

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

20 juillet 2004

PROJET DE LOI**visant à modifier le Code de la taxe sur
la valeur ajoutée**

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES ET DU BUDGET
PAR
MME **Marie-Christine MARGHEM**

SOMMAIRE

I. Exposé du ministre des Finances	3
II. Discussion générale	3
III. Discussion des articles et votes	5
Errata	7

Document précédent :

Doc 51 **1257/ (2003/2004)** :
001 : Projet de loi.BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

20 juli 2004

WETSONTWERP**tot wijziging van het Wetboek van de
belasting over de toegevoegde waarde**

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE VOOR
DE FINANCIËN EN DE BEGROTING
UITGEBRACHT DOOR
MEVROUW **Marie-Christine MARGHEM**

INHOUD

I. Inleiding van de minister van Financiën	3
II. Algemene bespreking	3
III. Artikelsgewijze bespreking en stemmingen	5
Errata	7

Voorgaand document :

Doc 51 **1257/ (2003/2004)** :
001 : Wetsontwerp.

**Composition de la commission à la date du dépôt du rapport /
Samenstelling van de commissie op datum van indiening van het verslag:
Président/Voorzitter : François-Xavier de Donnea**

A. — Membres titulaires/Vaste leden :

VLD Hendrik Daems, Stef Goris, Bart Tommelein
PS Jacques Chabot, Eric Massin, Alain Mathot
MR François-Xavier de Donnea, Luc Gustin, Marie-Christine Marghem
sp.a-spirit Anne-Marie Baeke, Annemie Roppe, Dirk Van der Maelen,
CD&V Hendrik Bogaert, Carl Devlies
Vlaams Blok Marleen Govaerts, Hagen Goyvaerts
cdH Jean-Jacques Viseur

B. — Membres suppléants/Plaatsvervangers :

Alfons Borginon, Willy Cortois, Karel Pinxten, Annemie Turtelboom
Karine Lalieux, Marie-Claire Lambert, André Perpète, N.
François Bellot, Alain Courtois, Olivier Maingain, N.
Cemal Cavdarli, Maya Detiège, Karine Jiroflée, N.
Greta D'hondt, N., N.
Guy D'haeseleer, Bart Laeremans, Bert Schoofs
Joseph Arens.

C.— Membre sans voix délibérative/ Niet-stemgerechtigd lid :

ECOLO Gérard Gobert

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

Abréviations dans la numérotation des publications :		Afkortingen bij de nummering van de publicaties :	
DOC 51 0000/000 :	Document parlementaire de la 51e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif	DOC 51 0000/000 :	Parlementair document van de 51e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA :	Questions et Réponses écrites	QRVA :	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV :	Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)	CRIV :	Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)
CRABV :	Compte Rendu Analytique (couverture bleue)	CRABV :	Beknopt Verslag (blauwe kaft)
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)	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 :	Séance plénière	PLEN :	Plenum
COM :	Réunion de commission	COM :	Commissievergadering

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants	Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers
Commandes :	Bestellingen :
Place de la Nation 2	Natieplein 2
1008 Bruxelles	1008 Brussel
Tél. : 02/ 549 81 60	Tel. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74	Fax : 02/549 82 74
www.laChambre.be	www.deKamer.be
e-mail : publications@laChambre.be	e-mail : publicaties@deKamer.be

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre commission a examiné le présent projet de loi au cours de sa réunion du 13 juillet 2004.

I. — EXPOSÉ DU MINISTRE DES FINANCES

M. Didier Reynders, ministre des Finances, indique que le présent projet de loi vise à transposer en droit belge la directive 2003/92/CE du Conseil du 7 octobre 2003 modifiant la directive 77/388/CEE en ce qui concerne les règles relatives au lieu de livraison du gaz et de l'électricité.

Suite à la libéralisation des marchés du gaz et de l'électricité, cette directive a modifié les règles relatives au lieu de livraison du gaz par le réseau de distribution de gaz naturel et de l'électricité et au lieu des prestations de services des gestionnaires de réseaux. Ces mesures sont assorties d'un mécanisme de report de paiement. Enfin, la directive prévoit une exemption à l'importation des biens susvisés.

Cette directive, entrée en vigueur le 11 octobre 2003, doit être transposée en droit fiscal interne avec effet au 1^{er} janvier 2005.

II. — DISCUSSION GÉNÉRALE

M. Carl Devlies (CD&V) constate que la Belgique est devenue, suite à l'installation des gazoducs *Interconnector* (de Bacton en Grande-Bretagne à Zeebrugge) et *Seapipe* (depuis les champs gaziers norvégiens vers la Belgique) pour le transport de gaz naturel et du terminal GNL à Zeebrugge, un important lieu de transit de gaz naturel provenant de Norvège (gaz non communautaire) et de la Grande-Bretagne (gaz communautaire).

Le transport de gaz naturel se fait par des canalisations à haute pression. Par ailleurs, le réseau de distribution local permet de fournir le gaz au consommateur. Lorsqu'il est question, dans le projet de loi à l'examen, du réseau de distribution de gaz naturel, vise-t-on à la fois les gazoducs à haute pression et le réseau de distribution jusqu'au consommateur final?

La connexion entre les gazoducs *Interconnector* et *Seapipe* a permis le développement d'un important marché de trading de gaz naturel via Zeebrugge. M. Devlies se demande quel est l'impact du présent projet de loi sur cette activité. En effet, le lieu de livraison est désormais réputé se situer à l'endroit où est établi l'acquéreur et non plus à l'endroit où le bien se trouve au

DAMES EN HEREN,

Uw commissie heeft dit wetsontwerp besproken tijdens haar vergadering van 13 juli 2004.

I. — UITEENZETTING DOOR DE MINISTER VAN FINANCIËN

De heer Didier Reynders, minister van Financiën, geeft aan dat dit wetsontwerp strekt tot omzetting in het Belgische recht van Richtlijn 2003/92/EG van de Raad van 7 oktober 2003 tot wijziging van Richtlijn 77/388/EEG met betrekking tot de regels inzake de plaats van levering van gas en elektriciteit.

Ingevolge de liberalisering van de gas- en elektriciteitsmarkten heeft die richtlijn de regels gewijzigd inzake de plaats van levering van gas via het aardgasdistributiesysteem en van elektriciteit en inzake de plaats van de diensten van de netbeheerders. Die maatregelen gaan gepaard met een verplichte verlegging van heffing. Ten slotte voorziet de richtlijn in een vrijstelling bij invoer van de voormelde goederen.

Deze op 11 oktober 2003 in werking getreden richtlijn dient te worden omgezet in intern fiscaal recht met ingang van 1 januari 2005.

II. — ALGEMENE BESPREKING

De heer Carl Devlies (CD&V) stelt vast dat België na de aanleg van de gaspijpleidingen met de namen *Interconnector* (van Bacton in Groot-Brittannië naar Zeebrugge) en *Seapipe* (van de Noorse gasvelden naar ons land) voor het transport van aardgas, alsmede van de LNG-terminal in Zeebrugge, een belangrijk doorvoerland is geworden voor aardgas vanuit Noorwegen (gas van buiten de Europese Unie) en Groot-Brittannië (gas van binnen de Europese Unie).

Aardgas wordt via hogedrukleidingen vervoerd. Voorts kan het gas via het lokale distributienet aan de consument worden geleverd. Wordt, wanneer men het in het ter bespreking voorliggende wetsontwerp heeft over «aardgasdistributiesysteem», tegelijkertijd verwezen naar de gaspijplijnen onder hoge druk en naar het distributienet tot bij de eindgebruiker?

De verbinding tussen de *Interconnector*- en de *Seapipe*-gaspijplijnen heeft de uitbouw mogelijk gemaakt van een belangrijke markt voor aardgas-*trading* via Zeebrugge. De heer Devlies vraagt zich af welke impact dit wetsontwerp op die activiteit heeft. De plaats van levering wordt voortaan immers geacht zich te bevinden op de plaats waar de afnemer is gevestigd, en

moment de la livraison ou à l'endroit où se trouve le bien au moment du départ de l'expédition ou du transport à destination de l'acquéreur. Les livraisons ne seront en quelque sorte plus concentrées à un endroit mais elles dépendront de l'endroit où est établi l'acquéreur.

Le *ministre des Finances* précise que le projet de loi à l'examen concerne «les livraisons d'électricité et les livraisons de gaz quelle que soit sa composition chimique, son état physique, liquide ou gazeux, pour autant que ce gaz soit transporté par un réseau de type gazoduc. Sont donc exclues du présent régime les livraisons de gaz par d'autres moyens de transport comme les transports par bateau ou camions-citernes» (cf. l'exposé des motifs, DOC 51 1257/001, p. 6).

Le ministre ajoute que le présent projet de loi n'a fait l'objet d'aucune remarque du Conseil d'État.

Afin d'éviter la double imposition ou la non-imposition, l'imposition s'opère dans le pays de consommation effective. À cet effet, il convient d'harmoniser les règles régissant le lieu des livraisons. Le lieu des livraisons de gaz par le réseau de distribution de gaz naturel, ou d'électricité est désormais réputé se trouver:

- à l'endroit où est établi l'acquéreur lorsque celui-ci a pour activité principale la revente de gaz ou d'électricité achetés;
- à l'endroit où l'acquéreur utilise et consomme effectivement le gaz ou l'électricité lorsque l'acquéreur est le consommateur final du gaz ou de l'électricité achetés.

Le ministre confirme par ailleurs que le présent projet de loi concerne aussi l'activité de *trading* organisée dans notre pays. L'article 15, § 2, alinéa 2, 4°, (nouveau) du Code de la taxe sur la valeur ajoutée (article 4 du projet de loi) dispose que, dans le deuxième cas (c'est-à-dire si la livraison est destinée à la consommation finale), «lorsque la totalité ou une partie de ces biens n'est pas effectivement consommée par cet acquéreur, ces biens non consommés sont réputés avoir été utilisés et consommés à l'endroit où il a établi le siège de son activité économique ou possède un établissement stable pour lequel les biens sont livrés.»

En outre, l'article 21, § 3, 7°, du même Code (tel que complété par l'article 5 du projet de loi) prévoit de même que la fourniture d'un accès aux réseaux de distribution de gaz naturel et d'électricité, ainsi que de services de transport ou de transmission par l'entremise de ces ré-

niet langer op de plaats waar het goed zich op het ogenblik van de levering bevindt, dan wel de plaats waar het goed zich bevindt op het ogenblik dat de verzending of het transport naar de afnemer aanvangt. De leveringen zullen in zekere zin niet langer meer op één plaats geconcentreerd zijn; zij zullen integendeel afhangen van de plaats waar de afnemer is gevestigd.

De *minister van Financiën* preciseert dat het ter bespreking voorliggende wetsontwerp betrekking heeft op «de leveringen van elektriciteit en de leveringen van gas ongeacht de chemische samenstelling of fysische toestand, vloeibaar of gasvormig voor zover dit gas getransporteerd wordt via een gaspijpleiding. De leveringen van gas via andere vervoermiddelen zoals het vervoer per schip of het vervoer met tankwagens zijn dus niet bedoeld in de nieuwe bepaling.» (cf. de memorie van toelichting, DOC 51 1257/001, blz. 6).

De minister voegt daaraan toe dat de Raad van State geen opmerkingen heeft gemaakt over dit wetsontwerp.

Om een dubbele heffing of niet-heffing te voorkomen, wordt de belasting geheven in het land waar het verbruik daadwerkelijk plaatsvindt. Met het oog daarop dienen de regels inzake de plaats van levering te worden gelijkgesteld. Als plaats van levering van gas via het aardgasdistributiesysteem en van elektriciteit wordt voortaan aangemerkt:

- de plaats waar de afnemer is gevestigd ingeval diens hoofdactiviteit bestaat in de wederverkoop van het aangekochte gas of de aangekochte elektriciteit;
- de plaats waar de afnemer het gas of de elektriciteit effectief gebruikt en verbruikt ingeval de afnemer de eindverbruiker is van het aangekochte gas of de aangekochte elektriciteit.

De minister bevestigt voorts dat dit wetsontwerp ook geldt voor de *trading*-activiteit in België. Artikel 15, § 2, tweede lid, 4°, (nieuw) van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (artikel 4 van het wetsontwerp) bepaalt met betrekking tot het tweede geval (dit wil zeggen als de levering bestemd is voor eindgebruik): «Indien alle goederen of een deel ervan in werkelijkheid niet door deze afnemer worden gebruikt, worden deze niet-verbruikte goederen geacht te zijn gebruikt en verbruikt op de plaats waar hij de zetel van zijn economische activiteit of een vaste inrichting heeft gevestigd waarvoor de goederen worden geleverd.»

Bovendien bepaalt artikel 21, § 3, 7°, van hetzelfde Wetboek (zoals aangevuld bij artikel 5 van het wetsontwerp) evenzo dat voor «het bieden van toegang tot, en transport of transmissie via aardgas- en elektriciteitsdistributiesystemen en het verrichten van andere daar-

seaux, et la fourniture d'autres services qui sont directement liés, sont réputées se situer à l'endroit où le preneur de services a établi le siège de son activité économique ou un établissement stable auquel les prestations de services sont fournies.

III. — DISCUSSION DES ARTICLES ET VOTES

Articles 1^{er} et 2

Ces articles n'appellent aucun commentaire et sont adoptés à l'unanimité.

Art. 3

M. Carl Devlies (CD&V) constate que l'exposé des motifs (DOC 51 1257/001, p. 5) définit la notion de «transfert» comme étant le «déplacement matériel, par ou pour le compte d'une entreprise, d'un bien de cette entreprise, de Belgique dans un autre État membre».

Le transfert est en règle générale assimilé à une livraison à titre onéreux. Dans le cas contraire, il est question de «non-transfert». Il est clair que le transfert vise uniquement le déplacement de biens d'un établissement dans un État membre vers un établissement (stock, entrepôt) dans un autre État membre sans qu'une livraison ait lieu. En d'autres termes, le contribuable transporte ses propres biens ou les fait transporter pour son propre compte.

Est par contre considérée comme livraison d'un bien, «le transfert du pouvoir de disposer d'un bien comme un propriétaire» (article 10, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée). Deux personnes interviennent donc lorsqu'il est question d'une livraison.

L'article 3 du projet de loi à l'examen complète l'article 12bis, alinéa 2, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, par un 8°, qui vise «la livraison de gaz par le réseau de distribution de gaz naturel, ou d'électricité, dans les conditions prévues à l'article 15, § 2, alinéa 2, 4°». Est donc considérée comme non-transfert la livraison de gaz par le réseau de distribution de gaz naturel de la Belgique dans un autre État membre de l'Union européenne. Il s'agit donc manifestement du transfert du pouvoir de disposer du gaz. La notion de livraison visée à l'article 28bis, paragraphe 5, point b), de la directive 77/388/CEE, tel que modifié par l'article 1^{er}, 7), de la directive 2003/

mee rechtstreeks verbonden diensten» als plaats van de dienst wordt aangemerkt «de plaats waar de ontvanger van de dienst de zetel van zijn economische activiteit of een vaste inrichting heeft gevestigd waarvoor de dienst is verricht».

III. — ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING EN STEMMINGEN

Artikel 1 en 2

Over deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt.

Ze worden eenparig aangenomen.

Art. 3

De heer Carl Devlies (CD&V) stelt vast dat het begrip «overbrenging» in de memorie van toelichting (DOC 51 1257/001, blz. 5) wordt gedefinieerd als «de materiële verplaatsing door of voor rekening van een onderneming van een goed van deze onderneming, vanuit België naar een andere lidstaat».

Overbrenging wordt algemeen gelijkgesteld met een levering onder bezwarende titel. In het tegengestelde geval is er sprake van «niet-overbrenging». Het is duidelijk dat overbrenging alleen betrekking heeft op de verplaatsing van goederen van een vestiging in een lidstaat naar een vestiging (voorraad, opslagplaats) in een andere lidstaat zonder dat levering plaatsheeft. De belastingplichtige vervoert met andere woorden zijn eigen goederen of laat ze voor zijn rekening vervoeren.

Als een levering van een goed wordt daarentegen beschouwd «de overdracht of de overgang van de macht om als eigenaar over een goed te beschikken» (artikel 10, § 1, eerste lid, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde). Als er sprake is van een levering treden er dus twee personen op.

Artikel 3 van het ter bespreking voorliggende wetsontwerp vult artikel 12bis, tweede lid, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde aan met een 8°, wanneer het gaat om «de levering van gas via het aardgasdistributiesysteem of de levering van elektriciteit onder de in artikel 15, § 2, tweede lid, 4°, bepaalde voorwaarden». Levering van aardgas via het aardgasdistributiesysteem vanuit België naar een andere EU-lidstaat wordt bijgevolg als niet-overbrenging beschouwd. Daarbij gaat het dus kennelijk om de overdracht van de macht om over het gas te beschikken. Het in het bij artikel 1, 7), van Richtlijn 2003/92/EG gewijzigde artikel

92/CE, a tout simplement été reprise par l'article 3, 2°, du projet de loi à l'examen.

La question se pose dès lors de savoir si la disposition susmentionnée vise le transfert de gaz, c'est-à-dire le déplacement de gaz communautaire de la Belgique dans un autre État membre de l'Union européenne par ou pour le compte d'un contribuable, sans transfert du pouvoir de disposer du gaz. Est-ce là l'intention du législateur? Et si oui, cette intention ressort-elle pleinement du texte en projet?

Le ministre précise que l'article 12bis, alinéa 1^{er}, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, prévoit que le transfert, c'est-à-dire le déplacement matériel par un assujéti d'un bien de son entreprise à destination d'un autre État membre, est assimilé à une livraison à titre onéreux. Il cite l'exemple de l'entreprise d'un contribuable dont le siège social est situé en France et qui dispose d'une filiale en Belgique. Un mécanisme de suivi fiscal est organisé afin de suivre le transfert des biens entre ces différents sièges.

Dans certains cas, ce mécanisme de suivi s'avère néanmoins inutile ou trop lourd sur le plan administratif. L'article 12bis, alinéa 2, 1° à 7°, du Code de la TVA prévoit donc un certain nombre d'exceptions, énumérées de manière exhaustive. Il s'agit, en d'autres termes, d'un certain nombre d'opérations qui ne sont pas considérées comme donnant lieu à un transfert de biens assimilé à une livraison intracommunautaire de biens («non-transfert»). L'article 3 en projet complète cette liste d'exceptions par un 8°, relativement à la livraison de gaz par le réseau de distribution de gaz naturel, ou d'électricité dans les conditions prévues à l'article 15, § 2, alinéa 2, 4°, du Code de la TVA, tel qu'inséré par l'article 4 du présent projet de loi, (qui rend le transfert à la fois impossible et inutile), et ce, conformément à l'article 28bis, paragraphe 5, point b), modifié, de la directive européenne 77/388/CEE.

*
* *

L'article 3 est adopté à l'unanimité.

28bis, paragraphe 5, point b), van Richtlijn 77/388/EEG, werd gewoonweg overgenomen in artikel 3, 2°, van het ter bespreking voorliggende wetsontwerp.

De vraag rijst dan ook of voormelde bepaling betrekking heeft op de overbrenging van gas, met name de verplaatsing van gas van binnen de Europese Unie vanuit België naar een andere EU-lidstaat door of voor rekening van een belastingplichtige, zonder dat daarbij de macht om over het gas te beschikken, wordt overgedragen. Is dat de bedoeling van de wetgever? En zo ja, komt die bedoeling dan wel onverkort tot uiting in de ontworpen tekst?

De minister preciseert dat artikel 12bis, eerste lid, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, bepaalt dat de overbrenging, dit wil zeggen de materiële verplaatsing door een belastingplichtige van een goed van zijn bedrijf naar een andere lidstaat met een levering van goederen onder bezwarende titel wordt gelijkgesteld. De minister verwijst naar het voorbeeld van een belastingplichtige met een bedrijf waarvan de hoofdzetel in Frankrijk gelegen is en die over een dochteronderneming in België beschikt. In dat geval wordt een fiscale opvolgingsregeling opgezet waarbij de overbrenging van de goederen tussen die diverse zetels wordt nagetrokken.

In sommige gevallen blijkt die opvolgingsprocedure evenwel nutteloos of al te log op administratief vlak. Artikel 12bis, tweede lid, 1° tot 7°, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde somt limitatief een aantal handelingen op die niet worden beschouwd als handelingen die aanleiding geven tot een overbrenging van goederen gelijkgesteld met een intra-communautaire levering van goederen («niet-overbrenging»). Het ontworpen artikel 3 vult die lijst uitzonderingen aan met een 8°, wanneer het gaat om de levering van gas via het aardgasdistributiesysteem of om de levering van elektriciteit onder de voorwaarden bepaald in het bij artikel 4 van dit wetsontwerp ingevoegde artikel 15, § 2, tweede lid, 4°, van het BTW-Wetboek (dat de overbrenging zowel onmogelijk als nutteloos maakt). Dit alles geschiedt conform het gewijzigde artikel 28bis, paragraaf 5, punt b), van de Europese Richtlijn 77/388/EEG.

*
* *

Artikel 3 wordt eenparig aangenomen.

Art. 4 à 8

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

L'ensemble du projet de loi, y compris les corrections d'ordre légistique, est adopté à l'unanimité.

Le rapporteur,

Le président,

Marie-Christine
MARGHEM

François-Xavier
de DONNEA

Liste des dispositions qui nécessitent éventuellement des mesures d'exécution (application de l'article 78.2, 4^{ème} alinéa, du Règlement):

nihil

ERRATA

Aux articles 3 et 4, il y a lieu de lire la phrase liminaire du 2° comme suit: «l'alinéa est complété comme suit:».

À l'article 7, il y a lieu de lire la phrase liminaire du 3° comme suit: «le paragraphe est complété comme suit:».

Art. 4 tot 8

Over deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt; ze worden eenparig aangenomen.

Het gehele wetsontwerp, met inbegrip van de wetgevingstechnische verbeteringen, wordt eenparig aangenomen.

De rapporteur,

De voorzitter,

Marie-Christine
MARGHEM

François-Xavier
de DONNEA

Lijst van de bepalingen die eventueel een uitvoeringsmaatregel vergen (toepassing van artikel 78.2, vierde lid, van het Reglement):

nihil

ERRATA

In de artikelen 3 en 4 leze men de inleidende zin van het 2° als volgt: «het lid wordt aangevuld als volgt:».

In artikel 7, leze men de inleidende zin van het 3° als volgt: «de paragraaf wordt aangevuld als volgt:».