

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

7 juillet 2020

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code
de la taxe sur la valeur ajoutée
en ce qui concerne les ayants droit
à la restitution de la TVA**

(déposée par M. Steven Matheï)

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

7 juli 2020

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek
van de belasting over de toegevoegde
waarde betreffende de rechthebbenden
inzake btw-teruggaaf**

(ingediend door de heer Steven Matheï)

RÉSUMÉ

Cette proposition de loi a pour objectif principal de fournir une base juridique adéquate en vue de l'établissement d'un cadre juridique global pour les situations dans lesquelles la TVA est restituée à des personnes autres que celles qui ont droit à cette restitution en vertu des règles de base.

SAMENVATTING

Dit wetsvoorstel heeft voornamelijk tot doel om inzake btw-wetgeving in een adequate rechtsgrondslag te voorzien met het oog op een globale juridische omkadering van de gevallen waarin btw wordt teruggegeven aan andere personen dan degene die overeenkomstig de basisregels de rechthebbende zijn de teruggaaf van btw.

N-VA	: Nieuw-Vlaamse Alliantie
Ecolo-Groen	: Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
PS	: Parti Socialiste
VB	: Vlaams Belang
MR	: Mouvement Réformateur
CD&V	: Christen-Democratisch en Vlaams
PVDA-PTB	: Partij van de Arbeid van België – Parti du Travail de Belgique
Open Vld	: Open Vlaamse liberalen en democraten
sp.a	: socialistische partij anders
cdH	: centre démocrate Humaniste
DéFI	: Démocrate Fédéraliste Indépendant
INDEP-ONAFH	: Indépendant - Onafhankelijk

Abréviations dans la numérotation des publications:		Afkorting bij de numering van de publicaties:	
DOC 55 0000/000	Document de la 55 ^e législature, suivi du numéro de base et numéro de suivi	DOC 55 0000/000	Parlementair document van de 55 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA	Questions et Réponses écrites	QRVA	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV	Version provisoire du Compte Rendu Intégral	CRIV	Voorlopige versie van het Integraal Verslag
CRABV	Compte Rendu Analytique	CRABV	Beknopt Verslag
CRIV	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)	CRIV	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)
PLEN	Séance plénière	PLEN	Plenum
COM	Réunion de commission	COM	Commissievergadering
MOT	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)	MOT	Moties tot besluit van interpellaties (beigegekleurig papier)

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

La présente proposition loi reprend en partie le texte du projet de loi DOC 0792/001 en l'adaptant. Il s'agit plus spécifiquement des articles 53 à 55 de ce projet, qui sont repris dans la présente proposition.

La présente proposition de loi a pour objectif principal de fournir une base juridique adéquate en vue de l'établissement d'un cadre juridique global pour les situations dans lesquelles la TVA est restituée à des personnes autres que celles qui ont droit à cette restitution en vertu des règles de base.

C'est le cas, par exemple, en ce qui concerne certaines exemptions de TVA accordées à leurs bénéficiaires par voie de remboursement (voir l'article 42, § 3, alinéa 3, du Code en ce qui concerne les livraisons de biens et les prestations de services effectuées dans le cadre de relations diplomatiques et consulaires).

Dans un souci d'efficacité, des procédures de remboursement adaptées à de telles situations ont été élaborées. Ces procédures sont cogérées par un tiers agissant en tant qu'intermédiaire reconnu par l'administration, qui, avant même l'octroi de la restitution par l'administration, verse déjà au bénéficiaire de l'exemption la TVA qu'il a acquittée.

Pour des raisons de simplification administrative, une procédure de restitution en vertu de laquelle cette restitution s'opère directement entre les mains de l'intermédiaire accrédité est alors justifiée, le fournisseur n'étant alors plus tenu de rembourser la taxe versée par le bénéficiaire à cette entreprise.

Compte tenu du caractère exceptionnel d'un tel régime, une attention particulière sera accordée, dans le cadre de l'élaboration des mesures d'exécution, à l'instauration de garde-fous et de mesures d'encadrement suffisamment solides afin de sensibiliser tous les acteurs du processus à l'application correcte de ce régime et d'éviter les abus et la fraude.

Pour la même raison, il se justifie de prévoir une procédure de restitution en faveur d'une personne autre que le destinataire lorsque la TVA est payée, au moment de l'importation, pour le compte du destinataire à l'Administration générale des douanes et accises. C'est notamment

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Dit wetsvoorstel neemt gedeeltelijk de tekst over DOC 0792/001 en past deze aan waar nodig. Het betreft meer bepaald de artikelen 53-55 die in dit voorstel worden hernomen.

Dit wetsvoorstel heeft voornamelijk tot doel om inzake btw-wetgeving in een adequate rechtsgrondslag te voorzien met het oog op een globale juridische omkadering van de gevallen waarin btw wordt teruggegeven aan andere personen dan degene die overeenkomstig de basisregels de rechthebbende zijn de teruggaaf van btw.

Dat is bijvoorbeeld het geval bij de toepassing van bepaalde vrijstellingen inzake btw die bij wijze van teruggaaf worden toegepast (zie artikel 42, § 3, derde lid, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde bijvoorbeeld wat de leveringen van goederen en diensten in het kader van de diplomatieke en consulaire relaties) ten aanzien van de begunstigten van die vrijstellingen.

In dergelijke gevallen werden met het oog op een efficiënt beheer immers teruggavesystemen opgezet die mee worden beheerd door een derde die optreedt als een door de administratie erkende tussenpersoon die, vooraleer de teruggaaf door de administratie wordt verleend, reeds de door de begunstigde van de vrijstelling betaalde btw-bedragen aan die laatste doorstort.

Om redenen van administratieve vereenvoudiging is het aldus verantwoord om in een teruggaafprocedure te voorzien waarbij de teruggaaf rechtstreeks wordt verleend aan de erkende tussenpersoon. In dat geval zal de leverancier of dienstverrichter er niet meer toe gehouden zijn om de belasting die heeft voldaan zelf terug te storten aan die onderneming.

Rekening houdend met het uitzonderlijk karakter van dergelijke regeling zal er bij de uitwerking van de uitvoeringsbepalingen in het bijzonder zorg voor worden gedragen dat er voldoende zwaarwichtige waarborgen en begeleidende maatregelen worden ingebouwd om alle actoren in het proces te sensibiliseren voor een correcte toepassing van die regeling en misbruiken en fraude ter zake te vermijden.

Om dezelfde reden is het verantwoord een procedure voor teruggaaf in te stellen ten voordele van een andere persoon dan de bestemming, wanneer die btw op het moment van de invoer voor rekening van de bestemming wordt voorgeschoten aan de Algemene Administratie van

souhaitable, par exemple, si le document d'importation doit être annulé pour une raison quelconque.

Le fondement juridique de telles procédures réside pour l'instant dans l'article 1^{er}, alinéa 3, de l'arrêté royal n° 4 du 29 décembre 1969 relatif aux restitutions en matière de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après: "arrêté royal n° 4"). En vertu de cette disposition, le ministre des Finances ou son délégué peut, dans les cas qu'il détermine et aux conditions qu'il fixe, déroger à la règle de base prévue à la disposition précitée.

Le principe de base relatif à l'ayant droit à la restitution de la taxe n'apparaît cependant nulle part dans le Code, mais seulement à l'article 1^{er} de l'arrêté royal n° 4 précité. Il est donc fait usage de la présente modification pour ancrer ce principe de base dans le Code.

Par conséquent, l'article 2 de la présente proposition procède aux modifications suivantes dans l'article 77 du Code:

1) le remplacement du paragraphe 2, alinéa 1^{er}, phrase liminaire, de cette disposition, en prévoyant dorénavant de manière explicite que la restitution de la taxe ayant grevé l'acquisition ou l'importation d'une voiture automobile pour le transport de personnes invalides, qui est visée dans ce paragraphe, est effectuée en faveur de ces personnes;

2) l'insertion, dans l'article 77 du Code, d'un § 3 comportant deux alinéas et disposant que:

— la restitution visée dans les §§ 1^{er} et 1^{er bis}, est accordée, selon le cas, à la personne qui a payé la taxe à l'État, ou à celle qui détient un document d'importation la désignant comme destinataire et constatant le paiement de la taxe. Il s'agit de l'intégration de la règle de base concernant l'ayant droit à la restitution de la taxe figurant dans l'article 1^{er}, alinéa 1^{er}, de l'arrêté royal n° 4 dudit Code. Toutefois, la notion de "destinataire" utilisée dans cet article tire son origine de l'article 6 de l'arrêté royal n° 4, qui a habilité le Roi à déterminer qui pouvait ou devait être considéré comme le redevable de la TVA due à l'importation. Pour cette raison, cette notion a été remplacée, dans la nouvelle disposition du Code, par le renvoi à sa base juridique figurant dans ledit Code;

— le Roi peut disposer que la restitution de la taxe ayant grevé une livraison de biens ou une fourniture de

Douane en Accijnzen. Dit is bijvoorbeeld aangewezen ingeval het invoerdocument om een of andere reden moet worden geannuleerd.

De rechtsgrondslag voor dergelijke procedures ligt momenteel in artikel 1, derde lid, van het koninklijk besluit nr. 4 van 29 december 1969 met betrekking tot de teruggaven inzake belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "KB nr. 4"). Krachtens deze bepaling kan de minister van Financiën of zijn gemachtigde, in de door hem aangeduide gevallen en onder de door hem bepaalde voorwaarden, afwijken van de basisregel opgenomen in de voormelde bepaling.

De basisregel inzake de rechthebbende op de teruggaaf van de belasting is evenwel nergens uitdrukkelijk in het Wetboek zelf opgenomen, maar uitsluitend in artikel 1 van het KB nr. 4. Er wordt derhalve van de huidige wijziging gebruik gemaakt om dit basisprincipe in het Wetboek te verankeren.

Bijgevolg brengt artikel 2 van dit voorstel de volgende wijzigingen aan in artikel 77 van het Wetboek:

1) vervanging van § 2, eerste lid, inleidende zin, van die bepaling waarbij voortaan wordt geëxpliciteerd dat de teruggaaf van de belasting geheven van de verwerving of de invoer van een autovoertuig voor het vervoer van invalide personen bedoeld in die paragraaf wordt verleend aan die personen;

2) de invoeging in artikel 77 van het Wetboek van een nieuwe paragraaf 3 die twee leden omvat en die voortaan bepaalt dat:

— de teruggaaf bedoeld in de paragrafen 1 en 1^{bis}, al naargelang het geval, wordt verleend aan de persoon die de belasting aan de Staat heeft voldaan of aan de persoon die in het bezit is van een invoerdocument dat hem als geadresseerde aanwijst en dat de betaling van de belasting vaststelt. Het betreft een incorporatie van de basisregel inzake de rechthebbende op de teruggaaf van de belasting opgenomen in artikel 1, eerste lid van het KB nr. 4 in het Wetboek. Het in dat artikel gehanteerde begrip "geadresseerde" stamt evenwel uit artikel 6 van het KB nr. 4, waarmee invulling werd gegeven aan de machtiging aan de Koning om te bepalen wie als schuldenaar mag of moet worden beschouwd voor de btw verschuldigd bij invoer. Om die reden werd het begrip in de nieuwe bepaling van het Wetboek vervangen door de verwijzing naar de rechtsgrondslag ervan in het Wetboek;

— de Koning kan bepalen dat de teruggaaf van de belasting geheven van leveringen van goederen of

services est accordée à une autre personne que celle qui est visée à l'alinéa 1^{er}, lorsqu'une exemption visée dans le Code est accordée par voie de remboursement. Cette disposition constitue la nouvelle base juridique permettant d'accorder la restitution aux entreprises agréées précitées;

— le Roi peut disposer que la restitution de la TVA payée à l'importation est accordée à une autre personne que le destinataire si, au moment de l'importation, cette TVA est payée pour le compte du destinataire à l'Administration générale des douanes et accises.

L'article 3 de la présente proposition apporte, dans l'article 77*bis* du même Code, une modification identique à celle prévue dans l'article 77, § 3, alinéa 1^{er} (nouveau), dudit Code, pour des raisons de cohérence.

Enfin, l'article 4 de la présente proposition prévoit une délégation supplémentaire au Roi afin de l'habiliter à déterminer les conditions d'application des restitutions résultant de l'application d'une exemption accordée par voie de restitution, en ce qui concerne les personnes à qui ces restitutions sont accordées, les conditions dans lesquelles ces restitutions sont accordées et les formalités que ces personnes doivent remplir. Cette disposition constitue le corollaire nécessaire de l'article 77, § 3, alinéa 2 (nouveau), du Code.

diensten kan worden verleend aan een andere persoon dan die bedoeld in het eerste lid, wanneer een vrijstelling bedoeld in het Wetboek wordt verleend bij wijze van teruggaaf. Deze bepaling vormt de nieuwe rechtsgrondslag die toelaat dat de teruggaaf wordt verleend aan de voormelde erkende ondernemingen;

— de Koning kan bepalen dat de teruggaaf van de btw betaald bij invoer wordt verleend aan een andere persoon dan de bestemming wanneer die btw op het moment van de invoer voor rekening van de bestemming wordt voldaan aan de Algemene Administratie van Douane en Accijnzen.

Artikel 3 van dit voorstel brengt, om redenen van coherentie, een wijziging aan die identiek is aan degene bedoeld in artikel 77, § 3, eerste lid (nieuw), van het Wetboek in artikel 77*bis* van hetzelfde Wetboek.

Tot slot voorziet artikel 4 van dit voorstel in een bijkomende delegatie aan de Koning om de toepassingsvoorwaarden te bepalen van de teruggaven die voortvloeien uit een vrijstelling verleend bij wijze van teruggaaf, wat de personen betreft aan wie die teruggaven worden verleend, de omstandigheden waarin die teruggaven worden verleend en de formaliteiten die die personen moeten vervullen. Die bepaling maakt het noodzakelijke corollarium uit van artikel 77, § 3, tweede lid (nieuw), van het Wetboek.

Steven MATHEÏ (CD&V)

PROPOSITION DE LOI

Article 1^{er}

La présente loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

Art. 2

À l'article 77 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, remplacé par la loi du 28 décembre 1992 et modifié en dernier lieu par la loi du 27 décembre 2004, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le paragraphe 2, alinéa 1^{er}, la phrase liminaire est remplacée par ce qui suit:

“Sans préjudice de l'application de l'article 334 de la loi-programme du 27 décembre 2004, la taxe acquittée lors de l'acquisition ou de l'importation d'une voiture automobile pour le transport des personnes est restituée à l'une des personnes désignées ci-après, pour autant que cette voiture n'ait pas fait l'objet d'une livraison soumise au régime particulier de la marge bénéficiaire établi par l'article 58, § 4, et qu'elle soit acquise et destinée à être utilisée comme moyen de locomotion personnel par cette personne.”;

2° l'article est complété par un paragraphe 3 rédigé comme suit:

“§ 3. La restitution prévue aux paragraphes 1^{er} et 1^{er}bis est accordée, selon le cas, à la personne qui a payé la taxe à l'État ou à celle qui détient un document d'importation qui la mentionne comme la personne dans le chef de qui le paiement de la taxe due peut ou doit être effectué conformément à l'article 52, § 1^{er}, alinéa 2 et constatant le paiement de cette taxe.

Le Roi peut prévoir que:

1° la restitution de la taxe ayant grevé une livraison de biens ou une prestation de services est accordée à une autre personne que celle visée à l'alinéa 1^{er}, en cas d'octroi d'une exemption visée par le présent Code par voie de remboursement;

2° la restitution de la taxe due pour l'importation qui a été payée à l'Administration générale des douanes et accises est accordée à une autre personne que celle visée à l'alinéa 1^{er}.”

WETSVOORSTEL

Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

Art. 2

In artikel 77 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, vervangen door de wet van 28 december 1992 en laatstelijk gewijzigd door de wet van 27 december 2004, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in § 2, eerste lid, wordt de inleidende zin vervangen als volgt:

“Onverminderd de toepassing van artikel 334 van de programmawet van 27 december 2004, wordt de belasting betaald bij de verwerving en invoer van een automobiel voor personenvervoer teruggegeven aan één van de hierna vermelde personen, mits die automobiel niet het voorwerp heeft uitgemaakt van een levering onderworpen aan de bijzondere regeling van belastingheffing over de winstmarge ingesteld bij artikel 58, § 4, en wordt gekocht door die persoon om door hem als persoonlijk vervoermiddel te worden gebruikt.”;

2° het artikel wordt aangevuld met een paragraaf 3, luidende:

“§ 3. De teruggaaf bedoeld in de paragrafen 1 en 1bis wordt, al naargelang het geval, verleend aan degene die de belasting aan de Staat heeft voldaan of aan degene die in het bezit is van een invoerdocument dat hem vermeldt als persoon op wiens naam de belasting mag of moet worden voldaan overeenkomstig artikel 52, § 1, tweede lid, en dat de betaling van die belasting vaststelt.

De Koning kan bepalen dat:

1° de teruggaaf van de belasting geheven van een levering van goederen of van een dienst wordt verleend aan een andere persoon dan die bedoeld in het eerste lid, wanneer een vrijstelling bedoeld in dit Wetboek wordt toegekend bij wijze van teruggaaf;

2° de teruggaaf van de belasting verschuldigd ter zake van invoer die werd voldaan aan de Algemene Administratie van de Douane en Accijnzen wordt verleend aan een andere persoon dan die bedoeld in het eerste lid.”

Art. 3

L'article 77bis du même Code, inséré par la loi du 28 décembre 1992 et modifié en dernier lieu par la loi du 29 novembre 2017, est remplacé par ce qui suit:

“Art. 77bis. Sans préjudice de l'application de l'article 334 de la loi-programme du 27 décembre 2004, lorsque, dans la situation visée à l'article 25quinquies, § 4, des biens acquis par une personne morale non assujettie sont expédiés ou transportés à partir d'un territoire tiers ou d'un pays tiers vers un État membre autre que la Belgique, la TVA acquittée en cas d'importation des biens en Belgique est restituée à la personne morale non assujettie qui détient un document d'importation qui la mentionne comme la personne dans le chef de qui le paiement de la taxe due peut ou doit être effectué conformément à l'article 52, § 1^{er}, alinéa 2 et constatant le paiement de la taxe, dans la mesure où cette dernière établit que l'acquisition intracommunautaire qu'elle effectue a été soumise à la taxe dans l'État membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens.”

Art. 4

L'article 80 du même Code, remplacé par la loi du 28 décembre 1992 et modifié en dernier lieu par la loi du 27 décembre 2004, est complété par un alinéa rédigé comme suit:

“Sans préjudice de l'alinéa 1^{er}, Il détermine les conditions d'application des restitutions visées à l'article 77, § 3, alinéa 2, en ce qui concerne les personnes en faveur desquelles ces restitutions ont lieu, les circonstances dans lesquelles ces restitutions s'opèrent et les formalités que ces personnes doivent remplir.”

Art. 5

La présente loi entre en vigueur dix jours après sa publication au *Moniteur belge*.

11 juin 2020

Art. 3

Artikel 77bis van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door de wet van 28 december 1992 en laatstelijk gewijzigd door de wet van 29 november 2017, wordt vervangen als volgt:

“Art. 77bis. Onverminderd de toepassing van artikel 334 van de programmawet van 27 december 2004, wordt wanneer, in het artikel 25quinquies, § 4, bepaalde geval de door een niet-belastingplichtige rechtspersoon verworven goederen uit een derdelandsgebied of een derde land worden verzonden of vervoerd naar een andere lidstaat dan België de btw betaald in geval van invoer van de goederen in België, teruggegeven aan de niet-belastingplichtige rechtspersoon die in het bezit is van een invoerdocument dat hem vermeldt als persoon op wiens naam de belasting mag of moet worden voldaan overeenkomstig artikel 52, § 1, tweede lid, en dat de betaling van de belasting vaststelt, in de mate dat laatstgenoemde aantoont dat de intracommunautaire verwerving die hij verricht aan de belasting werd onderworpen in de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen.”

Art. 4

Artikel 80 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 28 december 1992 en laatstelijk gewijzigd door de wet van 27 december 2004, wordt aangevuld met een lid, luidende:

“Onverminderd het eerste lid bepaalt Hij de toepassingsvoorwaarden van de teruggaven bedoeld in artikel 77, § 3, tweede lid, wat de personen betreft aan wie de teruggaaf wordt verleend, de omstandigheden waarin die teruggaven worden uitgevoerd en de formaliteiten die die personen moeten vervullen.”

Art. 5

Deze wet treedt in werking tien dagen na de bekendmaking ervan in het *Belgisch Staatsblad*.

11 juni 2020

Steven MATHEÏ (CD&V)