

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

15 janvier 2024

PROJET DE LOI

**modifiant le Code de la taxe
sur la valeur ajoutée en ce qui concerne
l'introduction de l'obligation
de facturation électronique**

Amendements

Voir:

Doc 55 **3743/ (2023/2024)**:
001: Projet de loi.

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

15 januari 2024

WETSONTWERP

**tot wijziging van het Wetboek
van de belasting over de toegevoegde waarde
wat de invoering van de verplichting
tot elektronische facturering betreft**

Amendementen

Zie:

Doc 55 **3743/ (2023/2024)**:
001: Wetsontwerp.

N° 1 de Mme **Dierick et consorts**

Intitulé

Remplacer l'intitulé comme suit:

“Projet de loi modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée et le Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne l'introduction de l'obligation de facturation électronique”.

JUSTIFICATION

Dans le cadre de l'introduction de l'obligation pour une grande partie des assujettis d'émettre des factures électroniques structurées à leurs clients assujettis identifiés à la TVA en Belgique, le gouvernement propose dans le présent projet d'introduire une déduction de frais temporaire majorée de 120 % en matière d'impôts sur les revenus pour les entreprises unipersonnelles et les PME pour les frais encourus dans le cadre de la facturation électronique structurée, basée sur la déduction de base majorée pour les investissements digitaux qui sera introduite dans le régime réformé de la déduction pour investissement. Cette déduction de frais majorée garantit l'égalité de traitement fiscal de ces dépenses dans le cadre de la facturation électronique structurée, indépendamment du fait que la dépense prenne la forme d'un investissement ou de frais purs. Cette mesure s'appliquera à partir de la période imposable 2024 jusqu'à 2027 inclus, de sorte que cela permet dès lors aux assujettis concernés de se conformer plus facilement à leurs obligations en matière de facturation électronique dès 2026. Pour rappel, sont visés: les frais d'abonnement périodique aux programmes de facturation, ainsi que les frais de consultance encourus spécifiquement pour la préparation ou l'opérationnalisation des obligations en matière de facturation électronique reprises dans la présente loi.

Cette mesure, applicable tant en matière d'impôt des personnes physiques que d'impôt des sociétés (bien que certes limitée aux petites sociétés) nécessite une modification des articles 64^{ter}, alinéa 1^{er} et 194^{octies} du Code des impôts sur les revenus 1992. Par conséquent, l'intitulé du projet de loi doit être modifié afin de faire apparaître expressément que le

Nr. 1 van mevrouw **Dierick c.s.**

Opschrift

Het opschrift vervangen als volgt:

“Wetsontwerp tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde en het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wat de invoering van de verplichting tot elektronische facturering betreft”.

VERANTWOORDING

In het kader van de invoering van de verplichting voor een groot deel van de belastingplichtigen om gestructureerde elektronische facturen uit te reiken aan hun in België voor btw-doeleinden geïdentificeerde belastingplichtige klanten, stelt de regering in dit ontwerp voor om een tijdelijk verhoogde kostenafrek van 120 % in de inkomstenbelasting voor eenmanszaken en kmo's in te voeren voor de kosten die worden gemaakt in het kader van de gestructureerde elektronische facturering, afgestemd op de verhoogde basisafrek voor digitale investeringen die in het hervormde regime van de investeringsafrek zal worden ingevoerd. Deze verhoogde kostenafrek zorgt ervoor dat er met betrekking tot dergelijke uitgaven in het kader van gestructureerde elektronische facturering fiscaal een gelijke behandeling zal gelden, ongeacht de uitgave de vorm aanneemt van een investering of een pure kost. Deze maatregel zal gelden van het belastbaar tijdperk 2024 tot en met 2027, waardoor het voor de betrokken belastingplichtigen gemakkelijker wordt om vanaf 2026 aan hun e-factureringsverplichtingen te voldoen. Ter herinnering worden beoogd: de periodieke abonnementskosten voor de factureringsspakketten, evenals de advieskosten die specifiek worden gemaakt voor de voorbereiding of de operationalisering van de verplichtingen opgenomen in deze wet.

Deze maatregel, die van toepassing is op zowel de personenbelasting als de vennootschapsbelasting (zij het beperkt tot kleine ondernemingen), vereist een wijziging van de artikelen 64^{ter}, eerste lid, en 194^{octies} van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992. Bijgevolg moet het opschrift van het wetsontwerp worden gewijzigd om uitdrukkelijk te

Code des impôts sur les revenus 1992 est également modifié, de manière très ciblée, par le présent projet.

vermelden dat het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 ook op een zeer gerichte manier wordt gewijzigd door dit wetsontwerp.

Leen Dierick (cd&v)
Ahmed Laaouej (PS)
Marie-Christine Marghem (MR)
Gilles Vanden Burre (Ecolo-Groen)
Vincent Van Quickenborne (Open Vld)
Joris Vandenbroucke (Vooruit)
Dieter Vanbesien (Ecolo-Groen)

N° 2 de Mme **Dierick et consorts**

Art. 3

Dans l'article 53, § 2bis, alinéa 5, phrase liminaire, proposé, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, tel qu'inséré par l'article 3, 2°, remplacer les mots "l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o" par les mots "l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o ou 3^o".

JUSTIFICATION

Conformément à l'article 53, § 2bis, alinéa 1^{er}, 1^o, a), en projet, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après: "Code"), l'assujetti établi en Belgique doit (devra) émettre une facture électronique structurée à son cocontractant ou faire émettre une telle facture en son nom et pour son compte, par son cocontractant ou par un tiers lorsqu'il effectue des opérations, autres que celles exemptées en vertu de l'article 44, sous son numéro d'identification à la TVA attribué en vertu de l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o, ou, en cas d'une unité TVA au sens de l'article 4, § 2, sous le sous-numéro d'identification à la TVA d'un de ses membres attribué en vertu de l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 6°, en faveur d'un assujetti qui est tenu de communiquer, pour cette opération, son numéro d'identification à la TVA visé à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o ou 3°, conformément à l'article 53quater, § 1^{er}, alinéa 1^{er}.

Comme l'indique l'exposé des motifs, cette obligation d'émettre une facture électronique structurée vaut que le destinataire de cette facture soit ou non établi en Belgique (cf. la référence à l'identification à la TVA visée à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3°, du Code).

Or, comme le précise également l'exposé des motifs, il va sans dire que cette obligation d'émettre une facture ne peut être mise en pratique que si le destinataire d'une telle facture est également en mesure de recevoir la facture émise dans ce format.

Dans ce cadre, l'obligation pour le destinataire de la facture électronique structurée d'être en capacité de recevoir cette facture sous le format auquel elle a été émise, est prévue à l'article 53, § 2bis, alinéa 5, en projet, du Code.

Cette disposition, dans la version de l'article 3, 2°, du présent projet tel que déposé, ne fait référence en sa phrase

Nr. 2 van mevrouw **Dierick c.s.**

Art. 3

In het voorgestelde artikel 53, § 2bis, vijfde lid, inleidende zin, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, ingevoegd door artikel 3, 2°, de woorden "artikel 50, § 1, eerste lid, 1^o" vervangen door de woorden "artikel 50, § 1, eerste lid, 1^o of 3^o".

VERANTWOORDING

Overeenkomstig het voorgestelde artikel 53, § 2bis, eerste lid, 1^o, a), van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "Wetboek"), moet (zal) de in België gevestigde belastingplichtige een gestructureerde elektronische factuur (moeten) uitreiken of laten uitreiken in zijn naam en voor zijn rekening door zijn medecontractant of door een derde wanneer hij, onder zijn krachtens artikel 50, § 1, eerste lid, 1^o, toegekende btw-identificatienummer of, in geval van een btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, onder het krachtens artikel 50, § 1, eerste lid, 6°, aan één van zijn leden toegekende sub-btw-identificatienummer, andere handelingen verricht dan die die krachtens artikel 44 zijn vrijgesteld, voor een belastingplichtige die voor die handeling zijn btw-identificatienummer bedoeld in artikel 50, § 1, eerste lid, 1^o of 3^o, moet meedelen overeenkomstig artikel 53quater, § 1, eerste lid.

Zoals de memorie van toelichting aangeeft, geldt deze verplichting om een gestructureerde elektronische factuur uit te reiken ongeacht of de ontvanger van de factuur al dan niet in België gevestigd is (cf. de verwijzing naar btw-identificatie bedoeld in artikel 50, § 1, eerste lid, 3°, van het Wetboek).

Maar, zoals de memorie van toelichting ook stelt, spreekt het voor zich dat die uitreikingsverplichting maar kan worden omgezet in de praktijk, als ook de bestemming van dergelijke factuur in staat is om de in dat formaat uitgereikte factuur als dusdanig te ontvangen.

In dit verband is de verplichting voor de ontvanger van de gestructureerde elektronische factuur om de factuur te kunnen ontvangen in het formaat waarin deze is uitgereikt, opgenomen in het ontwerpartikel 53, § 2bis, vijfde lid, van het Wetboek.

Deze bepaling, in de versie van artikel 3, 2°, van dit ontwerp zoals voorgelegd, verwijst in de inleidende zin enkel naar de

liminaire qu'à l'assujetti, destinataire de la facture électronique structurée, qui est identifié à la TVA conformément à l'article 50, § 1er, alinéa 1er, 1° (du Code). Cette disposition ne vise dès lors pas les assujettis non établis en Belgique qui y sont identifiés à la TVA conformément à l'article 50, § 1er, alinéa 1er, 3°, du Code.

Cette dichotomie met à mal l'équilibre entre les obligations réciproques de l'émetteur et du destinataire de la facture électronique structurée et singulièrement, empêche l'émetteur d'une telle facture de remplir correctement ses obligations dans la mesure où dans cette hypothèse particulière (opération réalisée en faveur d'un assujetti non établi en Belgique mais identifié direct à la TVA en Belgique), le destinataire pourrait se prévaloir de l'article 53, § 2, alinéa 4, du Code qui soumet la facturation électronique à l'acceptation expresse par le destinataire de la facture et refuser cette facture selon le format utilisé (ce qu'évite l'application de l'article 53, § 2bis, alinéa 5, 2°, en projet, du Code).

Le présent amendement vise par conséquent à supprimer cette dichotomie en obligeant également l'assujetti non établi en Belgique et identifié à la TVA conformément à l'article 50, § 1er, alinéa 1er, 3°, du Code à être en mesure, lui-même ou via un tiers en son nom et pour son compte, de recevoir cette facture électronique structurée dans le format dans lequel elle a été émise sans pouvoir la refuser.

belastingplichtige ontvanger van de gestructureerde elektronische factuur, die voor btw-doeleinden geïdentificeerd is overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 1° (van het Wetboek). Deze bepaling is dus niet van toepassing op niet in België gevestigde belastingplichtigen die voor btw-doeleinden in België geïdentificeerd zijn overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 3°, van het Wetboek.

Deze tweedeling verstoort het evenwicht tussen de wederzijdse verplichtingen van de uitreiker en de ontvanger van de gestructureerde elektronische factuur en verhindert met name dat de uitreiker van een dergelijke factuur zijn verplichtingen naar behoren nakomt, in de mate dat in dit specifieke geval (handeling verricht ten gunste van een niet in België gevestigde belastingplichtige maar die voor btw-doeleinden rechtstreeks in België is geïdentificeerd) de ontvanger zich zou kunnen beroepen op artikel 53, § 2, vierde lid, van het Wetboek, dat elektronische facturering afhankelijk stelt van de uitdrukkelijke aanvaarding van de factuur door de ontvanger, en zou kunnen weigeren de factuur in het gebruikte formaat te aanvaarden (hetgeen wordt verhinderd door de toepassing van het ontwerpartikel 53, § 2bis, vijfde lid, 2°, van het Wetboek).

Deze wijziging strekt er derhalve toe deze tweedeling op te heffen door ook niet in België gevestigde belastingplichtigen die voor btw-doeleinden geïdentificeerd zijn overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 3°, van het Wetboek, te verplichten om zelf of via een derde, in hun naam en voor hun rekening, deze gestructureerde elektronische factuur te kunnen ontvangen in het formaat waarin deze is uitgereikt, zonder dat zij deze kunnen weigeren.

Leen Dierick (cd&v)
Ahmed Laaouej (PS)
Marie-Christine Marghem (MR)
Gilles Vanden Burre (Ecolo-Groen)
Vincent Van Quickenborne (Open Vld)
Joris Vandenbroucke (Vooruit)
Dieter Vanbesien (Ecolo-Groen)