement mis en œuvre. Par ailleurs et indépendamment de ces considérations, la question de la dépendance énergétique par rapport à certains acteurs mondiaux (comme la Russie) fera partie intégrante de cette réflexion.

Om in dat perspectief ondertussen de financiële gevolgen van de tijdelijke enorme prijsstijgingen op de energiemarkt voor huishoudens te temperen, zullen deze maatregelen van toepassing zijn tot en met 30 september 2022. De bedoeling is om na deze fase een meer structurele oplossing uit te werken die zoveel mogelijk flexibiliteit en opties biedt om de energiefactuur te moduleren, onder meer in functie van de evolutie van de marktprijs.

Op grond van de artikelen 98 en 99 van de richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijk stelsel van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "richtlijn 2006/112/EG") hebben de lidstaten de mogelijkheid om één of twee verlaagde btw-tarieven toe te passen, die niet lager mogen zijn dan 5 pct., voor de goederen en diensten die opgenomen zijn in de bijlage III van de richtlijn 2006/112/EG.

Niettegenstaande de levering van elektriciteit, aardgas en warmte via warmtenetten niet is opgenomen in voormelde bijlage III hebben de lidstaten op grond van artikel 102 van de richtlijn 2006/112/EG evenwel de mogelijkheid om een verlaagd btw-tarief toe te passen op de leveringen van aardgas, elektriciteit of stadsverwarming, mits raadpleging van het btw-comité.

Overeenkomstig artikel 102 van de richtlijn 2006/112/EG zoals van kracht op het moment van de inwerkingtreding van deze maatregelen, werd het btw-comité geraadplegd met betrekking tot de invoering van het verlaagd btw-tarief van 6 pct. op bepaalde leveringen van elektriciteit, gas en warmte via warmtenetten.

Die raadpleging werd uitgevoerd bij brief van 18 maart 2022 van de Belgische Permanente Vertegenwoordiging aan de Europese commissie Europees waarbij alle nodige elementen van de beoogde maatregel werden meegedeeld.

Op 7 december 2021 werd door de Ecofin-raad een richtlijn goedgekeurd die strekt tot wijziging van richtlijn 2006/112/EG met betrekking tot de verlaagde btw-tarieven, die normaal gesproken in de loop van april 2022 in werking zal treden. Vanaf dat moment is de raadplegingsprocedure die momenteel is voorzien door artikel 102 van Richtlijn 2006/112/EG niet langer noodzakelijk wanneer een lidstaat een verlaagd btw-tarief wenst toe te passen op dergelijke leveringen van elektriciteit, van aardgas en van warmte via warmtenetten, aangezien deze goederen opgenomen zijn in de nieuwe versie van bijlage III van richtlijn 2006/112/EG. Rekening houdend met de onmiddellijke inwerkingtreding van dergelijke bepalingen op lopende procedures, zou dergelijke procedure niet meer noodzakelijk zijn indien deze procedure nog niet is afgerond op het moment van de inwerkingtreding van de nieuwe bepalingen van Richtlijn 2006/112/EG. Omwille van de onzekerheid omtrent de effectieve datum van inwerkingtreding van de nieuwe richtlijnbepalingen, werd de raadplegingsprocedure hoe dan ook opgestart.

Daarnaast breidt dit ontwerp van koninklijk besluit het voordeel van de maandelijkse teruggaaf uit tot de belastingplichtigen waarvan de economische activiteit bestaat uit de levering van aardgas of warmte via warmtenetten waarvoor het verlaagd btw-tarief van toepassing is onder de voorwaarden van artikel 1bis/1 van het koninklijk besluit nr. 20. Deze belastingplichtigen dragen algemeen genomen een voorbelasting tegen het btw-tarief van 21 pct. zodat zij, door de verlaging van het btw-tarief voor de levering van aardgas en van warmte via warmte netwerken aan huishoudelijke afnemers, zich regelmatig of systematisch in een btw-teruggavepositie zullen bevinden.

Toelichting bij de artikelen

Artikel 1

Artikel 1 van dit ontwerp vervangt artikel 8¹, § 2, eerste lid, 6°, van het koninklijk besluit nr. 4 van 29 december 1969 met betrekking tot de teruggaven inzake belasting over de toegevoegde waarde, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 21 februari 2022 tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 4 en 20 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde wat de verlaging van het tarief van de belasting over de toegevoegde waarde betreft voor de levering van elektriciteit in het kader van residentiële contracten (*Belgisch Staatsblad*, 28 februari 2022, p. 16847).

Deze bepaling voert, in haar huidige formulering, een recht op maandelijkse teruggaaf in van de btw-kredieten in het voordeel van de belastingplichtigen waarvan de economische activiteit bestaat uit de levering van elektriciteit, onderworpen aan het verlaagd btw-tarief overeenkomstig artikel 1bis van koninklijk besluit nr. 20. Artikel 1 van het ontwerp breidt het voordeel van deze maandelijkse teruggaaf uit tot de belastingplichtigen waarvan de economische activiteit bestaat uit de levering van aardgas en warmte via warmtenetten aan residentiële afnemers, die eveneens onderworpen is aan het verlaagd btw-tarief van 6 pct., overeenkomstig het nieuwe artikel 1bis/1 van het koninklijk besluit nr. 20, ingevoegd door artikel 3 van dit ontwerp.

Dans cette optique, et afin d'atténuer l'impact financier sur les ménages des fortes hausses temporaires des prix sur le marché de l'énergie, ces mesures seront d'application jusqu'au 30 septembre 2022. L'objectif est de dégager après cette phase une solution structurelle offrant un maximum de souplesse et d'options dans le cadre de la modulation de la facture d'énergie, entre autres en fonction de l'évolution des prix du marché.

En vertu des articles 98 et 99 de la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après: "la directive 2006/112/CE"), les États membres peuvent appliquer un ou deux taux réduits qui ne peuvent être inférieurs à 5 p.c. aux livraisons de biens et aux prestations de services reprises à l'annexe III de la directive 2006/112/CE.

Bien que la livraison d'électricité, de gaz naturel et de chaleur via des réseaux de chaleur ne soit pas reprise à l'annexe III précitée, les États membres ont néanmoins la possibilité, en vertu de l'article 102 de la directive 2006/112/CE, d'appliquer un taux réduit de T.V.A. aux livraisons de gaz naturel, d'électricité ou de chauffage urbain, moyennant consultation du comité de la T.V.A..

Conformément à l'article 102 de la directive 2006/112/CE, tel qu'en vigueur au moment de l'entrée en vigueur de ces mesures, le comité de la T.V.A. a été consulté concernant l'instauration du taux réduit de T.V.A. de 6 p.c. sur certaines livraisons d'électricité, de gaz naturel et de chaleur via des réseaux de chaleur.

Cette consultation a été effectuée par lettre du 18 mars 2022 de la Représentation Permanente de la Belgique adressée à la Commission européenne, dans laquelle tous les éléments nécessaires de la mesure visée ont été communiqués.

Le 7 décembre 2021, le Conseil ECOFIN a adopté une directive visant à modifier la directive 2006/112/CE en matière de taux réduits de T.V.A. qui entrera normalement en vigueur au cours du mois d'avril 2022. À partir de ce moment, la procédure qui est actuellement prévue à l'article 102 de la directive 2006/112/CE ne sera plus nécessaire lorsqu'un État membre souhaite appliquer un taux réduit de T.V.A. sur de telles livraisons d'électricité, de gaz naturel et de chaleur via des réseaux de chaleur, ces biens étant repris dans la nouvelle version de l'annexe III de la directive 2006/112/CE. Compte tenu de l'entrée en vigueur immédiate de ces dispositions pour les procédures pendantes, une telle procédure ne serait plus nécessaire si elle n'était pas achevée au moment de l'entrée en vigueur des nouvelles dispositions de la directive 2006/112/CE. En raison de l'incertitude quant à la date effective d'entrée en vigueur des nouvelles dispositions de la directive, la procédure de consultation a été lancée en tout état de cause.

En plus, le présent projet d'arrêté royal étend le bénéfice de la restitution mensuelle aux assujettis dont l'activité économique consiste en la fourniture de gaz naturel ou de chaleur via des réseaux de chaleur pour laquelle le taux réduit de T.V.A. s'applique dans les conditions de l'article 1erbis/1 de l'arrêté royal n° 20. Ces assujettis supportent généralement un taux de T.V.A. de 21 p.c. en amont, de sorte qu'ils seront régulièrement ou systématiquement en situation de crédit d'impôt T.V.A., compte tenu de la réduction du taux sur la livraison de gaz naturel et de chaleur via des réseaux de chaleur aux clients résidentiels.

Commentaire des articles

Article 1^{er}

L'article 1^{er} de ce projet remplace l'article 8¹, § 2, alinéa 1^{er}, 6°, de l'arrêté royal n° 4, du 29 décembre 1969, relatif aux restitutions en matière de taxe sur la valeur ajoutée en remplaçant cette disposition, insérée par l'arrêté royal du 21 février 2022 modifiant les arrêtés royaux n°s 4 et 20 en matière de taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne la diminution du taux de la taxe sur la valeur ajoutée relativ à la livraison d'électricité dans le cadre de contrats résidentiels (*Moniteur belge*, 28 février 2022, p. 16847).

Cette disposition, dans sa formulation actuelle, instaure un droit à la restitution mensuelle des crédits de T.V.A. en faveur des assujettis dont l'activité économique consiste en la livraison d'électricité, soumise au taux réduit de T.V.A. conformément à l'article 1erbis, de l'arrêté royal n° 20. L'article 1^{er} du projet étend le bénéfice de cette restitution mensuelle aux assujettis dont l'activité économique consiste en la livraison de gaz naturel et de chaleur via des réseaux de chaleur aux clients résidentiels, soumise également au taux réduit de T.V.A. de six p.c., conformément au nouvel article 1erbis/1 de l'arrêté royal n° 20, inséré par l'article 3 de ce projet.

De toepassing van deze maandelijkse teruggaaf op dit nieuw geval beantwoordt aan dezelfde voorwaarden en modaliteiten als die van toepassing op de elektriciteitsleveranciers, met name:

- het minimumbedrag van het btw-krediet moet 50 euro bedragen, zoals voor alle andere gevallen van maandelijkse teruggaaf;

- alle aangiften met betrekking tot de handelingen van het lopende jaar moeten ingediend zijn uiterlijk de twintigste dag van de maand volgend op de maand op het einde waarvan het door de Staat verschuldigde bedrag blijkt;

- deze periodieke aangiften worden uitsluitend via elektronische weg ingediend (hetgeen een principiële verplichting is voor alle belastingplichtigen);

- de bedoelde belastingplichtigen genieten de teruggaaf uiterlijk de tweede maand volgend op het tijdvak waarop de maandaangifte betrekking heeft;

- deze maandelijkse teruggaaf is onderworpen aan de uitreiking van een vergunning door de bevoegde dienst van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde waaronder de belastingplichtige ressorteert, die op elk ogenblik deze vergunning kan intrekken indien de belastingplichtige niet langer aan de bijzondere voorwaarden voldoet die vereist zijn voor de maandelijkse teruggaaf.

Artikel 2

Artikel 2 van het ontwerp verlengt de tarifaire gunstmaatregel betreffende de levering van elektriciteit in het kader van residentiële contracten.

Het voormalde koninklijk besluit van 21 februari 2022 heeft een verlaging van het btw-tarief ingevoerd voor de levering van elektriciteit voor residentiële afnemers, of in concreto, in het kader van het contract waarvoor, met het oog op de afsluiting ervan, door de afnemer-natuurlijke persoon geen ondernemingsnummer is meegedeeld.

Deze maatregel was, rekening houdend met de toenmalige economische context, voorzien voor een periode van vier maanden, van 1 maart 2022 tot en met 30 juni 2022. Op termijn was het de bedoeling om een structurele maatregel uit te werken die een maximum van flexibiliteit en opties zou bevatten in het kader van de modulering van de elektriciteitsfactuur, onder andere in functie van de evolutie van de marktprijzen.

De geopolitieke context met de oorlog in Oekraïne en de, onder andere door de Europese Unie, ten opzichte van Rusland genomen economische sancties, hebben een prijsexplosie veroorzaakt van energieproducten en meer specifiek van de prijzen van aardgas en elektriciteit.

In die context is gebleken dat de initiale maatregel inzake de verlaging van het btw-tarief op de levering van elektriciteit aan particulieren, die loopt tot en met 30 juni 2022, moet verlengd worden om de Belgische huishoudens toe te laten het hoofd te bieden aan deze prijsexplosie.

Artikel 2 van het ontwerp verlengt derhalve deze maatregel tot en met 30 september 2022. Een evaluatie van deze maatregel zal in elk geval uitgevoerd worden voor het einde ervan in functie van de voortdurend veranderende economische en geopolitieke context.

De verlenging van deze maatregel behoudt het oorspronkelijke toepassingsgebied en de toepassingsmodaliteiten, met name:

- het verlaagd tarief van 6 pct. is uitsluitend van toepassing op de zogenaamde residentiële of niet-professionele contracten in het kader waarvan de afnemer-natuurlijke persoon een klant is die zijn elektriciteit in principe aankoopt voor zijn huishoudelijke consumptie (wordt in concreto bedoeld, de levering van elektriciteit in het kader van een contract waarvoor, met het oog op de afsluiting ervan, door de afnemer-natuurlijke persoon, geen ondernemingsnummer is meegegeeld);

- deze maatregel is niet van toepassing op de andere dan hiervoor bedoelde residentiële klanten, zoals de personen die verblijven in woonzorgcentra, opvangcentra of zorginstellingen, rekening houdend met de bestaande verschillen tussen een particuliere afnemer en een collectieve voorziening zoals deze instellingen (zie hierover het verslag aan de Koning bij het voormalde koninklijk besluit van 21 februari 2022, in antwoord op het advies nr. 70.978/3 van de Raad van State over dit koninklijk besluit, op dat moment nog in ontwerp);

- het verlaagd btw-tarief is van toepassing op alle componenten van de elektriciteitsfactuur die onderworpen zijn aan de btw;

- de regel met betrekking tot het tarief van toepassing op de gefactureerde of aangerekende voorschotten na 1 maart maar vóór 1 april 2022 (waarvoor het tarief van 21 pct. van toepassing is geweest

L'application de cette restitution mensuelle à cette nouvelle hypothèse répond aux mêmes conditions et modalités que celles qui sont applicables aux fournisseurs d'électricité, à savoir :

- le montant minimum du crédit de T.V.A. doit atteindre 50 euros, comme c'est le cas pour tous les autres cas de restitution mensuelle ;

- toutes les déclarations relatives aux opérations de l'année en cours doivent avoir été déposées au plus tard le vingtîème jour du mois qui suit le mois à l'expiration duquel la somme due par l'État est constatée ;

- ces déclarations périodiques sont exclusivement déposées par voie électronique (ce qui constitue l'obligation de principe pour tous les assujettis) ;

- les assujettis visés bénéficient de la restitution au plus tard le deuxième mois qui suit la période de déclaration mensuelle ;

- cette restitution mensuelle est subordonnée à la délivrance d'une autorisation par le service compétent de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée dont l'assujetti relève, laquelle peut retirer à tout moment cette autorisation si l'assujetti ne satisfait plus aux conditions particulières requises pour la restitution mensuelle.

Article 2

L'article 2 du projet prolonge la mesure tarifaire favorable concernant certaines livraisons d'électricité dans le cadre de contrats résidentiels.

L'arrêté royal du 21 février 2022 précité a instauré une diminution du taux de T.V.A. pour la livraison d'électricité en faveur des clients résidentiels, soit concrètement, dans le cadre du contrat pour lequel, en vue de sa conclusion, aucun numéro d'entreprise n'a été communiqué par le client personne physique.

Cette mesure, compte tenu du contexte économique de l'époque, avait été envisagée pour une période de quatre mois, du 1^{er} mars 2022 au 30 juin 2022. À terme, l'objectif était de dégager une solution structurelle offrant un maximum de souplesse et d'options dans le cadre de la modulation de la facture d'électricité entre autres en fonction de l'évolution des prix du marché.

Le contexte géopolitique lié à la guerre en Ukraine et aux sanctions économiques décidées, entre autres, par l'Union européenne envers la Russie ont créé une explosion des prix des produits énergétiques et, singulièrement, ceux du gaz naturel et de l'électricité.

Dans ce contexte, il apparaît que la mesure initiale concernant la diminution du taux de T.V.A. sur la fourniture d'électricité aux particuliers, courant jusqu'au 30 juin 2022, doit être prolongée afin de permettre aux ménages belges de faire face à cette explosion des prix.

L'article 2 du projet prolonge donc cette mesure jusqu'au 30 septembre 2022. Une évaluation de cette mesure sera en tout état de cause opérée avant le terme de cette mesure en fonction du contexte économique et géopolitique en constante mutation.

La prolongation de cette mesure maintient intacts le champ et les modalités d'application de celle-ci, à savoir :

- le taux réduit de 6 p.c. s'applique aux seuls contrats dits résidentiels ou non professionnels dans le cadre desquels le client personne physique est un client qui achète son électricité en principe pour sa consommation domestique (est visée concrètement la livraison d'électricité dans le cadre du contrat pour lequel, en vue de sa conclusion, aucun numéro d'entreprise n'a été communiqué par le client personne physique) ;

- cette mesure n'est pas applicable aux autres clients résidentiels que ceux visés ci-dessus comme les pensionnaires de maisons de repos ou de centres d'hébergement ou de soins, compte tenu des différences existant entre un client particulier et une structure collective tels que ces établissements (voir en ce sens le rapport au Roi joint à l'arrêté royal du 21 février 2022 précité en réponse à l'avis n° 70.978/3 du Conseil d'État sur cet arrêté royal, alors en projet) ;

- le taux de T.V.A. réduit s'applique à tous les composants de la facture d'électricité qui sont soumis à la T.V.A. ;

- la règle relative au taux applicable aux comptes facturés ou portés en compte après le 1^{er} mars 2022 mais avant le 1^{er} avril 2022 (pour lesquels le taux de 21 p.c. a été appliqué) compte tenu des difficultés

rekening houdend met de technische moeilijkheden die de elektriciteitsleveranciers het onmogelijk maakten om het tarief van 6 pct. vanaf 1 maart 2022 toe te passen op deze voorschotten) is niet gewijzigd;

- voor de eindafrekening die betrekking heeft op de periode die aanvangt vóór en eindigt na het tijdstip van de tariefwijziging op 1 maart 2022 (aanvang van de tijdelijke regeling) dan wel op de periode die aanvangt vóór en eindigt na het tijdstip van de tariefwijziging op 1 oktober 2022 (afloep van de tijdelijke regeling), wordt de maatstaf van heffing met betrekking tot het volledige daadwerkelijke verbruik tijdens die periode per onderscheiden btw-tarief omgeslagen en dit rekening houdend met dat verbruik vóór en na het tijdstip van de betrokken tariefwijziging;

- de berekening van het verbruik tijdens de bedoelde periode gebeurt in principe op basis van het werkelijke verbruik van de afnemer-natuurlijk persoon. Wanneer de gegevens met betrekking tot het werkelijk verbruik niet beschikbaar zijn vóór de opmaak van de eindafrekening door de leverancier, zal dit verbruik evenwel bepaald worden aan de hand van het op de elektriciteitsmarkt vastgelegde verbruiksprofiel dat per kwartier van een volledig jaar het relatieve gebruik weergeeft van een bepaald type van afnemers-natuurlijke personen.

In concreto vervangt artikel 2 van het ontwerp in artikel 1bis van het koninklijk besluit nr. 20, telkens de woorden "30 juni 2022" door de woorden "30 september 2022" en de woorden "1 juli 2022" door de woorden "1 oktober 2022".

Artikel 3

Artikel 3 van het ontwerp verlaagt het btw-tarief voor de levering van aardgas en van warmte via warmtenetten van 21 pct. tot 6 pct. voor een periode van 1 april 2022 tot en met 30 september 2022.

Het toepassingsgebied van deze maatregel is op alle punten vergelijkbaar met de tarifaire gunstregeling voor de levering van elektriciteit aan particulieren.

Het verlaagd tarief is enkel van toepassing op de zogenaamde residentiële of niet-professionele contracten in het kader waarvan de natuurlijke persoon een afnemer is die zijn aardgas of zijn warmte via een warmtenet in principe voor huishoudelijk verbruik aankoopt. In concreto wordt bedoeld de levering van aardgas en van warmte via warmtenetten in het kader van het contract waarvoor, met het oog op de afsluiting ervan, door de afnemer-natuurlijke persoon geen ondernemingsnummer is meegegeven. Zoals aangegeven in het verslag aan de Koning bij het voormelde koninklijk besluit van 21 februari 2021 met betrekking tot de elektriciteitsleveranciers, blijkt dat dit binaire criterium het enige mogelijke is voor de gasleveranciers en de leveranciers van warmte via warmtenetten om deze maatregel effectief op de gezinnen toe te passen en zowel voor de energieleveranciers als voor hun afnemers volledige rechtszekerheid te waarborgen.

Zoals voor de maatregel inzake het verlaagd btw-tarief voor de levering van elektriciteit, is deze maatregel dus niet van toepassing op contracten afgesloten door collectieve voorzieningen zoals woonzorgcentra, opvangcentra of zorginstellingen. In punt 8 van zijn advies nr. 70.978/3 met betrekking tot het voormelde koninklijk besluit van 21 februari 2022, op dat moment in ontwerp, maakt de Raad van State een voorbehoud met betrekking tot het feit dat bepaalde natuurlijke personen die eindverbruiker zijn zonder afnemer te zijn, zoals bijvoorbeeld mensen die in de voormelde collectieve voorzieningen verblijven, niet het verlaagd btw-tarief genieten, op grond van het principe dat die personen ook financieel zouden kunnen worden getroffen door de stijging van de energieprijzen. De Raad van State sluit evenwel niet uit dat het verschil in behandeling kan verantwoord worden.

De verantwoording uiteengezet in het verslag aan de Koning bij het voormelde koninklijk besluit van 21 februari 2022 is nog steeds pertinent. Ze wordt hierna opnieuw uiteengezet.

Allereerst moet worden opgemerkt dat in dergelijke omstandigheden het contract wordt afgesloten door een professionele afnemer, met name de betrokken inrichting, wat duidelijk te onderscheiden is van de situatie waarin een contract wordt afgesloten door een huishoudelijke afnemer, met name een natuurlijk persoon. Dat onderscheid tussen professionele en residentiële contracten is algemeen gangbaar in de energiesector en wordt ook gebruikt als aanknopingspunt voor de toepassing van de energiewetgeving, waarbij het verschil in rechtsgevolgen dat eruit voortvloeit, voor zover bekend, zonder enige probleem wordt aanvaard. In dat kader, en zoals reeds aangegeven, vormt de professionele of residentiële aard van het contract het enige praktisch haalbare onderscheidend criterium dat door de energieleveranciers in de praktijk kan worden toegepast.

techniques empêchant les fournisseurs d'électricité d'appliquer dès le 1^{er} mars 2022 le taux de 6 p.c. sur ces comptes) n'est pas modifiée ;

- pour l'établissement du décompte final relatif à la période qui débute avant et se termine après le moment du changement de taux au 1^{er} mars 2022 (début du régime temporaire) ou à la période qui débute avant et se termine après le moment du changement de taux au 1^{er} octobre 2022 (fin du régime temporaire), la base d'imposition se rapportant à la consommation effective totale pendant cette période est ventilée par taux de T.V.A. et cela, compte tenu de cette consommation avant et après le moment du changement de taux concerné ;

- le calcul de la consommation pendant la période visée est réalisé en principe sur la base de la consommation effective du client personne physique. Néanmoins, lorsque les données relatives à cette consommation effective ne sont pas, avant l'établissement du décompte final, en possession du fournisseur d'électricité, cette consommation sera déterminée sur la base du profil de consommation tel qu'établi dans le marché de l'électricité qui indique par quart d'heure d'une année complète la consommation relative d'un type déterminé de clients personnes physiques.

Concrètement, l'article 2 du projet remplace chaque fois dans l'article 1^{er}bis de l'arrêté royal n° 20 les mots "30 juin 2022" par les mots "30 septembre 2022" et les mots "1^{er} juillet 2022" par les mots "1^{er} octobre 2022".

Article 3

L'article 3 du projet diminue le taux de T.V.A. pour la livraison de gaz naturel et de chaleur via des réseaux de chaleur de 21 à 6 p.c. pour une période courant du 1^{er} avril 2022 au 30 septembre 2022.

Le champ d'application de cette mesure est en tous points comparable à la mesure tarifaire favorable en matière de livraisons d'électricité aux particuliers.

Le taux réduit de six p.c. s'applique aux seuls contrats dits résidentiels ou non professionnels dans le cadre desquels le client personne physique est un client qui achète son gaz naturel ou sa chaleur via un réseau de chaleur en principe pour sa consommation domestique. Est visée concrètement la livraison de gaz naturel et de chaleur via des réseaux de chaleur dans le cadre du contrat pour lequel, en vue de sa conclusion, aucun numéro d'entreprise n'a été communiqué par le client personne physique. Comme indiqué dans le rapport au Roi joint à l'arrêté royal du 21 février 2022 précité en ce qui concerne les fournisseurs d'électricité, il s'avère que ce critère binaire est le seul qui soit applicable dans le chef des fournisseurs de gaz naturel et de chaleur via des réseaux de chaleur afin d'assurer une application effective de cette mesure aux ménages et de garantir une totale sécurité juridique tant pour les fournisseurs d'énergie que pour leurs clients.

Comme c'est le cas de la mesure relative au taux réduit de T.V.A. pour la livraison d'électricité, la présente mesure ne concerne dès lors pas les contrats conclus par certaines structures collectives comme les maisons de repos ou des centres d'hébergement ou de soins. Au point 8 de son avis n° 70.978/3 relatif à l'arrêté royal du 21 février 2022 précité, alors au stade de projet, le Conseil d'État émet des réserves sur le fait que certaines personnes physiques qui sont des consommateurs finaux sans être clients, par exemple les personnes résidant de tels établissements, ne bénéficient pas du taux réduit de T.V.A., partant du principe que ces personnes pourraient être également affectées financièrement par la hausse des prix de l'énergie. Le Conseil d'État n'exclut toutefois pas que cette différence de traitement puisse être justifiée.

La justification exposée dans le rapport au Roi joint à l'arrêté royal du 21 février 2022 précité garde sa pertinence. Elle est de nouveau exposée ci-après.

Il convient de souligner tout d'abord que dans ces circonstances, le contrat est conclu par un client professionnel, à savoir l'établissement concerné, ce qu'il convient déjà clairement de distinguer de la situation dans laquelle le contrat est conclu par un client résidentiel, à savoir une personne physique. Cette distinction entre les contrats professionnels et résidentiels est courante dans le secteur de l'énergie et sert également de référence pour l'application de la législation sur l'énergie, où les différences en termes de conséquences juridiques qui en résultent sont, sauf information contraire, acceptées sans problème. Dans ce contexte, et comme déjà indiqué, le critère lié à la nature professionnelle ou résidentielle du contrat constitue le seul critère de distinction praticable qui puisse être appliqué dans la pratique par les fournisseurs d'énergie.

Verder worden de kosten voor aardgas of warmte via warmtenetten die door de energieleveranciers aan de betrokken inrichtingen worden aangerekend, niet als dusdanig doorgerekend aan de bewoners in het kader van de dagprijs. De dagprijs wordt immers op een bijzondere manier gereguleerd en prijsstijgingen of -dalingen leiden niet noodzakelijk tot wijzigingen in de dagprijs. Het voordeel van een verlaagd btw-tarief op aardgas of op warmte via warmtenetten voor de betrokken inrichtingen zou dus niet noodzakelijk resulteren in een voordeel voor de bewoners.

Tot slot moet ook rekening worden gehouden met het feit dat professionele afnemers doorgaans betere contractuele voorwaarden verkrijgen dan huishoudelijke afnemers. Zij beschikken immers als collectieve afnemers over een sterkere onderhandelingspositie dan individuele afnemers omdat ze grotere volumes aankopen. Ook zullen ze doorgaans lagere accijnzen op aardgas per verbruikte kWh verschuldigd zijn omwille van het degressief karakter van de accijnstarieven.

Er zijn aldus geen doorslaggevende aanwijzingen dat natuurlijke personen die aardgas of warmte via warmtenetten verbruiken via een professionele afnemer, zonder dus zelf huishoudelijke afnemer te zijn, dermate zouden worden benadeeld dat het niet-discriminatiebeginsel door de voorliggende maatregel zou worden geschonden, aangezien hun situatie niet vergelijkbaar is met die van huishoudelijke afnemers.

Zoals het geval is voor de levering van elektriciteit, is het verlaagd btw-tarief van 6 pct. in dit geval van toepassing op alle componenten van de energiefactuur waarop btw wordt geheven.

Het verlaagd btw-tarief is van toepassing op de verbruiksperiodes van 1 april 2022 tot en met 30 september 2022. De leveringen van aardgas en warmte via warmtenetten kenmerken zich, net zoals de leveringen van elektriciteit, evenwel door het feit dat algemeen gesproken aan de afnemer voorschotten (maandelijkse of, minder frequent, twee- of driemaandelijkse) worden gefactureerd of in rekening gebracht. Met die specifieke situatie moet dan ook rekening worden gehouden in het kader van deze maatregel.

Voor de voorschotten die worden gefactureerd of aangerekend vóór 1 mei 2022, mag het toe te passen btw-tarief het tarief zijn dat van kracht is vóór 1 april 2022, zelfs als die voorschotten geheel of gedeeltelijk betrekking hebben op de levering van aardgas of van warmte via warmtenetten vanaf 1 april 2022, i.e. de datum van inwerkingtreding van dit ontwerp dat het verlaagd btw-tarief invoert.

Door de technische en administratieve beperkingen bij de betrokken aardgasleveranciers of bij de betrokken leveranciers van warmte via warmtenetten is een onmiddellijke operationalisering van deze maatregel niet altijd mogelijk voor de voorschotten gefactureerd of aangerekend in april 2022. Om die reden voorziet artikel 1bis/1, § 2, eerste lid, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 20 dat de aardgasleverancier of de leverancier van warmte via warmtenetten, ondanks de tarifwijziging die ingaat op 1 april 2022, op de ten laatste op 30 april 2022 gefactureerde of aangerekende voorschotten het btw-tarief van 21 pct. in rekening mag brengen, zelfs als die voorschotten geheel of gedeeltelijk betrekking hebben op een levering van aardgas of van warmte via warmtenetten met ingang van 1 april 2022. Vanaf 1 mei 2022 zullen de voorschotten door de aardgasleveranciers of de leveranciers van warmte via warmtenetten wel degelijk worden gefactureerd aan het verlaagd tarief van 6 pct.

Dit overgangsmaatregel inzake de voorschotten, die uitsluitend werd genomen om het hoofd te bieden aan de operationele problemen bij bepaalde leveranciers, zet evenwel op geen enkele manier de toepassing, a posteriori (i.e. bij de eindrekeningen), van het verlaagd tarief van 6 pct. op de helling voor de verbruiksperiodes van 1 april 2022 tot en met 30 september 2022. De overgangsmaatregel betreft hoe dan ook uitsluitend de facturering of aanrekening van de voorschotten en is niet van toepassing op de eindrekeningen.

De leveranciers van aardgas en van warmte via warmtenetten die eveneens leveranciers van elektriciteit zijn (en die, krachtens artikel 1bis, § 2, tweede lid, van het koninklijk besluit nr. 20 gehouden zijn om het verlaagd tarief van 6 pct. toe te passen op de gefactureerde of aangerekende voorschotten betreffende de levering van elektriciteit vanaf 1 april 2022), hebben daarom de toelating om, omwille van redenen van administratieve vereenvoudiging en indien ze daartoe in staat zijn, het verlaagd tarief van 6 pct. toe te passen vanaf 1 april 2022 op de voorschotten met betrekking tot hun leveringen van aardgas en van warmte via warmtenetten. Deze maatregel is uitgewerkt in artikel 1bis/1, § 2, eerste lid, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 20 door

En outre, les coûts de gaz naturel ou de chaleur via des réseaux de chaleur portés en compte par les fournisseurs d'énergie aux établissements en question ne sont pas répercutés en tant que tels sur les résidents dans le cadre du prix journalier. En tout état de cause, le prix journalier est réglementé d'une manière particulière et les augmentations ou les diminutions de prix n'entraînent pas nécessairement de modifications du prix journalier. Ainsi, le bénéfice pour les établissements concernés d'un taux de T.V.A. réduit sur le gaz naturel ou la chaleur via des réseaux de chaleur ne se traduirait pas nécessairement par un avantage pour les résidents.

Enfin, il convient de tenir compte du fait que les clients professionnels obtiennent généralement de meilleures conditions contractuelles que les clients résidentiels. Ils disposent en tant que clients collectifs d'une position de négociation plus forte que les clients individuels parce qu'ils achètent de plus grands volumes. Ils seront également généralement redevables d'un droit d'accise plus faible sur le gaz naturel par kWh consommé compte tenu du caractère dégressif des taux des droits d'accise.

Dès lors, rien n'indique avec suffisamment de pertinence que des personnes physiques qui consomment du gaz naturel ou de la chaleur via des réseaux de chaleur via un client professionnel, sans être dès lors elles-mêmes clients résidentiels, seraient défavorisées de manière telle que le principe de non-discrimination serait violé par la présente mesure, leur situation n'étant pas comparable à celle des clients résidentiels.

Comme c'est le cas pour les livraisons d'électricité, le taux réduit de 6 p.c. est applicable dans ce cas à tous les composants de la facture d'énergie qui sont soumis à la T.V.A..

Le taux réduit de T.V.A. est applicable aux périodes de consommation du 1^{er} avril 2022 jusqu'au 30 septembre 2022. Les livraisons de gaz naturel et de chaleur via des réseaux de chaleur, comme c'est le cas pour l'électricité, se caractérisent cependant par le fait que des acomptes (mensuels ou, plus rarement, bimensuels ou trimestriels) sont généralement facturés ou portés en compte au client. Il convient dès lors de tenir compte de cette situation spécifique dans le cadre de la présente mesure.

Ainsi, pour les acomptes facturés ou portés en compte avant le 1^{er} mai 2022, le taux de T.V.A. applicable peut être le taux en vigueur avant le 1^{er} avril 2022, même si ceux-ci se rapportent en tout ou en partie à une livraison de gaz naturel ou de chaleur via des réseaux de chaleur effectuée à compter du 1^{er} avril 2022, à savoir la date d'entrée en vigueur de ce projet introduisant le taux de T.V.A. réduit.

Compte tenu des contraintes techniques et administratives qui existent dans le chef des fournisseurs de gaz naturel ou de chaleur via des réseaux de chaleur concernés, une concrétisation immédiate de cette mesure n'est pas toujours envisageable en ce qui concerne les acomptes facturés ou portés en compte durant le mois d'avril 2022. C'est la raison pour laquelle l'article 1^{erbis}/1, § 2, alinéa 1^{er}, nouveau, de l'arrêté royal n° 20 prévoit que malgré le changement de taux applicable le 1^{er} avril 2022, le fournisseur de gaz naturel ou de chaleur via des réseaux de chaleur peut appliquer aux acomptes facturés ou portés en compte au plus tard le 30 avril 2022 le taux de T.V.A. de 21 p.c., même si ceux-ci se rapportent en tout ou en partie à une livraison de gaz naturel ou de chaleur via des réseaux de chaleur effectuée à compter du 1^{er} avril 2022. À partir du 1^{er} mai 2022, les acomptes seront bel et bien facturés au taux réduit de 6 p.c. par les fournisseurs de gaz naturel ou de chaleur via des réseaux de chaleur.

Cette mesure transitoire concernant les acomptes, prise uniquement pour faire face aux problèmes opérationnels dans le chef de certains fournisseurs concernés, ne remet pas cependant en aucune manière en cause l'application, a posteriori (c'est-à-dire lors du décompte final), du taux réduit de 6 p.c. pour les périodes de consommation du 1^{er} avril 2022 jusqu'au 30 septembre 2022. En tout état de cause, ceci ne concerne que la facturation ou le décompte des acomptes et n'est pas applicable aux décomptes finaux.

Les fournisseurs de gaz naturel et de chaleur via des réseaux de chaleur qui sont également fournisseurs d'électricité (et qui, en vertu de l'article 1^{erbis}, § 2, alinéa 2, de l'arrêté royal n° 20, sont tenus d'appliquer le taux réduit de 6 p.c. sur les acomptes relatifs à des livraisons d'électricité facturés ou portés en compte dès le 1^{er} avril 2022) sont autorisés, pour des raisons de simplification administrative et lorsqu'ils en ont la capacité, à appliquer dès le 1^{er} avril 2022 le taux réduit de 6 p.c. sur les acomptes relatifs à leurs livraisons de gaz naturel et de chaleur via des réseaux de chaleur. Cette possibilité est concrétisée à l'article 1^{erbis}/1, § 2, alinéa 1^{er}, nouveau, de l'arrêté royal n° 20 par la phrase "Le taux de T.V.A. à appliquer aux acomptes facturés ou portés

de zin "Het toe te passen btw-tarief voor de tot uiterlijk 30 april 2022 gefactureerde of aangerekende voorschotten, mag het tarief zijn dat van kracht is vóór de tariefwijziging op 1 april 2022".

Op dezelfde wijze is het toe te passen btw-tarief op de vanaf 1 mei 2022 tot en met 30 september 2022 gefactureerde of aangerekende voorschotten, het tarief dat van kracht is op het tijdstip van de facturering of aanrekening van die voorschotten, zelfs als deze geheel of gedeeltelijk betrekking hebben op een levering van aardgas of van warmte via warmtenetten vanaf 1 oktober 2022.

Voor de definitieve heffing van de btw op de eindafrekening die betrekking heeft op de periode die aanvangt vóór en eindigt na het tijdstip van de tariefwijziging op 1 april 2022 dan wel tijdens de periode die aanvangt vóór en eindigt na het tijdstip van de tariefwijziging op 1 oktober 2022, wordt de maatstaf van heffing met betrekking tot het volledige daadwerkelijke verbruik tijdens die periode per onderscheiden btw-tarief omgeslagen en dat rekening houdend met dat verbruik vóór en na het tijdstip van de betrokken tariefwijziging.

De berekening van het verbruik gedurende de betrokken periode wordt in principe uitgevoerd op basis van het daadwerkelijke verbruik van de afnemer-natuurlijke persoon. Wanneer de aardgasleverancier of de leverancier van warmte via warmtenetten, vóór de opmaak van de eindafrekening, niet beschikt over gegevens met betrekking tot dat daadwerkelijke verbruik, zal dat verbruik worden bepaald aan de hand van het in de aardgasmarkt vastgelegde verbruiksprofiel dat per uur van een volledig jaar het relatieve gebruik weergeeft van een bepaald type van afnemers-natuurlijke personen. Het verbruik van warmte via warmtenetten gedurende de referentieperiode zal op grond van hetzelfde verbruiksprofiel met betrekking tot de markt van aardgas worden berekend.

Artikel 4

Artikel 4 legt de inwerkingtreding van deze bepalingen vast op 1 april 2022.

Ik heb de eer te zijn,

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

en compte au plus tard le 30 avril 2022, peut être le taux en vigueur avant le changement de taux au 1^{er} avril 2022.".

De la même manière, en ce qui concerne les acomptes facturés ou portés en compte à partir du 1^{er} mai 2022 et jusqu'au 30 septembre 2022, le taux applicable est le taux en vigueur au moment de la facturation ou du décompte relatifs ces acomptes, même si ceux-ci se rapportent en tout ou partie à une livraison de gaz naturel ou de chaleur via des réseaux de chaleur effectuée à compter du 1^{er} octobre 2022.

Pour la perception définitive de la T.V.A. sur le décompte final relatif à la période qui débute avant et se termine après le moment du changement de taux au 1^{er} avril 2022 ou à la période qui débute avant et se termine après le moment du changement de taux au 1^{er} octobre 2022, la base d'imposition se rapportant à la consommation effective totale pendant cette période est ventilée par taux de T.V.A. et cela, compte tenu de cette consommation avant et après le moment du changement de taux concerné.

Le calcul de la consommation pendant la période visée est réalisé en principe sur la base de la consommation effective du client personne physique. Néanmoins, lorsque les données relatives à cette consommation effective ne sont pas, avant l'établissement du décompte final, en possession du fournisseur de gaz naturel ou de chaleur via des réseaux de chaleur, cette consommation sera déterminée sur la base du profil de consommation tel qu'établi dans le marché du gaz naturel qui indique par heure d'une année complète la consommation relative d'un type déterminé de clients personnes physiques. C'est sur base du même profil de consommation relatif au marché du gaz naturel que sera calculée la consommation de la chaleur via des réseaux de chaleur pendant la période de référence.

Article 4

L'article 4 fixe l'entrée en vigueur de ces dispositions au 1^{er} avril 2022.

J'ai l'honneur d'être,

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

23 MAART 2022. — Koninklijk besluit tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 4 en 20 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde wat de verlaging van het tarief van de belasting over de toegevoegde waarde betreft voor de levering van elektriciteit, van aardgas en van warmte via warmtenetten in het kader van residentiële contracten (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 37, § 1, vervangen bij de wet van 28 december 1992, en artikel 76, § 1, derde lid, vervangen bij de wet van 26 november 2009;

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

Gelet op het koninklijk besluit nr. 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;

Gelet op het advies van de Inspecteur van Financiën, gegeven op 16 maart 2022;

Gelet op de akkoordbevinding van de Staatssecretaris voor Begroting, d.d. 16 maart 2022;

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

Gelet op de hoogdringendheid;

Overwegende dat:

- net als de volledige Europese Unie, België sinds een aantal maanden wordt geconfronteerd met een aanhoudende substantiële stijging van de energieprijzen, in het bijzonder van de elektriciteits- en aardgas-

prijzen;

- aanvankelijk de prijsstijgingen terug te voeren waren tot de krachtige herneming van de economische activiteit op het moment dat de COVID-19-pandemie wereldwijd aan kracht verloor;

23 MARS 2022. — Arrêté royal modifiant les arrêtés royaux n°s 4 et 20 en matière de taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne la diminution du taux de la taxe sur la valeur ajoutée relativ à la livraison d'électricité, de gaz naturel et de chaleur via des réseaux de chaleur dans le cadre de contrats résidentiels (1)

PHILIPPE, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, Salut.

Vu le Code de la taxe sur la valeur ajoutée, l'article 37, § 1^{er}, remplacé par la loi du 28 décembre 1992, et l'article 76, § 1^{er}, alinéa 3, remplacé par la loi du 26 novembre 2009 ;

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

Vu l'arrêté royal n° 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 ;

Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances, donné le 16 mars 2022 ;

Vu l'accord de la Secrétaire d'État au Budget, donné le 16 mars 2022 ;

Vu les lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, l'article 3, § 1^{er} ;

Vu l'urgence ;

Considérant :

- que, tout comme l'ensemble de l'Union européenne, la Belgique est confrontée depuis plusieurs mois à une augmentation substantielle constante des prix de l'énergie et singulièrement de l'électricité et du gaz naturel ;

- que dans un premier temps, les augmentations de prix ont été dues à la forte reprise de l'activité économique au moment où la pandémie de COVID-19 a perdu de son ampleur sur le plan mondial ;

- er zich sinds een aantal weken bijkomende bijzonder scherpe prijsstijgingen hebben voorgedaan van energieproducten en in het bijzonder van aardgas en van warmte via warmtenetten, ingevolge de onzekerheid van de aanvoer van Russisch gas door oorlog in Oekraïne en de impact van de sancties van de Europese Unie tegen Rusland;

- net op een moment waarop ze het door de COVID-19-pandemie veroorzaakte inkomensverlies nog aan het verwerken zijn, Belgische huishoudens daardoor geconfronteerd worden met torenhoge energierekeningen;

- deze prijsstijgingen een impact kunnen hebben op het economische herstel, alsook op het vertrouwen in en de steun voor de lopende energietransitie;

- het kernkabinet van de regering op 14 maart 2021 een globaal akkoord heeft bereikt om de betaalbaarheid van de energiefactuur voor de gezinnen te verzekeren, door onder meer de invoer van een tijdelijke verlaging van het btw-tarief voor de levering van aardgas en van warmte via warmtenetten en een verlenging van de tijdelijke verlaging van het btw-tarief voor de levering van elektriciteit die momenteel al van kracht is;

- dus de tarifaire maatregelen inzake btw beslist door het kernkabinet van de regering en in het bijzonder de invoering van een verlaagd btw-tarief voor de levering van aardgas en van warmte via warmtenetten zo snel mogelijk in werking moeten treden om aldus binnen de kortst mogelijk tijd een daadwerkelijk effect te sorteren op de energiefactuur van de gezinnen;

Gelet op het officiële verzoek van het Koninkrijk België van 18 maart 2022 om op grond van artikel 102 van Richtlijn 2006/112/EG het btw-comité te raadplegen met betrekking tot de maatregel tot toepassing van het verlaagd tarief van zes pct. op bepaalde leveringen van aardgas en van warmte via warmtenetten en de verlenging van het verlaagd tarief van zes pct. op bepaalde leveringen van elektriciteit;

Gelet op de uitzondering voor het verrichten van de regelgevingsimpactanalyse op basis van artikel 8, § 2, 2°, van de wet van 15 december 2013 houdende diverse bepalingen inzake administratieve vereenvoudiging;

Op de voordracht van de minister van Financiën en op het advies van de in Raad vergaderde ministers,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

Artikel 1. In artikel 8¹, § 2, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 4 van 29 december 1969 met betrekking tot de teruggaven inzake belasting over de toegevoegde waarde, vervangen bij het koninklijk besluit van 14 april 1993 en laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 21 februari 2022, wordt de bepaling onder 6° vervangen als volgt:

"6° het bedrag dat verschuldigd is door de Staat na het indienen van de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek bedoelde maandaangifte wanneer het 50 euro bereikt en wanneer de economische activiteit van deze belastingplichtige bestaat uit de levering van elektriciteit, aardgas of warmte via warmtenetten, waarvoor het verlaagd btw-tarief van toepassing is overeenkomstig de artikelen 1bis en 1bis/1 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."

Art. 2. In artikel 1bis 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, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 29 december 1992, hersteld bij het koninklijk besluit van 21 maart 2014 en vervangen bij het koninklijk besluit van 21 februari 2022, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° de woorden "30 juni 2022" worden telkens vervangen door de woorden "30 september 2022";

2° de woorden "1 juli 2022" worden telkens vervangen door de woorden "1 oktober 2022".

Art. 3. In hetzelfde besluit wordt een artikel 1bis/1 ingevoegd, luidende:

"Art. 1bis/1. § 1. In afwijking van artikel 1 wordt vanaf 1 april 2022 tot en met 30 september 2022 onderworpen aan het verlaagd tarief van zes pct., de levering van aardgas en van warmte via warmtenetten in het kader van het contract waarvoor, met het oog op de afsluiting ervan, door de afnemer-natuurlijke persoon geen ondernemingsnummer is meegegeeld.

§ 2. Het toe te passen btw-tarief voor de tot uiterlijk 30 april 2022 gefactureerde of aangerekende voorschotten mag het tarief zijn dat van kracht is vóór de tariefwijziging op 1 april 2022, zelfs als die geheel of

- que des augmentations supplémentaires, particulièrement importantes, des prix des produits énergétiques, et notamment du gaz naturel et de chaleur via des réseaux de chaleur, ont eu lieu au cours des dernières semaines, en raison de l'incertitude sur l'approvisionnement en gaz russe par la guerre en Ukraine et l'impact des sanctions de l'Union européenne contre la Russie ;

- qu'à l'heure où ils subissent encore les conséquences de la perte de revenus causée par la pandémie de COVID-19, les ménages belges sont donc confrontés à des factures énergétiques extraordinairement élevées ;

- que ces hausses de prix peuvent avoir un impact sur la reprise économique, ainsi que sur la confiance et le soutien à la transition énergétique en marche ;

- que le 14 mars 2021, le Conseil des ministres restreint a conclu un accord global visant à rendre la facture énergétique abordable pour les ménages, notamment en introduisant une réduction temporaire du taux de T.V.A. pour la fourniture de gaz naturel et de chaleur via des réseaux de chaleur et en prolongeant la réduction temporaire du taux de T.V.A. pour la fourniture d'électricité déjà en vigueur ;

- que par conséquent, les mesures tarifaires en matière de T.V.A. décidées par le Conseil des ministres restreint et, en particulier, l'introduction d'un taux de T.V.A. réduit pour la fourniture de gaz naturel et de chaleur via des réseaux de chaleur, doivent entrer en vigueur le plus rapidement possible afin d'avoir un impact réel sur la facture énergétique des ménages dans les meilleurs délais ;

Vu la demande officielle du Royaume de Belgique du 18 mars 2022 de soumettre à la consultation du comité de la T.V.A. en vertu de l'article 102 de la directive 2006/112/CE, la mesure visant à appliquer au taux réduit de six p.c. pour certaines livraisons de gaz naturel et de chaleur via des réseaux de chaleur et la prolongation du taux réduit de six p.c. pour certaines livraisons d'électricité ;

Vu la dispense de la réalisation de l'analyse d'impact de la réglementation réalisée conformément à l'article 8, § 2, 2°, de la loi du 15 décembre 2013 portant des dispositions diverses en matière de simplification administrative ;

Sur la proposition du ministre des Finances et de l'avis des ministres qui en ont délibéré en Conseil,

Nous avons arrêté et arrêtons :

Article 1^{er}. Dans l'article 8¹, § 2, alinéa 1^{er}, de l'arrêté royal n° 4, du 29 décembre 1969, relatif aux restitutions en matière de taxe sur la valeur ajoutée, remplacé par l'arrêté royal du 14 avril 1993 et modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 21 février 2022, le 6° est remplacé par ce qui suit :

"6° la somme due par l'État après le dépôt de la déclaration mensuelle visée à l'article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, du Code, si elle atteint 50 euros et lorsque l'activité économique de cet assujetti consiste en la fourniture d'électricité, de gaz naturel ou de chaleur via des réseaux de chaleur pour laquelle le taux réduit de T.V.A. s'applique conformément aux articles 1^{erbis} et 1^{erbis}/1 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 les services selon ces taux".

Art. 2. Dans l'article 1^{erbis} 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, inséré par l'arrêté royal du 29 décembre 1992, rétabli par l'arrêté royal du 21 mars 2014 et remplacé par l'arrêté royal du 21 février 2022, les modifications suivantes sont apportées :

1° les mots "30 juin 2022" sont chaque fois remplacés par les mots "30 septembre 2022";

2° les mots "1^{er} juillet" sont chaque fois remplacés par les mots "1^{er} octobre 2022".

Art. 3. Dans le même arrêté, il est inséré un article 1^{erbis}/1 rédigé comme suit :

"Art. 1^{erbis}/1. § 1^{er}. Par dérogation à l'article 1^{er}, à partir du 1^{er} avril 2022 et jusqu'au 30 septembre 2022, est soumise au taux réduit de six p.c., la livraison de gaz naturel et de chaleur via des réseaux de chaleur dans le cadre du contrat pour lequel, en vue de sa conclusion, aucun numéro d'entreprise n'a été communiqué par le client personne physique.

§ 2. Le taux de T.V.A. à appliquer aux acomptes facturés ou portés en compte au plus tard le 30 avril 2022, peut être le taux en vigueur avant le changement de taux au 1^{er} avril 2022, même si ceux-ci se rapportent

gedeeltelijk betrekking hebben op een levering van aardgas of van warmte via warmtenetten vanaf 1 april 2022.

Het toe te passen btw-tarief voor de vanaf 1 mei 2022 tot en met 30 september 2022 gefactureerde of aangerekende voorschotten is het tarief dat van kracht is op het tijdstip van de facturering of aanrekening van deze voorschotten, zelfs als die geheel of gedeeltelijk betrekking hebben op een levering van aardgas of van warmte via warmtenetten vanaf 1 oktober 2022.

Voor de definitieve heffing van de btw op de eindafrekening die betrekking heeft op de periode die aanvangt vóór en eindigt na het tijdstip van de tariefwijziging op 1 april 2022 dan wel op de periode die aanvangt vóór en eindigt na het tijdstip van de tariefwijziging op 1 oktober 2022, wordt de maatstaf van heffing met betrekking tot het volledige daadwerkelijke verbruik tijdens die periode per onderscheiden btw-tarief omgeslagen en dit rekening houdend met dat verbruik vóór en na het tijdstip van de betrokken tariefwijziging.

De berekening van het verbruik met het oog op de in het derde lid bedoelde omslag per btw-tarief, wordt, indien de gegevens omtrent het daadwerkelijke verbruik niet beschikbaar zijn vóór de opmaak van de eindafrekening door de leverancier, uitgevoerd aan de hand van het in de aardgasmarkt vastgelegde verbruiksprofiel dat per uur van een volledig jaar het relatieve gebruik weergeeft van een bepaald type van afnemers-natuurlijke personen.”.

Art. 4. Dit besluit treedt in werking op 1 april 2022.

Art. 5. De minister bevoegd voor Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 23 maart 2022.

FILIP

Van Koningswege :
De Minister van Financiën,
V. VAN PETEGHEM

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, ed. 1;

Wet van 26 november 2009, *Belgisch Staatsblad* van 4 december 2009;
Wet van 15 december 2013, *Belgisch Staatsblad* van 31 december 2013, ed. 1;

Koninklijk besluit nr. 4 van 29 december 1969 met betrekking tot de teruggevallen inzake belasting over de toegevoegde waarde, *Belgisch Staatsblad* van 31 december 1969;

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, *Belgisch Staatsblad* van 31 juli 1970;

Koninklijk besluit van 29 december 1992, *Belgisch Staatsblad* van 31 december 1992, ed. 4;

Koninklijk besluit van 14 april 1993, *Belgisch Staatsblad* van 30 april 1993;
Koninklijk besluit van 21 maart 2014, *Belgisch Staatsblad* van 27 maart 2014, ed. 2;

Koninklijk besluit van 21 februari 2022, *Belgisch Staatsblad* van 28 februari 2022, ed. 1;

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

FEDERALE OVERHEIDS Dienst FINANCIEN

[C – 2022/31426]

23 MAART 2022. — Koninklijk besluit tot wijziging van het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven wat mondmaskers en hydroalcoholische gels betreft

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

De laatste twee jaren werd ons land geconfronteerd met een ernstige sanitaire crisis ingevolge de COVID-19-epidemie.

en tout ou en partie à une livraison de gaz naturel ou de chaleur via des réseaux de chaleur effectuée à compter du 1^{er} avril 2022.

Le taux de T.V.A. à appliquer aux acomptes facturés ou portés en compte à partir du 1^{er} mai 2022 et jusqu'au 30 septembre 2022 est le taux en vigueur au moment de la facturation ou du décompte relatifs à ces acomptes, même si ceux-ci se rapportent en tout ou partie à une livraison de gaz naturel ou de chaleur via des réseaux de chaleur effectuée à compter du 1^{er} octobre 2022.

Pour la perception définitive de la T.V.A. sur le décompte final relatif à la période qui débute avant et se termine après le moment du changement de taux au 1^{er} avril 2022 ou à la période qui débute avant et se termine après le moment du changement de taux au 1^{er} octobre 2022, la base d'imposition se rapportant à la consommation effective totale pendant cette période est ventilée par taux de T.V.A. et cela compte tenu de cette consommation avant et après le moment du changement de taux concerné.

Le calcul de la consommation en vue de la ventilation par taux de T.V.A. visée à l'alinéa 3, est réalisé, si les données relatives à la consommation effective ne sont pas disponibles avant l'établissement par le fournisseur du décompte final, sur la base du profil de consommation tel qu'établi dans le marché du gaz naturel qui indique par heure d'une année complète la consommation relative d'un type déterminé de clients personnes physiques.”.

Art. 4. Le présent arrêté entre en vigueur le 1^{er} avril 2022.

Art. 5. Le ministre qui a les Finances dans ses attributions est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 23 mars 2022.

PHILIPPE

Par le Roi :
Le Ministre des Finances,
V. VAN PETEGHEM

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, éd. 1 ;

Loi du 26 novembre 2009, *Moniteur belge* du 4 décembre 2009 ;
Loi du 15 décembre 2013, *Moniteur belge* du 31 décembre 2013, éd. 1 ;

Arrêté royal n° 4, du 29 décembre 1969, relatif aux restitutions en matière de taxe sur la valeur ajoutée, *Moniteur belge* du 31 décembre 1969 ;

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, *Moniteur belge* du 31 juillet 1970 ;

Arrêté royal du 29 décembre 1992, *Moniteur belge* du 31 décembre 1992, éd. 4 ;

Arrêté royal du 14 avril 1993, *Moniteur belge* du 30 avril 1993 ;
Arrêté royal du 21 mars 2014, *Moniteur belge* du 27 mars 2014, éd. 2 ;

Arrêté royal du 21 février 2022, *Moniteur belge* du 28 février 2022, éd. 1 ;

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

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C – 2022/31426]

23 MARS 2022. — Arrêté royal modifiant 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 en ce qui concerne les masques buccaux et les gels hydroalcooliques

RAPPORT AU ROI

Sire,

Durant les deux dernières années, notre pays a été confronté à une grave crise sanitaire liée à l'épidémie de COVID-19.