

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

23 januari 2019

WETSONTWERP

**tot wijziging van het Wetboek van de
belasting over de toegevoegde waarde
met betrekking tot de behandeling van
vouchers en de bijzondere regelingen
voor telecommunicatiediensten, radio- en
televisieomroepdiensten of elektronische
diensten verricht voor niet-belastingplichtigen**

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE
VOOR DE FINANCIËN EN DE BEGROTING
UITGEBRACHT DOOR
DE HEREN **Benoît PIEDBOEUF**
EN **Steven VANDEPUT**

INHOUD

Blz.

I. Inleidende uiteenzetting	3
II. Artikelsgewijze bespreking en stemmingen	6

Zie:

Doc 54 **3408/001 (2018/2019):**

001: Wetsontwerp.
002: Amendementen.

Zie ook:

004: Tekst aangenomen door de commissie.

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

23 janvier 2019

PROJET DE LOI

**modifiant le Code de la taxe sur la valeur
ajoutée en ce qui concerne le traitement des
bons et les régimes particuliers applicables
aux services de télécommunication, de
radiodiffusion et de télévision ou
aux services électroniques fournis à des
personnes non assujetties**

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES ET DU BUDGET
PAR
MM. **Benoît PIEDBOEUF**
ET **Steven VANDEPUT**

SOMMAIRE

Pages

I. Exposé introductif	3
II. Discussion des articles et votes	6

Voir:

Doc 54 **3408/001 (2018/2019):**

001: Projet de loi.
002: Amendements.

Voir aussi:

004: Texte adopté par la commission.

10032

**Samenstelling van de commissie op de datum van indiening van het verslag/
Composition de la commission à la date de dépôt du rapport**

Voorzitter/Président: Eric Van Rompuy

A. — Vaste leden / Titulaires:

N-VA Peter Dedecker, Rita Gantois, Jan Jambon, Steven Vandeput
PS Michel Corthouts, Frédéric Daerden, Ahmed Laaouej
MR Gautier Calomne, Benoît Piedboeuf, Vincent Scourneau
CD&V Roel Deseyn, Eric Van Rompuy
Open Vld Luk Van Biesen, Dirk Van Mechelen
sp.a Peter Vanvelthoven
Ecolo-Groen Georges Gilkinet
cdH Benoît Dispa

B. — Plaatsvervangers / Suppléants:

Peter Buysrogge, Inez De Coninck, Peter De Roover, Bart De Wever, Zuhail Demir
Olivier Henry, Emir Kir, Laurette Onkelinx, Sébastien Pirlot
Olivier Chastel, Philippe Goffin, Kattrin Jadin, Damien Thiéry
Hendrik Bogaert, Griet Smaers, Vincent Van Peteghem
Patricia Ceysens, Ine Somers, Carina Van Cauter
Karin Temmerman, Dirk Van der Maelen
Meyrem Almaci, Jean-Marc Nollet
Michel de Lamotte, Catherine Fonck

C. — Niet-stemgerechtigde leden / Membres sans voix délibérative:

VB Barbara Pas
PTB-GOI Marco Van Hees
DéFI Olivier Maingain
Vuye&Wouters Veerle Wouters

N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie
PS	:	Parti Socialiste
MR	:	Mouvement Réformateur
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten
sp.a	:	socialistische partij anders
Ecolo-Groen	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
cdH	:	centre démocrate Humaniste
VB	:	Vlaams Belang
PTB-GOI	:	Parti du Travail de Belgique – Gauche d'Ouverture
DéFI	:	Démocrate Fédéraliste Indépendant
PP	:	Parti Populaire
Vuye&Wouters	:	Vuye&Wouters

Afkortingen bij de nummering van de publicaties:

DOC 54 0000/000: Parlementair document van de 54^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA: Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV: Voorlopige versie van het Integraal Verslag
CRABV: Beknopt Verslag
CRIV: Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)
PLEN: Plenum
COM: Commissievergadering
MOT: Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

Abréviations dans la numérotation des publications:

DOC 54 0000/000: Document parlementaire de la 54^e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif
QRVA: Questions et Réponses écrites
CRIV: Version Provisoire du Compte Rendu intégral
CRABV: Compte Rendu Analytique
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: Séance plénière
COM: Réunion de commission
MOT: Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

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

De publicaties worden uitsluitend gedrukt op FSC gecertificeerd 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
courriel: publications@lachambre.be

Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC

DAMES EN HEREN,

Uw commissie heeft dit wetsontwerp besproken tijdens haar vergadering van 16 januari 2019.

I. — INLEIDENDE UITEENZETTING

De heer Alexander De Croo, vice-eersteminister en minister van Financiën, belast met Bestrijding van de fiscale fraude, en minister van Ontwikkelingssamenwerking, licht toe dat het wetsontwerp strekt tot de omzetting van de Europese btw-richtlijnen (EU) 2016/1065 van de Raad van 27 juni 2016 en (EU) 2017/2455 van de Raad van 5 december 2017, die verplicht door alle EU-lidstaten tegen uiterlijk 31 december 2018 moeten omgezet worden in nationale regelgeving.

Het wetsontwerp omvat twee onderdelen: het nieuwe btw-stelsel met betrekking tot de vouchers, en de nieuwe regelgeving betreffende de plaats van dienstverlening van telecommunicatiediensten, radio- en televisieomroepdiensten en elektronische diensten in een B2C-context (*business-to-consumer*).

De minister overloopt voorts de verschillende elementen van het wetsontwerp.

A. Vouchers

1. Wat is een voucher?

Een “voucher” kan pas als dusdanig worden beschouwd indien hij aan de volgende cumulatieve voorwaarden voldoet:

— hij werd tegen betaling verkregen: de voucher werd door de ene of de andere partij gekocht, tijdens een fase van het distributieproces;

— de houder van de voucher heeft (deels of volledig) recht op de levering van de goederen of op de levering van de dienst.

Bovendien zijn op de voucher zelf of in de bijbehorende documentatie de volgende gegevens vermeld:

— de voorwaarden voor het gebruik van de voucher; en

— de te verrichten goederenleveringen of diensten en/of de identiteit van de potentiële verrichters ervan.

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre commission a examiné ce projet de loi au cours de sa réunion du 16 janvier 2019.

I. — EXPOSÉ INTRODUCTIF

M. Alexander De Croo, vice-premier ministre et ministre des Finances, chargé de la Lutte contre la fraude fiscale, et ministre de la Coopération au développement, explique que le projet de loi à l'examen vise à transposer les directives sur la TVA 2016/1065/UE du Conseil du 27 juin 2016 et 2017/2455/UE du Conseil du 5 décembre 2017, qui devaient être transposées en droit national par tous les États membres le 31 décembre 2018 au plus tard.

Le projet comprend deux volets: le nouveau régime TVA en ce qui concerne les bons et la nouvelle réglementation concernant le lieu du service des services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision et des services électroniques dans un contexte B2C (*business-to-consumer*).

Le ministre passe en revue les différents éléments du projet de loi.

A. Bons

1. Qu'est-ce qu'un bon?

Pour être qualifié de “bon”, il faut répondre aux conditions cumulatives suivantes:

— il s'agit d'un bon obtenu contre paiement: le bon a été acheté par l'une ou l'autre partie au moins lors d'une phase du processus de distribution;

— le titulaire du bon a droit (en partie ou complètement) à la livraison de la marchandise ou à la prestation du service.

De plus, les informations suivantes doivent figurer sur le bon même ou dans la documentation qui s'y rapporte:

— les conditions d'utilisation du bon; et

— la désignation des biens ou des services à fournir et/ou l'identité des fournisseurs potentiels de ces biens ou services.

Voorbeelden daarvan zijn de Bongo-waardebonnen die recht geven op een gratis overnachting in een hotel, gratis maaltijd in een brasserie enzovoort. Maar ook cadeauchques, al dan niet geldig in verschillende winkels, maaltijdcheques, ecocheques enzovoort zijn voorbeelden van vouchers.

2. Onderscheid tussen vouchers voor enkelvoudig gebruik en vouchers voor meervoudig gebruik

Voortaan dient een onderscheid te worden gemaakt tussen een voucher voor enkelvoudig gebruik of *single purpose voucher* (SPV) en een voucher voor meervoudig gebruik of *multi-purpose voucher* (MPV).

Op elk van beide vouchers is een specifieke fiscale regeling van toepassing. Daarom is het in de eerste plaats belangrijk te weten om welk type voucher het gaat.

— Vouchers voor enkelvoudig gebruik

Bij dit type voucher zijn op het moment van uitgifte de volgende gegevens bekend:

— de leveringsplaats van het goed of van de verlening van de dienst waarop de voucher betrekking heeft (in België of in het buitenland);

— het voor deze goederen of diensten verschuldigde btw-bedrag: dit veronderstelt dat zowel de maatstaf van heffing als het toepasselijke btw-tarief bekend zijn.

Voorbeelden van vouchers voor enkelvoudig gebruik zijn: een waardebon waarmee men enkel boeken kan aankopen in alle in België gelegen winkels van een bepaalde keten van boekhandels, een toegangskaartje voor een bioscoop, een waardebon voor een knipbeurt bij een kapper enzovoort.

— Vouchers voor meervoudig gebruik

Dat zijn simpelweg alle vouchers die niet als vouchers voor enkelvoudig gebruik aangemerkt kunnen worden.

Bij de uitgifte of verkoop van dergelijke vouchers bestaat dus nog geen duidelijkheid over:

— de plaats van de goederenlevering of de dienstprestatie die tegen inwisseling van de voucher zal worden verricht en/of

— het btw-bedrag dat verschuldigd zal zijn over die goederen of diensten.

Le ministre donne comme exemple les bons “Bongo”, qui donnent droit à une nuitée gratuite dans un hôtel, un repas gratuit dans une brasserie, etc. Les chèques-cadeau, qu’ils soient valables dans un ou plusieurs magasins, les titres-repas, les écochèques, etc. sont également des exemples de bons.

2. Distinction entre bons à usage unique et bons à usage multiple

Il faut désormais faire une distinction entre un bon à usage unique ou *single purpose voucher* (SPV) et un bon à usage multiple ou *multi-purpose voucher* (MPV).

Chacun fait l’objet d’un traitement fiscal spécifique. Il est donc important de d’abord savoir de quel type de bon il s’agit.

— Bons à usage unique

Il s’agit d’un bon pour lequel les données suivantes sont connues au moment de son émission:

— le lieu de livraison du bien ou de la prestation du service auquel se rapporte le bon (en Belgique ou à l’étranger);

— le montant de la TVA due sur ces marchandises ou ces services: cela suppose que tant la base d’imposition que le taux de TVA applicable sont connus.

Exemples de bons à usage unique: un bon permettant uniquement d’acheter des livres dans tous les magasins établis en Belgique d’une chaîne de librairies, un bon pour un billet de cinéma, un bon pour une coupe chez un coiffeur, etc.

— Bons à usage multiple

Il s’agit simplement de tous les bons qui ne peuvent être qualifiés de bons à usage unique.

Au moment de l’émission ou de la vente de tels bons, on ne sait donc pas encore clairement:

— soit où s’effectuera la livraison du ou des biens ou la prestation du ou des services en échange de ce bon;

— soit le montant de la TVA due sur ces biens ou ces services;

— soit les deux.

Voorbeelden van vouchers voor meervoudig gebruik zijn: een waardebon waarmee men een hotelovernachting kan boeken naar keuze uit een lijst van hotels in diverse landen, een waardebon voor een restaurantbezoek, ook al geldt die enkel voor in België gelegen restaurants. Het btw-bedrag dat verschuldigd is, staat immers niet vast (voor de maaltijden geldt immers het btw-tarief van 12 %, voor de dranken is het normaal btw-tarief van 21 % van toepassing), een waardebon waarmee men zowel boeken (6 %) als dvd's (21 %) kan aankopen in alle in België gelegen winkels van een bepaalde keten van boekhandels enzovoort.

3. Btw-behandeling van de vouchers

— Vouchers voor enkelvoudig gebruik

Bij vouchers voor enkelvoudig gebruik moet de btw worden betaald op het moment van de uitgifte of van de verkoop.

Bij de verkoop van een voucher van 30 euro waarmee enkel boeken aangekocht kunnen worden in een Belgische boekhandel, moet met andere woorden 6 % btw aangerekend worden op het moment waarop de voucher verkocht wordt. Voor btw-doeleinden handelt men dus eigenlijk alsof het boek zelf reeds verkocht werd op het moment waarop de voucher verkocht wordt.

— Vouchers voor meervoudig gebruik

Bij vouchers voor meervoudig gebruik moet de btw worden betaald bij de inruiling ervan. De verkoop van een voucher voor meervoudig gebruik vóór de daadwerkelijke inruiling tegen een goed of een dienst is dus niet aan de btw onderworpen.

Hier geldt net het tegenovergestelde als bij een voucher voor enkelvoudig gebruik. Ergens is dat ook logisch natuurlijk. Het is immers pas op het moment van de inruiling van de voucher dat er bepaald kan worden welke btw van welke EU-lidstaat van toepassing is en hoeveel btw er dan verschuldigd is. Op geen enkel vroeger tijdstip kan dat immers bepaald worden.

B. Plaats van de dienst voor telecommunicatiediensten, radio- en televisieomroepdiensten en elektronische diensten in een B2C-context

1. Huidige regeling

Tot op heden vinden die diensten plaats in de lidstaat waar de ontvanger van die dienst gevestigd is.

Exemples de bons à usage multiple: un bon avec lequel on peut réserver une nuitée dans un hôtel à choisir dans une liste d'établissements situés dans plusieurs pays; un bon échangeable dans un restaurant, même si ce bon est uniquement valable dans des restaurants situés en Belgique. Dans ce cas, le montant de la TVA due n'est en effet pas connu, puisque pour les repas, le taux de TVA en vigueur est de 12 %, alors que pour les boissons, c'est le taux normal de 21 % qui est d'application. Il en va de même pour les bons échangeables tant contre des livres (6 %) que contre des DVD (21 %) dans toutes les succursales belges d'une chaîne de librairies, etc.

3. Traitement TVA des bons

— Bons à usage unique

En ce qui concerne les bons à usage unique, la TVA doit être payée au moment de l'émission ou de la vente.

Autrement dit, en cas de vente d'un bon de 30 euros permettant uniquement d'acheter des livres dans une librairie en Belgique, une TVA de 6 % est incluse dans le prix au moment de la vente du bon. En matière de TVA, on fait donc comme si le livre était vendu dès ce moment.

— Bons à usage multiple

En ce qui concerne les bons à usage multiple, la TVA doit être payée au moment de l'échange. La vente de bons à usage multiple avant l'échange effectif contre une marchandise ou un service n'est donc pas soumise à TVA.

Dans ce cas-ci, c'est exactement l'inverse de ce qui se pratique pour un bon à usage unique. C'est d'ailleurs assez logique: ce n'est qu'au moment de l'échange du bon que l'on peut déterminer quel État membre de l'UE applique la TVA et quel est le taux applicable. Ces éléments ne peuvent être déterminés à un autre moment préalable quel qu'il soit.

B. Localisation des prestations de services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision et des services électroniques dans un contexte "B2C"

1. Régime actuel

À ce jour, ces services sont réputés être prestés dans l'État membre où est établi le preneur de ces services.

Als een Belgische onderneming *onlinesoftware* verkoopt aan een Franse particulier, dan vindt die dienst dus plaats in Frankrijk en moet de Belgische onderneming Franse btw aanrekenen en die Franse btw afdragen via een bijzondere btw-aangifte, de zogenaamde MOSS-aangifte.

2. Wat verandert er vanaf 1 januari 2019?

In het kader van de administratieve vereenvoudiging voor de ondernemingen werd beslist dat de plaats waar telecommunicatiediensten, radio- en televisieomroepdiensten en elektronische diensten in een B2C-context worden verricht, zich in het land van de dienstverrichter moet bevinden zolang de drempel van 10 000 euro niet wordt overschreden.

Die drempel moet berekend worden over het bedrag van telecommunicatiediensten, radio- en televisieomroepdiensten en elektronische diensten verricht voor particulieren in andere EU-lidstaten.

In het hierboven reeds geschetste voorbeeld (verkoop van *onlinesoftware* door een Belgische onderneming aan een Franse particulier) zal de dienst met ingang van 1 januari 2019 dus plaatsvinden in België. De Belgische onderneming rekent dus gewoon Belgische btw aan en draagt die af via zijn normale periodieke btw-aangifte.

II. — ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING EN STEMMINGEN

HOOFDSTUK 1

Algemene bepalingen

Artikel 1

Over dit artikel, dat de grondwettelijke bevoegdheidsgrondslag bevat, worden geen opmerkingen gemaakt. Het artikel wordt eenparig aangenomen.

Art. 2

Dit artikel, dat geen aanleiding geeft tot opmerkingen van de leden, wordt eenparig aangenomen.

Si une entreprise belge vend des logiciels en ligne à un particulier français, ce service est donc presté en France, si bien que l'entreprise belge doit imputer la TVA française et restituer ensuite cette TVA par le biais d'une déclaration TVA spéciale appelée déclaration MOSS.

2. Qu'est-ce qui change à partir du 1^{er} janvier 2019?

Dans le cadre de la simplification administrative pour les entreprises, il a été décidé que le lieu des services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision et des services électroniques dans un contexte B2C doit être localisé dans le pays du prestataire de services tant que l'on ne dépasse pas le seuil des 10 000 euros.

Ce seuil doit être calculé sur le montant des prestations de services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision et des services électroniques à des particuliers établis dans d'autres États membres de l'UE.

Dans l'exemple précité (vente de logiciels en ligne par une entreprise belge à un particulier français), à partir du 1^{er} janvier 2019, ce service sera donc réputé être presté en Belgique. Cette entreprise devra donc simplement facturer la TVA belge et la restituer ensuite par le biais de la déclaration périodique normale à la TVA.

II. — DISCUSSION DES ARTICLES ET VOTES

CHAPITRE 1^{ER}

Dispositions générales

Article 1^{er}

Cet article, qui précise le fondement constitutionnel en matière de compétence, ne donne lieu à aucune observation. Il est adopté à l'unanimité.

Art. 2

Cet article ne donne lieu à aucune observation et est adopté à l'unanimité.

HOOFDSTUK 2

Behandeling van vouchers

Art. 3 tot 9

De leden geven geen commentaar bij deze artikelen, die achtereenvolgens eenparig worden aangenomen.

HOOFDSTUK 3

Wijzigingen met betrekking tot de bepalingen inzake de bijzondere regelingen voor telecommunicatiediensten, radio- en televisieomroepdiensten of elektronische diensten verricht voor niet-belastingplichtigen

Art. 10 tot 14

De leden geven geen commentaar bij deze artikelen, die achtereenvolgens eenparig worden aangenomen.

HOOFDSTUK 4

Overgangsbepaling

Art. 15

Dit artikel, dat geen aanleiding geeft tot opmerkingen van de leden, wordt eenparig aangenomen.

HOOFDSTUK 5

Inwerkingtreding

Art. 16

Dit artikel bepaalt de inwerkingtreding van het wetsontwerp.

De heer Luk Van Biesen c.s. dient amendement nr. 1 (DOC 54 3408/002) in tot vervanging van het artikel. De hoofdindieners verwijst naar de omstandige verantwoording bij het amendement.

Amendement nr. 1 tot vervanging van het artikel wordt eenparig aangenomen.

*
* *

CHAPITRE 2

Traitement des “bons”

Art. 3 à 9

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation et sont successivement adoptés à l'unanimité.

CHAPITRE 3

Modifications relatives aux dispositions concernant les régimes particuliers applicables aux services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision ou aux services électroniques fournis à des personnes non assujetties

Art. 10 à 14

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation et sont successivement adoptés à l'unanimité.

CHAPITRE 4

Disposition transitoire

Art. 15

Cet article ne donne lieu à aucune observation et est adopté à l'unanimité.

CHAPITRE 5

Entrée en vigueur

Art. 16

Cet article fixe la date d'entrée en vigueur du projet de loi.

M. Luk Van Biesen et consorts présentent l'amendement n° 1 (DOC 54 3408/002), qui tend à remplacer cet article. L'auteur principal renvoie à la justification circonstanciée de cet amendement.

L'amendement n° 1 tendant à remplacer l'article 16 est adopté à l'unanimité.

*
* *

Het gehele wetsontwerp, zoals geamendeerd en wetgevingstechnisch verbeterd, wordt eenparig aangenomen.

De rapporteurs,

Benoît PIEDBOEUF
Steven VANDEPUT

De voorzitter,

Eric VAN ROMPUY

Artikelen die een uitvoeringsmaatregel vereisen (artikel 78.2 van het Kamerreglement): art. 10.

L'ensemble du projet de loi, tel qu'il a été amendé et corrigé sur le plan légistique, est adopté à l'unanimité.

Les rapporteurs,

Benoît PIEDBOEUF
Steven VANDEPUT

Le président,

Eric VAN ROMPUY

Articles nécessitant une mesure d'exécution (article 78.2 du Règlement de la Chambre): art. 10.