

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

24 avril 2006

PROPOSITION DE LOI

modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée et la loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité des entreprises en vue de stimuler l'usage de la facture électronique et de réduire les délais de conservation de certains livres, factures et documents

(déposée par MM. Melchior Wathelet
et Jean-Jacques Viseur)

SOMMAIRE

1. Résumé	3
2. Développements	4
3. Proposition de loi	12
4. Annexe	13

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

24 april 2006

WETSVOORSTEL

tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde en de wet van 17 juli 1975 met betrekking tot de boekhouding van de ondernemingen, teneinde het gebruik van de elektronische factuur aan te moedigen en de termijnen voor het bewaren van sommige boeken, facturen en documenten in te korten

(ingediend door de heren Melchior Wathelet
en Jean-Jacques Viseur)

INHOUD

1. Samenvatting	3
2. Toelichting	4
3. Wetsvoorstel	12
4. Bijlage	13

<i>cdH</i>	: Centre démocrate Humaniste
<i>CD&V</i>	: Christen-Democratisch en Vlaams
<i>ECOLO</i>	: Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales
<i>FN</i>	: Front National
<i>MR</i>	: Mouvement Réformateur
<i>N-VA</i>	: Nieuw - Vlaamse Alliantie
<i>PS</i>	: Parti socialiste
<i>sp.a - spirit</i>	: Socialistische Partij Anders - Sociaal progressief internationaal, regionalistisch integraal democratisch toekomstgericht.
<i>Vlaams Belang</i>	: Vlaams Belang
<i>VLD</i>	: Vlaamse Liberalen en Democraten

Abréviations dans la numérotation des publications :

DOC 51 0000/000 : Document parlementaire de la 51e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif

QRVA : Questions et Réponses écrites

CRIV : Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)

CRABV : Compte Rendu Analytique (couverture bleue)

CRIV : Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes) (PLEN: couverture blanche; COM: couverture saumon)

PLEN : Séance plénière

COM : Réunion de commission

MOT : Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

Afkortingen bij de nummering van de publicaties :

DOC 51 0000/000 : Parlementair document van de 51e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer

QRVA : Schriftelijke Vragen en Antwoorden

CRIV : Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)

CRABV : Beknopt Verslag (blauwe kaft)

CRIV : Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen) (PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft)

PLEN : Plenum

COM : Commissievergadering

MOT : Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants

Commandes :
Place de la Nation 2
1008 Bruxelles
Tél. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.laChambre.be

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers

Bestellingen :
Natieplein 2
1008 Brussel
Tel. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.deKamer.be
e-mail : publicaties@deKamer.be

RÉSUMÉ

La présente proposition de loi a pour objectif d'apporter quelques améliorations à la réglementation relative à la facturation par les entreprises dans le but de contribuer à une meilleure compétitivité de celles-ci dès lors qu' à différents égards la transposition de la directive 2001/115/CE a pu donner lieu à l'adoption de dispositions plus restrictives en Belgique que dans d'autres Etats membres.

Il s'agit tout d'abord de modifier le Code de la TVA afin de laisser aux parties le soin de définir les modalités de la procédure d'acceptation en matière d' «autofacturation».

Il s'agit ensuite de supprimer dans le même Code l'obligation imposant qu'une facture rectificative soit délivrée par la même personne que la facture initiale.

Il s'agit également de modifier la loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité des entreprises afin de raccourcir le délai de conservation des livres de dix ans à sept ans.

Enfin, les auteurs proposent de permettre que la facturation électronique puisse être sous-traitée en dehors de l'Union européenne; d'autres Etats membres n'ayant pas prévu de restrictions à ce sujet.

SAMENVATTING

Dit wetsvoorstel strekt ertoe een aantal verbeteringen aan te brengen in de wetgeving met betrekking tot de facturering door de ondernemingen. Het is de bedoeling de concurrentiekracht van de ondernemingen aan te scherpen, gelet op het feit dat België, naar aanleiding van de omzetting in het Belgische recht van Richtlijn 2001/115/EG bepalingen heeft aangenomen die strengere voorschriften opleggen dan in andere lidstaten.

Ten eerste wordt voorgesteld het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde te wijzigen, teneinde de partijen te machtigen zelf te bepalen aan welke nadere regels de aanvaardingsprocedure inzake «eigenhandige facturering» moet voldoen.

Voorts wordt voorgesteld in datzelfde Wetboek de verplichting op te heffen op grond waarvan een eventuele corrigerende factuur moet worden uitgereikt door dezelfde persoon die de oorspronkelijke factuur heeft uitgereikt.

Tevens beogen de indieners met dit wetsvoorstel een wijziging van de wet van 17 juli 1975 met betrekking tot de boekhouding van de ondernemingen, teneinde de termijn voor het bewaren van de boeken terug te brengen van tien tot zeven jaar.

Tot slot wensen de indieners dat de elektronische facturering ook kan worden uitbesteed aan een onderneming buiten de Europese Unie; andere lidstaten hebben terzake immers géén beperkingen opgelegd.

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Jusqu'à l'entrée en vigueur de la directive 2001/115/CE du conseil du 20 décembre 2001 modifiant la directive 77/388/CEE en vue de simplifier, moderniser et harmoniser les conditions imposées à la facturation en matière de taxe sur la valeur ajoutée¹, les conditions posées à la facturation étaient totalement inadéquates au développement des nouvelles technologies et méthodes de facturation.²

Face à cette situation, il était impératif d'établir au niveau européen une liste harmonisée des mentions devant figurer obligatoirement sur les factures, de définir un nombre de modalités communes quant au recours à la facturation électronique et au stockage électronique des factures, ainsi qu'à l'«autofacturation» et à la sous-traitance des opérations de facturation dès lors que l'automatisation de l'administration commerciale présente non seulement un intérêt économique mais, également, une amélioration notable de la performance et de la qualité de gestion.

Des études ont estimé qu'en plus des avantages en matière d'organisation, de réduction des coûts et de gain de temps, une facturation électronique peut engendrer jusqu'à 75% d'économie du coût de production du document sans compter que l'informatisation permet d'uniformiser le contenu et le cheminement des factures, avec pour conséquence que le nombre d'erreurs d'écriture ou de transcription est fortement réduit.³

Notons que le nombre réduit de manipulations permet d'accélérer le traitement des factures électroniques et de générer un gain de temps se traduisant en un raccourcissement du délai de paiement.

C'est pourquoi, la directive 2001/115/CE du Conseil du 20 décembre 2001, précitée, s'est donnée pour objectif de simplifier, moderniser et harmoniser les conditions imposées à la facturation en matière de taxe sur la

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Tot de inwerkingtreding van Richtlijn 2001/115/EG van de Raad van 20 december 2001 tot wijziging van Richtlijn 77/388/EEG met het oog op de vereenvoudiging, modernisering en harmonisering van de ter zake van de facturering geldende voorwaarden op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde¹, waren de voorwaarden inzake facturering totaal onaangepast aan de ontwikkeling van de nieuwe technologieën en de factureringsmethoden².

In het licht van die evolutie was het onontbeerlijk geworden op Europees niveau te voorzien in een geharmoniseerde lijst van de vermeldingen die verplicht moesten voorkomen op de facturen, alsook een aantal gemeenschappelijke nadere voorwaarden vast te leggen waaraan moet worden voldaan om te kunnen overgaan tot elektronische facturering, elektronische opslag van de facturen, de zogenaamde «eigenhandige facturering» en de uitbesteding van de factureringsverplichtingen. De automatisering van de commerciële administratieve taken levert immers niet alleen economische winst op, ook het bedrijfsbeheer wordt er heel wat performanter en beter door.

Uit studies blijkt dat elektronische facturering, behalve organisatorische performantie, kostenbesparing en tijdswinst, ook nog andere voordelen heeft: zo kan de kostprijs voor de opmaak van de documenten niet alleen dalen met soms zelfs 75%, ook zorgt de informatisering voor een stroomlijning van de inhoud en de administratieve verwerking van de facturen, wat dan weer het aantal schrijf- of overschrijffouten danig terugdringt³.

Voorts vergen elektronische facturen minder manipulaties, wat de verwerking van de facturen bespoedigt en uiteindelijk leidt tot kortere betalingstermijnen.

Om die reden strekt voormelde Richtlijn 2001/115/EG van de Raad van 20 december 2001 tot vereenvoudiging, modernisering en harmonisering van de voorwaarden die inzake belasting over de toege-

¹ Journal officiel n°L 015 du 17/01/2002, p. 24-28.

² L. STREPENNE, « La transposition en droit fiscal belge des nouvelles règles de facturation », *R.G.F.*, juin-juillet 2004, n°6-7, p. 17.

³ Voir « La dématérialisation, une efficace évolution », *L'Echo* du 11 octobre 2005, p. 3.

¹ PBEG nr. L015 van 17 januari 2002, blz. 24-28.

² L. STREPENNE, *La transposition en droit fiscal belge des nouvelles règles de facturation*, *R.G.F.*, juni-juli 2004, nr. 6-7, blz. 17.

³ *La dématérialisation, une efficace évolution*, *L'Echo*, 11 oktober 2005, blz. 3.

valeur ajoutée. Celle-ci a été transposée par la loi du 28 janvier 2004 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée avec effet au 1^{er} janvier 2004.⁴

D'après les résultats d'une enquête menée par le bureau d'audit PriceWaterhouseCoopers (PWC) auprès de 108 sociétés, dont 14 belges, seules 36% des entreprises européennes possédant un important volume de factures recourent à la facturation et à l'archivage électronique.⁵ Parmi les sociétés sondées, il ressort que la facturation électronique et l'archivage électronique ont bien des avantages, notamment au niveau de l'efficacité accrue (71%), de la diminution des coûts (61%), des paiements plus rapides (38%) et de la réduction des discussions avec les clients et fournisseurs à propos des factures (21%).

Parallèlement, 10% des entreprises perçoivent encore la législation comme une entrave, malgré l'harmonisation européenne.

L' «autofacturation»

La directive européenne 2001/115/CE du Conseil du 20 décembre 2001, précitée, autorise désormais l'«autofacturation» comme mesure de simplification administrative.

Le client peut ainsi établir la facture en lieu et place du fournisseur. Les deux parties doivent pour cela être liées par un accord préalable, et sous réserve que chaque facture fasse l'objet d'une procédure d'acceptation par l'assujetti effectuant la livraison de biens ou la prestation de services.⁶

Néanmoins, la directive précise que « *les Etats membres sur le territoire desquels sont effectuées les livraisons de biens ou les prestations de services déterminent les conditions et modalités des accords préalables et des procédures d'acceptation entre l'assujetti et son client.* ».⁷

voegde waarde moeten worden nageleefd bij de facturering. De Richtlijn werd in het Belgische recht omgezet bij de wet van 28 januari 2004 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde⁴; die wet trad op 1 januari 2004 in werking.

Uit de resultaten van een enquête die het doorlichtingsbureau PriceWaterhouseCoopers (PWC) heeft afgenomen bij 108 ondernemingen, waaronder 14 Belgische, blijkt dat slechts 36% van de Europese ondernemingen waarin veel facturen omgaan, ook daadwerkelijk aan elektronische facturering en archivering doet⁵. Wel erkennen de ondervraagde ondernemingen dat de elektronische facturering en archivering heel wat voordelen bieden: een toegenomen doeltreffendheid (71%), een reductie van de kosten (61%), sneller uitgevoerde betalingen (38%) en minder discussies met klanten en leveranciers over de facturen (21%).

Daarnaast valt wel op dat 10 % van de ondernemingen de wetgeving terzake nog als een hinderpaal ervaart, ondanks de harmonisatie op Europees niveau.

De eigenhandige facturering

Voormelde Richtlijn 2001/115/EG van de Raad van 20 december 2001 staat voortaan eigenhandige facturering toe als middel om de administratieve rompslomp te verlichten.

De afnemer kan aldus de factuur opmaken in de plaats van zijn leverancier, «mits dat vooraf is overeengekomen in een akkoord tussen beide partijen, en op voorwaarde dat iedere factuur het voorwerp uitmaakt van een procedure van aanvaarding door de belastingplichtige die de goederen levert of de diensten verricht»⁶.

Niettemin preciseert de richtlijn dat de lidstaten op het grondgebied waarvan goederen worden geleverd of diensten worden verricht, «*de voorwaarden en uitvoeringsbepalingen [vaststellen] voor de akkoorden en de aanvaardingsprocedures tussen de belastingplichtige en diens afnemer*»⁷.

⁴ M.B. du 10 février 2004.

⁵ Voir « Un tiers des entreprises adeptes de la facturation électronique », L'Echo du 16 novembre 2005, p. 9.

⁶ Voir article 2 de la Directive 2001/115/CE du Conseil du 20 décembre 2001, Journal officiel n°L 015 du 17/01/2002, p. 24-28.

⁷ Idem.

⁴ Belgisch Staatsblad van 10 februari 2004.

⁵ Un tiers des entreprises adeptes de la facturation électronique, L'Echo, 16 novembre 2005, blz. 9.

⁶ Artikel 2 van Richtlijn 2001/115/EG van de Raad van 20 december 2001, op. cit.

⁷ Idem.

Or, le fait que l'article 53, § 2, alinéa 2, du Code de la TVA prévoit que *chaque facture* doit faire l'objet d'une procédure d'acceptation expresse par l'assujetti effectuant la livraison de biens ou la prestation de services représente une lourde charge pour les assujettis qui souhaitent recourir à l'«autofacturation».

Notons que le secteur automobile, mais aussi d'autres secteurs industriels, comme celui de la chimie, recourent amplement à l'«autofacturation». En imposant aux entreprises belges actives dans ces secteurs des charges supplémentaires, leur position concurrentielle risque de devenir encore plus intenable.

Dès lors que cette procédure d'acceptation ne concerne que les parties, il semble opportun de laisser à celles-ci le soin de choisir elles-mêmes la procédure d'acceptation. Les parties peuvent en effet fixer elles-mêmes dans l'accord préalable les modalités d'application de la procédure d'acceptation de chaque facture par l'assujetti effectuant la livraison des biens ou la prestation de services. Par ailleurs, le fournisseur de biens et services reste responsable de l'accomplissement de ses obligations en matière de TVA. En conséquence, il ne semble pas opportun que le Code de la TVA impose des conditions supplémentaires d'acceptation expresse de chaque facture.

À cet égard, il convient aussi de faire référence à la législation française, qui ne connaît pas l'obligation d'acceptation expresse de chaque facture émise pour le compte de l'assujetti. Cette législation prévoit littéralement ce qui suit:

« 2. Les factures peuvent être matériellement émises, au nom et pour le compte de l'assujetti, par le client ou par un tiers lorsque cet assujetti leur donne expressément mandat à cet effet.

Le mandat de facturation ainsi établi doit notamment prévoir que l'assujetti conserve l'entière responsabilité de ses obligations en matière de facturation et de ses conséquences au regard de la taxe sur la valeur ajoutée »⁸

⁸ Art. 289, I, du Code général des impôts

Het feit dat *iedere factuur* op grond van artikel 53, § 2, tweede lid, van het BTW-Wetboek moet worden onderworpen aan een uitdrukkelijke procedure van aanvaarding door de belastingplichtige die de goederen levert of de diensten verstrekt, houdt evenwel een zware last in voor de belastingplichtigen die gebruik wensen te maken van eigenhandige facturering.

Opgemerkt zij dat eigenhandige facturering veelvuldig wordt toegepast in de automobielsector, net als in andere industriële sectoren, zoals de chemie. Als de Belgische bedrijven in die sectoren extra lasten worden opgelegd, dreigt hun concurrentiepositie nog meer in het gedrang te komen.

Aangezien die aanvaardingsprocedure alleen de partijen betreft, lijkt het aangewezen henzelf de keuze van die procedure over te laten. De partijen kunnen immers zelf in de voorafgaande overeenkomst de nadere regels bepalen die van toepassing zullen zijn op de procedure van aanvaarding van iedere factuur door de belastingplichtige die de goederen levert of de diensten verstrekt; voor het overige blijft de leverancier van de goederen en diensten verantwoordelijk voor het vervullen van zijn BTW-verplichtingen. Het lijkt derhalve niet aangewezen dat het BTW-Wetboek bijkomende voorwaarden zou opleggen betreffende de uitdrukkelijke aanvaarding van iedere factuur.

In dat opzicht moet tevens worden verwezen naar de Franse wetgeving, die geen verplichting oplegt tot uitdrukkelijke aanvaarding van iedere factuur die wordt opgemaakt voor rekening van de belastingplichtige. De Franse wet stelt immers het volgende:

«2. Les factures peuvent être matériellement émises, au nom et pour le compte de l'assujetti, par le client ou par un tiers lorsque cet assujetti leur donne expressément mandat à cet effet.

Le mandat de facturation ainsi établi doit notamment prévoir que l'assujetti conserve l'entière responsabilité de ses obligations en matière de facturation et de ses conséquences au regard de la taxe sur la valeur ajoutée.»⁸

⁸ Art. 289, I, van de Code général des impôts

Avoir imposé à la Belgique une législation TVA différente de celles de nos principaux partenaires commerciaux (France, Allemagne, Pays-Bas) revient à alourdir les charges administratives de nos entreprises en rendant notre pays moins attractif pour les investisseurs potentiels. Sans compter qu'une société belge est généralement dans l'impossibilité d'expliquer et d'imposer, notamment, à ses clients allemands, français, néerlandais et britanniques, que des règles plus sévères sont en vigueur en Belgique avec le risque que ceux-ci renoncent purement et simplement à passer commande ou à conclure d'intéressants contrats avec nos entreprises.

Afin de remédier à cette situation, la présente proposition de loi envisage de modifier l'article 53, § 2, alinéa 2 du Code de la TVA en vue de fixer des règles claires et simples tout en laissant aux parties le soin de définir les modalités de la procédure d'acceptation en matière d'«autofacturation».

Modalités de correction d'une facture erronée

La vie des affaires génère des milliards de transactions commerciales par an dont une partie donne lieu à facturation. Bons de commande, contrats, bons de livraison, bons de réception, cahiers des charges, factures, documents rectificatifs et notes de crédit forment ainsi un va-et-vient incessant entre les parties dont l'intention se matérialise sous mille et une de ces formes.

Si le Code de la TVA prévoit bien des exigences formelles relatives à la facture, il n'en prévoit qu'une seule pour le document rectificatif, à savoir faire « *référence de façon spécifique et non équivoque à la facture initiale* ». Or, l'article 53, § 2, alinéa 3, du Code de la TVA prévoit également que tout document qui modifie la facture initiale « *doit être délivré par la même personne que celle qui a délivré la facture initiale* ». Le fait de prévoir que tout document rectificatif doit être délivré obligatoirement par l'auteur de la facture initiale constitue une condition non prévue par la directive 2001/115/CE, précitée, qui risque d'avoir des conséquences négatives dans la mesure où dans certains cas, un document rectificatif peut émaner d'une personne autre que l'émetteur de la facture initiale.

La présente proposition de loi vise à supprimer cette condition imposée par la loi du 28 janvier 2004 modifiant le Code de taxe sur la valeur ajoutée.

Door de Belgische ondernemingen een BTW-wetgeving op te leggen die afwijkt van de wetgeving van onze belangrijkste handelspartners (Frankrijk, Duitsland, Nederland), verhoogt men de administratieve lasten voor het Belgische bedrijfsleven, en wordt België minder aantrekkelijk voor potentiële investeerders. Een Belgisch bedrijf slaagt er bovendien meestal niet in aan zijn – meer bepaald Duitse, Franse, Nederlandse en Britse – klanten uit te leggen dat in België strengere regels gelden, en het zal die regels niet kunnen opleggen. Daardoor dreigen de Belgische bedrijven bestellingen en interessante contracten mis te lopen.

Teneinde zulks te verhelpen, beoogt dit wetsvoorstel artikel 53, § 2, tweede lid, van het BTW-Wetboek te wijzigen. Het ligt in de bedoeling duidelijke en eenvoudige regels vast te stellen, en de partijen zelf de nadere uitvoeringsregels van de procedure van aanvaarding betreffende eigenhandige facturering te laten bepalen.

Nadere regels voor de verbetering van foutieve facturen

In de zakenwereld vinden jaarlijks miljarden handelsverrichtingen plaats, waarvan een gedeelte wordt gefactureerd. De partijen wisselen derhalve voortdurend bestelbonnen, overeenkomsten, leveringsbonnen, ontvangstbewijzen, bestekken, facturen, rectificerende stukken en kredietnota's uit, en maken aldus van die duizend-en-één-formulieren gebruik om hun bedoelingen vorm te geven.

Hoewel het BTW-Wetboek bepaalt dat de factuur aan een reeks vormvereisten moet voldoen, voorziet het in niet meer dan één vormvereiste voor het rectificerende document, meer bepaald dat het «specifiek en ondubbelzinnig (...) [moet verwijzen] naar de oorspronkelijke factuur». Artikel 53, § 2, derde lid, van het BTW-Wetboek, stelt echter ook dat ieder document dat wijzigingen aanbrengt in de oorspronkelijke factuur «dient te worden uitgereikt door dezelfde persoon als degene die de oorspronkelijke factuur heeft uitgereikt». Dat ieder rectificerend stuk moet worden uitgereikt door dezelfde persoon als degene die de oorspronkelijke factuur heeft uitgereikt, is een voorwaarde waarin de voormelde Richtlijn 2001/115/EG niet voorziet. Zulks kan wel eens kwalijke gevolgen hebben, aangezien een corrigerend stuk in bepaalde gevallen kan worden uitgereikt door een ander persoon dan degene die de oorspronkelijke factuur heeft uitgereikt.

Dit wetsvoorstel beoogt de opheffing van die voorwaarde, die werd opgelegd bij de wet van 28 januari 2004 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde.

Délai de conservation

Conformément à la directive 2001/115/CE du 20 décembre 2001, précitée, le délai de conservation ne s'applique qu'aux factures sortantes portant sur des transactions localisées en Belgique aux fins de la TVA et aux factures entrantes des assujettis établis en Belgique.

L'obligation de conserver certains livres, factures et documents a pour objectif de permettre à l'administration fiscale d'exercer un contrôle. Cette finalité ressort clairement de la place qui est celle de l'article 60 au sein du Code de la TVA qui est repris sous le «Chapitre X – Moyens de preuve et mesures de contrôle», ainsi que de la lecture conjointes des articles 60 et 61 du Code de la TVA.

La durée du délai de conservation de ces livres, factures et documents devrait, par conséquent, être alignée sur celle du délai de prescription dans lequel l'administration fiscale peut encore intenter une action en recouvrement de la TVA, des intérêts et des amendes administratives.

Or, il ressort de l'article 81*bis* du Code de la TVA que cette action se prescrit au plus tard à l'expiration de la septième année civile qui suit celle durant laquelle la cause d'exigibilité est intervenue.

Avoir maintenu en matière de TVA des délais de conservation de dix ans n'avait dès lors guère de sens dans la mesure où le délai de prescription normal y est de trois ans, parfois de cinq ans (exceptionnellement et pour permettre le contrôle) et très exceptionnellement de sept ans dans un nombre de cas limitativement énumérés.

C'est pourquoi, la loi du 27 décembre 2005 portant des dispositions diverses⁹ a réduit la durée de conservation des livres, factures et d'autres pièces dont la tenue, la rédaction et la délivrance sont prescrites par le Code de la TVA, à sept ans au lieu de dix ans.

Afin d'inciter les entreprises à utiliser davantage la facturation électronique, la présente proposition de loi tend à ramener le délai d'archivage à cinq ans au lieu de sept ans en ce qui concerne la documentation relative aux analyses, à la programmation et à l'exploitation de systèmes informatisés.

⁹ Voir article 32 de la loi du 27 décembre 2005 portant dispositions diverses, *MB*, 30 décembre 2005, modifiant l'article 60, § 1^{er}, alinéa 1^{er} du Code de la Taxe sur la valeur ajoutée.

Bewaringstermijn

Overeenkomstig de voormelde Richtlijn 2001/115/EG van 20 december 2001 is de bewaringstermijn alleen van toepassing op de uitgaande facturen met betrekking tot verrichtingen die voor BTW-doeleinden in België plaatsvinden, alsook op de inkomende facturen van in België gevestigde belastingplichtigen.

Bepaalde boeken, facturen en stukken moeten worden bewaard ten behoeve van de controle door de belastingadministratie. Zulks blijkt duidelijk uit het feit dat artikel 60 van het BTW-Wetboek is opgenomen in «Hoofdstuk X - Bewijsmiddelen en controlemaatregelen», alsook uit de samenlezing van de artikelen 60 en 61 van het BTW-Wetboek.

De bewaringstermijn van die boeken, facturen en stukken zou bijgevolg moeten worden afgestemd op de verjaringstermijn waarbinnen de belastingadministratie nog een vordering tot voldoening van de BTW, de interesten en de administratieve geldboeten kan instellen.

Uit artikel 81*bis* van het BTW-Wetboek blijkt evenwel dat die vordering verjaart uiterlijk «na het verstrijken van het zevende kalenderjaar volgend op dat waarin de oorzaak van opeisbaarheid zich heeft voorgedaan».

Wat de BTW betreft, is het behoud van een bewaringstermijn van tien jaar dus weinig zinvol, aangezien de normale verjaringstermijn inzake BTW drie jaar bedraagt, en vijf jaar in sommige gevallen (uitzonderlijk en om controle mogelijk te maken). In héél uitzonderlijke en limitatief opgesomde gevallen kan die termijn oplopen tot zeven jaar.

Daarom werd de bewaringstermijn van de boeken, facturen en andere stukken waarvan het houden, opmaken en uitreiken is opgelegd door het BTW-Wetboek, bij de wet van 27 december 2005 houdende diverse bepalingen⁹ teruggebracht van tien jaar tot zeven jaar.

Teneinde de ondernemingen ertoe aan te zetten elektronisch te factureren, strekt dit wetsvoorstel ertoe de bewaringstermijn terug te brengen van zeven jaar tot vijf jaar, wat de stukken over «de analyses, de programma's en de uitbating» van de geïnformatiseerde systemen betreft.

⁹ Zie artikel 32 van de wet van 27 december 2005 houdende diverse bepalingen, *Belgisch Staatsblad* van 30 december 2005; dat artikel wijzigt artikel 60, § 1, eerste lid, van het BTW-Wetboek.

Soulignons que le raccourcissement du délai de conservation en matière de TVA constitue un pas important vers une réduction plus générale des délais de conservation prévus dans d'autres législations dont, notamment, les lois comptables.

Si la loi du 27 décembre 2005 portant des dispositions diverses a ramené de dix à sept ans le délai de conservation des factures, il n'en reste pas moins que cette diminution du délai de conservation n'est valable que du seul point de vue TVA.

En effet, l'article 8 de la loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité des entreprises prévoit toujours que « *les entreprises sont tenues de conserver leurs livres pendant dix ans à partir du premier janvier de l'année qui suit leur clôture* » alors que la législation en matière de TVA a réduit le délai de conservation à sept ans malgré le fait que celle-ci impose la conservation de bien plus de livres et de documents que les lois comptables.

Notons également que les logiciels informatiques évoluent à ce point rapidement qu'il est quasi impossible d'assurer une conservation des données digitales sur 11 ans (1 + 10).

La présente proposition de loi envisage de modifier l'article 8 de la loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité des entreprises et de ramener la durée de conservation des livres comptables à sept ans au lieu de dix ans. Une telle diminution du délai de conservation permettrait aux entreprises de ne plus conserver d'un point de vue comptable toute une série de documents de faible importance (tickets de caisse, factures, contrats de faible valeur, bons de livraison, etc.) au-delà de la septième année qui suit l'exercice comptable en cours.

Lieu de stockage et aspects transfrontaliers

La directive 2001/115/CE du 20 décembre 2001, précitée, consacre le principe selon lequel l'assujetti peut déterminer le lieu de stockage des factures, à condition de mettre à la disposition des autorités compétentes, sans retard indu, suite à toute réquisition de leur part, toutes les factures ou informations ainsi stockées. Les États membres peuvent (mais ils n'y sont pas obligés) limiter le choix du lieu de stockage au territoire de l'Union européenne.

En vertu de la loi du 28 janvier 2004 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée¹⁰, le Code de la TVA autorise que les factures, qui sont conservées par voie

Er zij op gewezen dat de inkorting van de bewaringstermijn in BTW-zaken een belangrijke stap is naar een algemenere verkorting van de bewaringstermijnen waarin is voorzien in andere wetgevingen, onder meer de wetten inzake boekhouding.

De wet van 27 december 2005 houdende diverse bepalingen heeft de bewaringstermijn inzake facturen weliswaar verlaagd van tien naar zeven jaar, maar dat neemt niet weg dat die inkorting van de bewaringstermijn alleen uit het oogpunt van de BTW geldt.

Artikel 8 van de wet van 17 juli 1975 met betrekking tot de boekhouding van de ondernemingen bepaalt immers nog steeds het volgende: « *De ondernemingen moeten hun boeken bewaren gedurende tien jaar, te rekenen van de eerste januari van het jaar dat op de afsluiting volgt.* » De BTW-wetgeving heeft de bewaringstermijn echter verlaagd tot zeven jaar, ofschoon die wetgeving de bewaring van veel meer boeken en documenten oplegt dan de wetten inzake boekhouding.

Er zij tevens op geattendeerd dat de computerprogramma's zo snel evolueren dat het nagenoeg onmogelijk is digitale gegevens 11 jaar (het jaar zelf + 10 jaar) te bewaren.

Dit wetsvoorstel beoogt artikel 8 van de voormelde wet van 17 juli 1975 te wijzigen, en de bewaringstermijn van de boeken te verkorten van tien tot zeven jaar. Met een dergelijke inkorting van de bewaringstermijn hoeven de ondernemingen boekhoudkundig een hele reeks van weinig belangrijke documenten niet langer te bewaren dan zeven jaar na het jaar volgend op het lopende boekjaar. Bij die documenten denken we aan kastickets, facturen, contracten van geringe waarde, leveringsbonnen enzovoort.

Opslagplaats en grensoverschrijdende aspecten

De voormelde Richtlijn 2001/115/EG van 20 december 2001 bekrachtigt het principe dat de belastingplichtige de plaats van opslag van de facturen mag bepalen, mits hij alle aldus opgeslagen facturen of gegevens op ieder verzoek daartoe zonder onnodig uitstel ter beschikking van de bevoegde autoriteiten kan stellen. De lidstaten kunnen de keuze van de plaats van opslag beperken tot het grondgebied van de Europese Unie - maar ze hoeven dat niet te doen.

Krachtens artikel 11 van de wet van 28 januari 2004 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde¹⁰ staat het BTW-Wetboek toe dat

¹⁰ Voir article 11 de la loi du 28 janvier 2004 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée, *M.B.*, 10 février 2004.

¹⁰ *Belgisch Staatsblad* van 10 februari 2004.

électronique garantissant en Belgique un accès complet et en ligne aux données concernées, le soient dans un autre État membre de la Communauté, à condition que l'administration qui a la taxe sur la valeur ajoutée dans ses attributions en soit informée au préalable.

Rien ne paraît justifier d'interdire à un assujetti de conserver les factures dans un État hors de l'Union européenne, en respectant les mêmes conditions. Pour les entreprises belges dont le siège principal n'est pas établi dans l'Union européenne, la limitation du stockage aux États membres de l'Union européenne représente une charge supplémentaire. Ces entreprises ne peuvent par exemple pas avoir recours aux services de stockage d'un centre de services partagés situé hors de l'Union européenne. Les entreprises belges qui font partie de groupes internationaux doivent ainsi prévoir une solution d'archivage (lieu de stockage) supplémentaire, à l'intérieur de l'Union européenne. En cas d'utilisation d'un système informatique centralisé par les entreprises d'un même groupe, cette obligation implique des dispositifs de sécurité supplémentaires (pour se protéger par exemple contre les «hackers»), un site supplémentaire, des ordinateurs, etc., le tout sans aucune plus-value économique tout en constituant un surcoût disproportionné pour le site belge des groupes en question.

De plus, de par cette obligation, les entreprises belges ne peuvent plus choisir librement le prestataire de services (sous-traitant) offrant la solution d'archivage avec accès en ligne la moins coûteuse.

Un bref comparatif des solutions développées par les pays limitrophes dans le cadre de la transposition de la directive montre que ceux-ci n'ont pas opté pour une telle restriction dans leur législation.

Une telle obligation a ainsi pour conséquence que nos entreprises sont confrontées, une fois de plus, à une structure des coûts plus lourde que celles d'autres pays européens. Pareille obligation risque, en outre, de dissuader les investisseurs étrangers potentiels d'ouvrir un site en Belgique, au détriment de la création de nouveaux emplois.

A cet égard, il semble que si un accès complet et en ligne aux données concernées est assuré en tout temps et en tout lieu en cas de contrôle, il est pour le moins excessif d'exiger que cet archivage ne s'opère que dans un autre État membre de l'Union européenne, alors que

de factures die elektronisch worden bewaard (waardoor in België een volledige en onlinetoegang tot de betrokken gegevens gewaarborgd is), ook in een andere lidstaat van de Unie mogen worden bewaard, op voorwaarde dat de administratie die de belasting over de toegevoegde waarde onder haar bevoegdheid heeft, hiervan vooraf in kennis wordt gesteld.

Niets lijkt te rechtvaardigen dat het een belastingplichtige wordt verboden de facturen te bewaren in een Staat buiten de Europese Unie, als hij daarbij dezelfde voorwaarden in acht neemt. Voor de Belgische ondernemingen waarvan de hoofdzetel niet in de Europese Unie gevestigd is, is de beperking van de opslag tot de lidstaten van de Europese Unie een bijkomende last: die ondernemingen kunnen bijvoorbeeld geen beroep doen op de opslagdiensten van een *shared service center* buiten de Unie, wat betekent dat speciaal voor deze Belgische ondernemingen, die een onderdeel zijn van internationale groepen, in een extra archiveringsoplossing (opslagplaats) moet worden voorzien binnen de EU. In het kader van het gebruik van een centraal computersysteem door ondernemingen van eenzelfde groep impliceert zulks extra veiligheidsvoorzieningen (bijvoorbeeld tegen «hackers»), een extra locatie, computers en dergelijke, zonder enige economische meerwaarde, en brengt het voor de Belgische vestiging van de betrokken groepen bovenmatige meerkosten met zich.

Bovendien kunnen de Belgische ondernemingen op die manier niet langer vrijelijk kiezen voor de goedkoopste dienstverrichter (*outsourcer*) die een archiveringsoplossing met online toegang aanbiedt.

Uit een korte vergelijking van de oplossingen die in de buurlanden in het kader van de omzetting van de Richtlijn tot stand zijn gekomen, blijkt dat die landen niet hebben geopteerd voor een dergelijke beperking in hun wetgeving.

Een dergelijke verplichting heeft aldus tot gevolg dat Belgische ondernemingen in vergelijking met andere Europese landen nog maar eens geconfronteerd worden met een hogere kostenstructuur. Zo'n verplichting kan tevens potentiële buitenlandse investeerders tegenhouden om in België een onderneming te vestigen, wat meebrengt dat er geen bijkomende werkgelegenheid komt.

Als een volledige en onlinetoegang tot de betrokken gegevens altijd en overal gewaarborgd is in geval van controle, lijkt het dan ook op zijn minst overdreven te eisen dat die archivering alleen in een lidstaat van de Europese Unie mag gebeuren, terwijl het niet noodza-

le lieu exact du stockage informatique desdites données n'est pas forcément contrôlable.

La présente proposition de loi vise à supprimer l'obligation de conserver obligatoirement les factures électroniques uniquement en Belgique ou dans un autre Etat membre de l'Union européenne.

COMMENTAIRES DES ARTICLES

Article 2

Le présent article modifie, d'une part, l'article 53, § 2, alinéa 2, du Code TVA afin de fixer des règles claires et simples, tout en laissant aux parties le soin de définir les modalités de la procédure d'acceptation en matière d'«autofacturation» et, d'autre part, l'article 53, § 2, alinéa 3, du même Code en vue de supprimer la condition selon laquelle la facture rectificative doit être délivrée par la même personne que celle qui a délivré la facture initiale.

Art. 3

Le présent article modifie l'article 60, § 2, alinéa 1^{er}, du même Code afin de ramener le délai d'archivage à cinq ans au lieu de sept ans en ce qui concerne la documentation relative aux analyses, à la programmation et à l'exploitation de systèmes informatisés.

En outre, le présent article vise à supprimer l'obligation de conserver obligatoirement les factures électroniques uniquement en Belgique ou dans un autre Etat membre de l'Union européenne prévue à l'article 60, § 3, alinéa 1^{er} du même Code.

Art. 4

Le présent article modifie l'article 8 de la loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité des entreprises en vue de ramener la durée de conservation des livres comptables à sept ans.

Melchior WATHELET (cdH)
Jean-Jacques VISEUR (cdH)

kelijk mogelijk is na te gaan waar de voormelde gegevens op informaticadrager zijn opgeslagen.

Dit wetsvoorstel beoogt derhalve de opheffing van de verplichting de elektronische facturen alleen in België of in een andere lidstaat van de Europese Unie te bewaren.

COMMENTAAR BIJ DE ARTIKELEN

Artikel 2

Dit artikel strekt ertoe artikel 53, § 2, tweede lid, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde te wijzigen, teneinde duidelijke en eenvoudige regels vast te stellen en tegelijk de partijen zelf de nadere regels van de procedure van aanvaarding inzake eigenhandige facturering te laten bepalen. Voorts beoogt artikel 2 een wijziging van artikel 53, § 2, derde lid, van hetzelfde Wetboek, met het oog op de afschaffing van de voorwaarde dat de corrigerende factuur door dezelfde persoon moet worden uitgereikt als de oorspronkelijke factuur.

Art. 3

Dit artikel strekt tot wijziging van artikel 60, § 2, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, teneinde de bewaringstermijn van de gegevens met betrekking tot de analyses, de programma's en de uitbating van geïnformatiseerde systemen te verkorten van zeven tot vijf jaar.

Bovendien strekt dit artikel tot opheffing van de in artikel 60, § 3, eerste lid, van hetzelfde Wetboek vervatte verplichting de elektronische facturen alleen in België of in een andere lidstaat van de Europese Unie te bewaren.

Art. 4

Dit artikel strekt tot wijziging van artikel 8 van de wet van 17 juli 1975 met betrekking tot de boekhouding van de ondernemingen, teneinde de bewaringstermijn van de boeken terug te brengen tot zeven jaar.

PROPOSITION DE LOI**Article 1^{er}**

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Art. 2

A l'article 53, § 2 du Code la TVA, remplacé par la loi du 28 janvier 2004, sont apportées les modifications suivantes :

1) L'alinéa 2, est complété par les mots « , convenue par les deux parties.»;

2) A l'alinéa 3, les mots «et doit être délivré par la même personne que celle qui a délivré la facture initiale» sont supprimés.

Art. 3

A l'article 60 du même Code, sont apportées les modifications suivantes :

1) Au § 2, alinéa 1^{er}, remplacé par la loi du 28 décembre 1992, les mots « le délai visé au § 1^{er} prend cours » sont remplacés par les mots « les livres, factures et autres documents dont la tenue, la rédaction, ou la délivrance sont prescrites par le présent Code ou en exécution de celui-ci, doivent être conservés par les personnes qui les ont tenus, dressés, délivrés ou reçus, pendant cinq ans » ;

2) Au § 3, alinéa 1^{er}, inséré par la loi du 28 janvier 2004 et modifié par la loi du 27 décembre 2005, les mots « membre de la Communauté » sont supprimés.

Art. 4

A l'article 8, § 2 de loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité des entreprises, les mots «pendant 10 ans» sont remplacés par les mots « pendant sept ans ».

16 mars 2006

Melchior WATHELET (cdH)
Jean-Jacques VISEUR (cdH)

WETSVOORSTEL**Artikel 1**

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

Art. 2

Aan artikel 53, § 2, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, vervangen bij de wet van 28 januari 2004, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1) het tweede lid worden de woorden «een procedure van aanvaarding» vervangen door de woorden «een door de beide partijen overeengekomen procedure van aanvaarding»;

2) in het derde lid worden de woorden «en dient te worden uitgereikt door dezelfde persoon als degene die de oorspronkelijke factuur heeft uitgereikt» weggelaten.

Art. 3

Aan artikel 60 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1) in § 2, het eerste lid, vervangen bij de wet van 28 december 1992, vervangen door de volgende bepaling:

«§ 2. Ten aanzien van de gegevens met betrekking tot de analyses, de programma's en de uitbating van geïnformatiseerde systemen dienen, in afwijking van § 1, de boeken, facturen en andere stukken, waarvan dit Wetboek of de ter uitvoering ervan gegeven regelen het houden, het opmaken of het uitreiken voorschrijven, te worden bewaard door hen die ze hebben gehouden, opgemaakt, uitgereikt of ontvangen gedurende vijf jaar te rekenen vanaf de eerste januari van het jaar volgend op het laatste jaar waarin het in deze gegevens omschreven systeem werd gebruikt.»;

2) in § 3, eerste lid, ingevoegd bij de wet van 28 januari 2004 en gewijzigd bij de wet van 27 december 2005, worden de woorden «lidstaat van de Gemeenschap» vervangen door het woord «Staat».

Art. 4

In artikel 8, § 2, van de wet van 17 juli 1975 met betrekking tot de boekhouding van de ondernemingen worden de woorden «gedurende tien jaar» vervangen door de woorden «gedurende zeven jaar».

16 maart 2006

ANNEXE

BIJLAGE

TEXTE DE BASE

Code de la taxe sur la valeur ajoutée

Chapitre VIII. Mesures tendant à assurer le paiement de la taxe

Art. 53

[§ 1er. L'assujetti, à l'exclusion de celui qui n'a aucun droit à déduction, est tenu aux obligations suivantes:

1° déposer une déclaration lors du commencement, du changement ou de la cessation de son activité;

2° remettre, chaque mois, une déclaration dans laquelle il indique:

a) le montant des opérations visées par le présent Code qu'il a effectuées ou qui lui ont été fournies au cours du mois précédent dans le cadre de son activité économique;

b) le montant de la taxe exigible, des déductions à opérer et des régularisations à effectuer;

c) les données que le Roi juge nécessaires pour satisfaire aux dispositions prises par la Communauté en matière de statistiques et pour assurer le contrôle de l'application de la taxe;

3° acquitter, dans le délai fixé pour le dépôt de la déclaration prévue au 2°, la taxe qui est due.

Par dérogation à l'alinéa 1er, l'assujetti visé à l'article 56, § 2 est tenu aux obligations prévues à l'alinéa 1er, 1°.

§ 2. L'assujetti qui effectue des livraisons de biens ou des prestations de services, autres que celles qui sont exonérées en vertu de l'article 44 et qui ne lui ouvrent aucun droit à déduction, est tenu de délivrer une facture à son cocontractant ou de s'assurer qu'une telle facture est délivrée en son nom et pour son compte, par son cocontractant ou par un tiers:

1° lorsqu'il a effectué une livraison de biens ou une prestation de services pour un assujetti ou une personne morale non assujettie;

TEXTE DE BASE ADAPTÉ À LA PROPOSITION

Code de la taxe sur la valeur ajoutée

Chapitre VIII. Mesures tendant à assurer le paiement de la taxe

Art. 53

[§ 1er. L'assujetti, à l'exclusion de celui qui n'a aucun droit à déduction, est tenu aux obligations suivantes:

1° déposer une déclaration lors du commencement, du changement ou de la cessation de son activité;

2° remettre, chaque mois, une déclaration dans laquelle il indique:

a) le montant des opérations visées par le présent Code qu'il a effectuées ou qui lui ont été fournies au cours du mois précédent dans le cadre de son activité économique;

b) le montant de la taxe exigible, des déductions à opérer et des régularisations à effectuer;

c) les données que le Roi juge nécessaires pour satisfaire aux dispositions prises par la Communauté en matière de statistiques et pour assurer le contrôle de l'application de la taxe;

3° acquitter, dans le délai fixé pour le dépôt de la déclaration prévue au 2°, la taxe qui est due.

Par dérogation à l'alinéa 1er, l'assujetti visé à l'article 56, § 2 est tenu aux obligations prévues à l'alinéa 1er, 1°.

§ 2. L'assujetti qui effectue des livraisons de biens ou des prestations de services, autres que celles qui sont exonérées en vertu de l'article 44 et qui ne lui ouvrent aucun droit à déduction, est tenu de délivrer une facture à son cocontractant ou de s'assurer qu'une telle facture est délivrée en son nom et pour son compte, par son cocontractant ou par un tiers:

1° lorsqu'il a effectué une livraison de biens ou une prestation de services pour un assujetti ou une personne morale non assujettie;

BASISTEKST**Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde****Hoofdstuk VIII. Regeling voor de voldoening van de belasting****Art. 53**

[§ 1. De belastingplichtige, met uitzondering van degene die geen enkel recht op aftrek heeft, is gehouden:

1° een aangifte in te dienen bij de aanvang, de wijziging of de stopzetting van zijn werkzaamheid;

2° iedere maand een aangifte in te dienen waarin hij vermeldt:

a) het bedrag der in dit Wetboek bedoelde handelingen die hij heeft verricht of die aan hem werden verstrekt gedurende de vorige maand in het kader van zijn economische activiteit;

b) het bedrag van de opeisbare belasting, van de te verrichten aftrek en van de te verrichten herzieningen;

c) de gegevens die de Koning noodzakelijk acht om te voldoen aan de door de Gemeenschap uitgevaardigde regelgeving inzake statistieken en om de controle op de toepassing van de belasting te waarborgen;

3° de verschuldigd geworden belasting te voldoen binnen de termijn van indiening van de bij 2° voorgeschreven aangifte.

In afwijking van het eerste lid is de in artikel 56, § 2, bedoelde belastingplichtige gehouden tot de in het eerste lid, 1°, bepaalde verplichtingen.

§ 2. De belastingplichtige die andere leveringen van goederen of diensten verricht dan die welke krachtens artikel 44 zijn vrijgesteld en die hem geen enkel recht op aftrek verlenen, is ertoe gehouden een factuur uit te reiken aan zijn medecontractant of ervoor te zorgen dat in zijn naam en voor zijn rekening, door zijn medecontractant of een derde een factuur wordt uitgereikt:

1° wanneer hij een levering van goederen of een dienst heeft verricht voor een belastingplichtige of een niet-belastingplichtige rechtspersoon;

BASISTEKST AANGEPAST AAN HET VOORSTEL**Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde****Hoofdstuk VIII. Regeling voor de voldoening van de belasting****Art. 53**

[§ 1. De belastingplichtige, met uitzondering van degene die geen enkel recht op aftrek heeft, is gehouden:

1° een aangifte in te dienen bij de aanvang, de wijziging of de stopzetting van zijn werkzaamheid;

2° iedere maand een aangifte in te dienen waarin hij vermeldt:

a) het bedrag der in dit Wetboek bedoelde handelingen die hij heeft verricht of die aan hem werden verstrekt gedurende de vorige maand in het kader van zijn economische activiteit;

b) het bedrag van de opeisbare belasting, van de te verrichten aftrek en van de te verrichten herzieningen;

c) de gegevens die de Koning noodzakelijk acht om te voldoen aan de door de Gemeenschap uitgevaardigde regelgeving inzake statistieken en om de controle op de toepassing van de belasting te waarborgen;

3° de verschuldigd geworden belasting te voldoen binnen de termijn van indiening van de bij 2° voorgeschreven aangifte.

In afwijking van het eerste lid is de in artikel 56, § 2, bedoelde belastingplichtige gehouden tot de in het eerste lid, 1°, bepaalde verplichtingen.

§ 2. De belastingplichtige die andere leveringen van goederen of diensten verricht dan die welke krachtens artikel 44 zijn vrijgesteld en die hem geen enkel recht op aftrek verlenen, is ertoe gehouden een factuur uit te reiken aan zijn medecontractant of ervoor te zorgen dat in zijn naam en voor zijn rekening, door zijn medecontractant of een derde een factuur wordt uitgereikt:

1° wanneer hij een levering van goederen of een dienst heeft verricht voor een belastingplichtige of een niet-belastingplichtige rechtspersoon;

2° lorsqu'il a effectué une livraison de biens visée à l'article 15, §§ 4 et 5, pour toute personne non assujettie;

3° lorsqu'il a effectué une livraison de biens visée à l'article 39bis, alinéa 1er, 2°, pour toute personne non assujettie;

4° lorsque, avant une livraison de biens ou l'achèvement d'un service visés aux 1° et 2°, la taxe est exigible par application des articles 17, § 1er et 22, § 2, sur tout ou partie du prix de l'opération;

5° lorsque, avant une livraison visée à l'article 39bis, alinéa 1er, 1° à 3°, le prix est encaissé en tout ou en partie.

La délivrance de factures par le cocontractant est autorisée à la condition qu'il existe un accord préalable entre les deux parties et que chaque facture fasse l'objet d'une procédure d'acceptation par l'assujetti effectuant la livraison de biens ou la prestation de services.

Tout document qui modifie la facture initiale et y fait référence de façon spécifique et non équivoque est assimilé à une facture et doit être délivré par la même personne que celle qui a délivré la facture initiale.

Le Roi peut imposer aux assujettis l'obligation de délivrer une facture pour des livraisons de biens ou des prestations de services, autres que celles visées à l'alinéa 1er, qu'ils effectuent en Belgique.]

Chapitre X. Moyens de preuve et mesures de contrôle

Art. 60

[§ 1er. [Les livres, factures et autres documents dont la tenue, la rédaction, ou la délivrance sont prescrites par le présent Code ou en exécution de celui-ci, doivent être conservés par les personnes qui les ont tenus, dressés, délivrés ou reçus, [pendant sept ans] à partir du 1er janvier de l'année qui suit leur clôture s'il s'agit de livres, leur date s'il s'agit de factures ou d'autres documents, ou l'année au cours de laquelle le droit à déduction a pris naissance, dans les situations visées à l'arti-

2° lorsqu'il a effectué une livraison de biens visée à l'article 15, §§ 4 et 5, pour toute personne non assujettie;

3° lorsqu'il a effectué une livraison de biens visée à l'article 39bis, alinéa 1er, 2°, pour toute personne non assujettie;

4° lorsque, avant une livraison de biens ou l'achèvement d'un service visés aux 1° et 2°, la taxe est exigible par application des articles 17, § 1er et 22, § 2, sur tout ou partie du prix de l'opération;

5° lorsque, avant une livraison visée à l'article 39bis, alinéa 1er, 1° à 3°, le prix est encaissé en tout ou en partie.

La délivrance de factures par le cocontractant est autorisée à la condition qu'il existe un accord préalable entre les deux parties et que chaque facture fasse l'objet d'une procédure d'acceptation par l'assujetti effectuant la livraison de biens ou la prestation de services, **convenue par les deux parties.**¹

Tout document qui modifie la facture initiale et y fait référence de façon spécifique et non équivoque est assimilé à une facture [...]².

Le Roi peut imposer aux assujettis l'obligation de délivrer une facture pour des livraisons de biens ou des prestations de services, autres que celles visées à l'alinéa 1er, qu'ils effectuent en Belgique.]

Chapitre X. Moyens de preuve et mesures de contrôle

Art. 60

[§ 1er. [Les livres, factures et autres documents dont la tenue, la rédaction, ou la délivrance sont prescrites par le présent Code ou en exécution de celui-ci, doivent être conservés par les personnes qui les ont tenus, dressés, délivrés ou reçus, [pendant sept ans] à partir du 1er janvier de l'année qui suit leur clôture s'il s'agit de livres, leur date s'il s'agit de factures ou d'autres documents, ou l'année au cours de laquelle le droit à déduction a pris naissance, dans les situations visées à l'arti-

¹ Art. 2

² Art. 2

2° wanneer hij een in artikel 15, §§ 4 en 5, bedoelde levering van goederen heeft verricht voor elke niet-belastingplichtige persoon;

3° wanneer hij een in artikel 39bis, eerste lid, 2°, bedoelde levering van goederen heeft verricht voor elke niet-belastingplichtige persoon;

4° wanneer, vóór de levering van een goed of vóór de voltooiing van een dienst bedoeld in 1° en 2°, de belasting opeisbaar wordt over de gehele of een deel van de prijs van de handeling, bij toepassing van de artikelen 17, § 1, en 22, § 2;

5° wanneer, vóór een in artikel 39bis, eerste lid, 1° tot 3°, bedoelde levering, de prijs geheel of gedeeltelijk wordt ontvangen.

De uitreiking van facturen door de medecontractant wordt toegestaan op voorwaarde dat er een voorafgaandelijk akkoord is tussen beide partijen en dat iedere factuur het voorwerp uitmaakt van een procedure van aanvaarding door de belastingplichtige die de goederen levert of de diensten verstrekt.

Ieder document dat wijzigingen aanbrengt in en specifiek en ondubbelzinnig verwijst naar de oorspronkelijke factuur geldt als factuur en dient te worden uitgereikt door dezelfde persoon als degene die de oorspronkelijke factuur heeft uitgereikt.

De Koning kan aan de belastingplichtigen de verplichting opleggen een factuur uit te reiken voor de in België verrichte leveringen van goederen of dienstverrichtingen, andere dan deze bedoeld in het eerste lid.]

Hoofdstuk X. Bewijsmiddelen en controlemaatregelen

Art. 60

[§ 1. [De boeken, facturen en andere stukken, waarvan dit wetboek of de ter uitvoering ervan gegeven regelen het houden, het opmaken of het uitreiken voorschrijven, dienen te worden bewaard door hen die ze hebben gehouden, opgemaakt, uitgereikt of ontvangen [gedurende zeven jaar] te rekenen vanaf de eerste januari van het jaar volgend op hun sluiting wat boeken betreft, op hun datum wat facturen of andere stukken betreft of op het jaar waarin het recht op aftrek is ont-

2° wanneer hij een in artikel 15, §§ 4 en 5, bedoelde levering van goederen heeft verricht voor elke niet-belastingplichtige persoon;

3° wanneer hij een in artikel 39bis, eerste lid, 2°, bedoelde levering van goederen heeft verricht voor elke niet-belastingplichtige persoon;

4° wanneer, vóór de levering van een goed of vóór de voltooiing van een dienst bedoeld in 1° en 2°, de belasting opeisbaar wordt over de gehele of een deel van de prijs van de handeling, bij toepassing van de artikelen 17, § 1, en 22, § 2;

5° wanneer, vóór een in artikel 39bis, eerste lid, 1° tot 3°, bedoelde levering, de prijs geheel of gedeeltelijk wordt ontvangen.

De uitreiking van facturen door de medecontractant wordt toegestaan op voorwaarde dat er een voorafgaandelijk akkoord is tussen beide partijen en dat iedere factuur het voorwerp uitmaakt van **een door de beide partijen overeengekomen procedure van aanvaarding** ¹ door de belastingplichtige die de goederen levert of de diensten verstrekt.

Ieder document dat wijzigingen aanbrengt in en specifiek en ondubbelzinnig verwijst naar de oorspronkelijke factuur geldt als factuur [...]².

De Koning kan aan de belastingplichtigen de verplichting opleggen een factuur uit te reiken voor de in België verrichte leveringen van goederen of dienstverrichtingen, andere dan deze bedoeld in het eerste lid.]

Hoofdstuk X. Bewijsmiddelen en controlemaatregelen

Art. 60

[§ 1. [De boeken, facturen en andere stukken, waarvan dit wetboek of de ter uitvoering ervan gegeven regelen het houden, het opmaken of het uitreiken voorschrijven, dienen te worden bewaard door hen die ze hebben gehouden, opgemaakt, uitgereikt of ontvangen [gedurende zeven jaar] te rekenen vanaf de eerste januari van het jaar volgend op hun sluiting wat boeken betreft, op hun datum wat facturen of andere stukken betreft of op het jaar waarin het recht op aftrek is ont-

¹ Art. 2

² Art. 2

cle 58, § 4, 7°, alinéa 2, s'il s'agit des documents visés à l'article 58, § 4, 7°, alinéa 4.]

La même obligation incombe aux assujettis et aux personnes morales non assujetties en ce qui concerne les factures ou documents en tenant lieu relatifs aux acquisitions intracommunautaires de biens ou aux achats effectués à l'étranger, les livres et documents comptables, les contrats, les pièces relatives à la commande des prestations de services et des livraisons de biens, à l'expédition, à la remise et à la livraison de biens, les extraits de compte, les documents de paiement et les autres livres et documents relatifs à l'activité.

§ 2. Par dérogation au § 1er, en ce qui concerne la documentation relative aux analyses, à la programmation et à l'exploitation de systèmes informatisés, le délai visé au § 1er prend cours à partir du 1er janvier de l'année qui suit la dernière année pendant laquelle le système décrit dans cette documentation a été utilisé.

En outre, le Roi peut prolonger le délai de conservation visé au § 1er en vue d'assurer le contrôle des révisions des déductions qui sont opérées en exécution de l'article 49, 2° et 3°.

[§ 3. Toutes les factures délivrées par les assujettis, soit par eux-mêmes, soit en leur nom et pour leur compte par leur cocontractant ou par un tiers, ainsi que toutes les factures qu'ils ont reçues, doivent être conservées sur le territoire belge. Les factures qui sont conservées par voie électronique garantissant en Belgique un accès complet et en ligne aux données concernées peuvent toutefois être conservées dans un autre Etat membre de la Communauté à condition que l'administration qui a la taxe sur la valeur ajoutée dans ses attributions en soit informée au préalable.

L'authenticité de l'origine et l'intégrité du contenu des factures, ainsi que leur lisibilité, doivent être garanties durant toute la période de conservation.

cle 58, § 4, 7°, alinéa 2, s'il s'agit des documents visés à l'article 58, § 4, 7°, alinéa 4.]

La même obligation incombe aux assujettis et aux personnes morales non assujetties en ce qui concerne les factures ou documents en tenant lieu relatifs aux acquisitions intracommunautaires de biens ou aux achats effectués à l'étranger, les livres et documents comptables, les contrats, les pièces relatives à la commande des prestations de services et des livraisons de biens, à l'expédition, à la remise et à la livraison de biens, les extraits de compte, les documents de paiement et les autres livres et documents relatifs à l'activité.

§ 2. Par dérogation au § 1er, en ce qui concerne la documentation relative aux analyses, à la programmation et à l'exploitation de systèmes informatisés, **les livres, factures et autres documents dont la tenue, la rédaction, ou la délivrance sont prescrites par le présent Code ou en exécution de celui-ci, doivent être conservés par les personnes qui les ont tenus, dressés, délivrés ou reçus, pendant cinq ans³** à partir du 1er janvier de l'année qui suit la dernière année pendant laquelle le système décrit dans cette documentation a été utilisé.

En outre, le Roi peut prolonger le délai de conservation visé au § 1er en vue d'assurer le contrôle des révisions des déductions qui sont opérées en exécution de l'article 49, 2° et 3°.

[§ 3. Toutes les factures délivrées par les assujettis, soit par eux-mêmes, soit en leur nom et pour leur compte par leur cocontractant ou par un tiers, ainsi que toutes les factures qu'ils ont reçues, doivent être conservées sur le territoire belge. Les factures qui sont conservées par voie électronique garantissant en Belgique un accès complet et en ligne aux données concernées peuvent toutefois être conservées dans un autre Etat [...] ⁴ à condition que l'administration qui a la taxe sur la valeur ajoutée dans ses attributions en soit informée au préalable.

L'authenticité de l'origine et l'intégrité du contenu des factures, ainsi que leur lisibilité, doivent être garanties durant toute la période de conservation.

³ Art. 3

⁴ Art. 3

staan in de gevallen bedoeld in artikel 58, § 4, 7°, tweede lid, indien het gaat om stukken bedoeld in artikel 58, § 4, 7°, vierde lid.]

Belastingplichtigen en niet-belastingplichtige rechtspersonen zijn tot die verplichting ook gehouden ten aanzien van de facturen of de als zodanig geldende stukken in verband met de intracommunautaire verwervingen van goederen of met de in het buitenland verrichte aankopen, van de handelsboeken, de boekingsstukken, de contracten, de stukken met betrekking tot de bestelling van goederen en diensten, tot de verzending, tot de afgifte en tot de levering van goederen, van de rekening-uittreksels, van de betalingsstukken, alsmede van de andere boeken en stukken met betrekking tot de uitoefende werkzaamheid.

§ 2. In afwijking van § 1, begint de daar bedoelde termijn, ten aanzien van de gegevens met betrekking tot de analyses, de programma's en de uitbating van geïnfomatiseerde systemen, te lopen vanaf de eerste januari van het jaar volgend op het laatste jaar waarin het in deze gegevens omschreven systeem werd gebruikt.

Daarenboven kan de Koning de in § 1 bedoelde bewaringstermijn verlengen, teneinde de controle van de ter uitvoering van artikel 49, 2° en 3°, verrichte herzieningen van de aftrek te verzekeren.

[§ 3. Alle door belastingplichtigen hetzij door henzelf, hetzij in hun naam en voor hun rekening door hun medecontractant of door een derde, uitgereikte facturen en alle door hen ontvangen facturen dienen op het Belgische grondgebied te worden bewaard. Facturen die worden bewaard langs elektronische weg die in België een volledige on-line toegang tot de betrokken gegevens waarborgt, mogen evenwel in een andere lidstaat van de Gemeenschap worden bewaard op voorwaarde dat de administratie die de belasting over de toegevoegde waarde onder haar bevoegdheid heeft hiervan op voorhand wordt in kennis gesteld.

De authenticiteit van de herkomst en integriteit van de inhoud van de facturen, alsmede de leesbaarheid ervan, moeten gedurende de volledige bewaringstermijn worden gewaarborgd.

staan in de gevallen bedoeld in artikel 58, § 4, 7°, tweede lid, indien het gaat om stukken bedoeld in artikel 58, § 4, 7°, vierde lid.]

Belastingplichtigen en niet-belastingplichtige rechtspersonen zijn tot die verplichting ook gehouden ten aanzien van de facturen of de als zodanig geldende stukken in verband met de intracommunautaire verwervingen van goederen of met de in het buitenland verrichte aankopen, van de handelsboeken, de boekingsstukken, de contracten, de stukken met betrekking tot de bestelling van goederen en diensten, tot de verzending, tot de afgifte en tot de levering van goederen, van de rekening-uittreksels, van de betalingsstukken, alsmede van de andere boeken en stukken met betrekking tot de uitoefende werkzaamheid.

§ 2. Ten aanzien van de gegevens met betrekking tot de analyses, de programma's en de uitbating van geïnfomatiseerde systemen dienen, in afwijking van § 1, de boeken, facturen en andere stukken, waarvan dit Wetboek of de ter uitvoering ervan gegeven regelen het houden, het opmaken of het uitreiken voorschrijven, te worden bewaard door hen die ze hebben gehouden, opgemaakt, uitgereikt of ontvangen gedurende vijf jaar te rekenen vanaf de eerste januari van het jaar volgend op het laatste jaar waarin het in deze gegevens omschreven systeem werd gebruikt.³

Daarenboven kan de Koning de in § 1 bedoelde bewaringstermijn verlengen, teneinde de controle van de ter uitvoering van artikel 49, 2° en 3°, verrichte herzieningen van de aftrek te verzekeren.

[§ 3. Alle door belastingplichtigen hetzij door henzelf, hetzij in hun naam en voor hun rekening door hun medecontractant of door een derde, uitgereikte facturen en alle door hen ontvangen facturen dienen op het Belgische grondgebied te worden bewaard. Facturen die worden bewaard langs elektronische weg die in België een volledige on-line toegang tot de betrokken gegevens waarborgt, mogen evenwel in een andere Staat⁴ worden bewaard op voorwaarde dat de administratie die de belasting over de toegevoegde waarde onder haar bevoegdheid heeft hiervan op voorhand wordt in kennis gesteld.

De authenticiteit van de herkomst en integriteit van de inhoud van de facturen, alsmede de leesbaarheid ervan, moeten gedurende de volledige bewaringstermijn worden gewaarborgd.

³ Art. 3

⁴ Art. 3

[Les factures reçues par voie électronique doivent être conservées sous leur forme originale, y compris les données garantissant l'authenticité de l'origine et l'intégrité du contenu de chaque facture. On entend par conservation d'une facture par voie électronique, une conservation effectuée au moyen d'équipements électroniques de conservation de données y compris la compression numérique.]

Les factures reçues par papier sont conservées dans leur forme originale ou de manière digitale. Dans le cas d'une conservation digitale, les technologies utilisées ou les moyens de procédure doivent garantir l'authenticité de l'origine et l'intégrité du contenu des factures.]]

§ [4]. [Dans les cas où la conservation de livres, factures ou autres documents conduit à des difficultés importantes, le Ministre des Finances ou son délégué peuvent, par dérogation aux §§ 1er et 3, accorder, aux personnes ou catégories de personnes qu'ils désignent, une réduction du délai de conservation [et] une dérogation à l'obligation de conserver les livres, factures ou autres documents [...].]]

Loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité [...] des entreprises

Chapitre I. De la comptabilité et des comptes annuels des entreprises

Art. [8]

§ 1er. Les livres sont tenus par ordre de dates, sans blancs ni lacunes. En cas de rectification, l'écriture primitive doit rester lisible.

§ 2. Les entreprises sont tenues de conserver leurs livres pendant dix ans à partir du premier janvier de l'année qui suit leur clôture. [...]

[Les factures reçues par voie électronique doivent être conservées sous leur forme originale, y compris les données garantissant l'authenticité de l'origine et l'intégrité du contenu de chaque facture. On entend par conservation d'une facture par voie électronique, une conservation effectuée au moyen d'équipements électroniques de conservation de données y compris la compression numérique.]

Les factures reçues par papier sont conservées dans leur forme originale ou de manière digitale. Dans le cas d'une conservation digitale, les technologies utilisées ou les moyens de procédure doivent garantir l'authenticité de l'origine et l'intégrité du contenu des factures.]]

§ [4]. [Dans les cas où la conservation de livres, factures ou autres documents conduit à des difficultés importantes, le Ministre des Finances ou son délégué peuvent, par dérogation aux §§ 1er et 3, accorder, aux personnes ou catégories de personnes qu'ils désignent, une réduction du délai de conservation [et] une dérogation à l'obligation de conserver les livres, factures ou autres documents [...].]]

Loi du 17 juillet 1975 relative à la comptabilité [...] des entreprises

Chapitre I. De la comptabilité et des comptes annuels des entreprises

Art. [8]

§ 1er. Les livres sont tenus par ordre de dates, sans blancs ni lacunes. En cas de rectification, l'écriture primitive doit rester lisible.

§ 2. Les entreprises sont tenues de conserver leurs livres pendant **sept**⁵ ans à partir du premier janvier de l'année qui suit leur clôture. [...]

⁵ Art. 4

[De facturen die elektronisch werden ontvangen worden in hun oorspronkelijke vorm bewaard, met inbegrip van de gegevens die de authenticiteit van de herkomst en de integriteit van de inhoud van elke factuur waarborgen. Onder het elektronisch bewaren van een factuur wordt verstaan de bewaring via elektronische apparatuur voor het bewaren van gegevens met inbegrip van digitale compressie.

De facturen die in papieren vorm werden ontvangen worden ofwel in hun oorspronkelijke vorm ofwel digitaal bewaard. In geval van digitale bewaring moeten de gebruikte technologieën of procesmatige middelen de authenticiteit van de herkomst en de integriteit van de inhoud van de facturen waarborgen.]]

§ [4]. [In de gevallen waarin het bewaren van boeken, facturen of andere stukken aanleiding geeft tot ernstige moeilijkheden, kan door of vanwege de Minister van Financiën, in afwijking van de §§ 1 en 3, aan door hem aan te duiden personen of groepen van personen, een kortere bewaringstermijn of een afwijking op de verplichting inzake het bewaren van de boeken, facturen of andere stukken worden toegestaan [...].]]

Wet van 17 juli 1975 met betrekking tot de boekhouding [...] van de ondernemingen

Hoofdstuk I. Boekhouding en jaarrekeningen van de ondernemingen

Art. [8]

§ 1. De boeken worden naar tijdsorde bijgehouden, zonder enig wit vak of enige weglating. In geval van correctie moet het oorspronkelijk geschrevene leesbaar blijven.

§ 2. De ondernemingen moeten hun boeken bewaren gedurende tien jaar, te rekenen van de eerste januari van het jaar dat op de afsluiting volgt. [...]

[De facturen die elektronisch werden ontvangen worden in hun oorspronkelijke vorm bewaard, met inbegrip van de gegevens die de authenticiteit van de herkomst en de integriteit van de inhoud van elke factuur waarborgen. Onder het elektronisch bewaren van een factuur wordt verstaan de bewaring via elektronische apparatuur voor het bewaren van gegevens met inbegrip van digitale compressie.

De facturen die in papieren vorm werden ontvangen worden ofwel in hun oorspronkelijke vorm ofwel digitaal bewaard. In geval van digitale bewaring moeten de gebruikte technologieën of procesmatige middelen de authenticiteit van de herkomst en de integriteit van de inhoud van de facturen waarborgen.]]

§ [4]. [In de gevallen waarin het bewaren van boeken, facturen of andere stukken aanleiding geeft tot ernstige moeilijkheden, kan door of vanwege de Minister van Financiën, in afwijking van de §§ 1 en 3, aan door hem aan te duiden personen of groepen van personen, een kortere bewaringstermijn of een afwijking op de verplichting inzake het bewaren van de boeken, facturen of andere stukken worden toegestaan [...].]]

Wet van 17 juli 1975 met betrekking tot de boekhouding [...] van de ondernemingen

Hoofdstuk I. Boekhouding en jaarrekeningen van de ondernemingen

Art. [8]

§ 1. De boeken worden naar tijdsorde bijgehouden, zonder enig wit vak of enige weglating. In geval van correctie moet het oorspronkelijk geschrevene leesbaar blijven.

§ 2. De ondernemingen moeten hun boeken bewaren **gedurende zeven jaar**⁵, te rekenen van de eerste januari van het jaar dat op de afsluiting volgt. [...]

5 Art. 4