

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

27 janvier 2011

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

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

27 januari 2011

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

SOMMAIRE

Pages

1. Résumé	3
2. Exposé des motifs	4
3. Avant-projet	8
4. Avis du Conseil d'État.....	9
5. Projet de loi.....	12
6. Annexe.....	14

INHOUD

Blz.

1. Samenvatting.....	3
2. Memorie van toelichting	4
3. Voorontwerp	8
4. Advies van de Raad van State	9
5. Wetsontwerp.....	12
6. Bijlage.....	15

Le gouvernement a déposé ce projet de loi le 27 janvier 2011.

Le “bon à tirer” a été reçu à la Chambre le 4 février 2011.

De regering heeft dit wetsontwerp op 27 januari 2011 ingediend.

De “goedkeuring tot drukken” werd op 4 februari 2011 door de Kamer ontvangen.

N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie
PS	:	Parti Socialiste
MR	:	Mouvement Réformateur
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams
sp.a	:	socialistische partij anders
Ecolo-Groen!	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten
VB	:	Vlaams Belang
cdH	:	centre démocrate Humaniste
LDD	:	Lijst Dedecker
Indép./Onaf.	:	Indépendant / Onafhankelijk

Abréviations dans la numérotation des publications:

DOC 53 0000/000:	Document parlementaire de la 53 ^{ème} 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 53 0000/000:	Parlementair document van de 53 ^e 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
e-mail : publications@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 Cour de Justice de l'Union européenne a, dans son arrêt du 23 avril 2009, C-357/07, TNT Post UK Ltd, précisé la notion de "services publics postaux", figurant à l'article 13, A, paragraphe 1^{er}, sous a), de la sixième directive 77/388/CEE du Conseil, du 17 mai 1977, en matière d'harmonisation des législations des États membres relatives aux taxes sur le chiffre d'affaires — Système commun de taxe sur la valeur ajoutée: assiette uniforme (actuellement l'article 132, paragraphe 1^{er}, sous a), de la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de la taxe sur la valeur ajoutée).

Aux termes de cet arrêt, la notion de "services publics postaux" doit être interprétée en ce sens qu'elle vise les opérateurs, publics ou privés, qui s'engagent à assurer dans un État membre la totalité ou une partie du service postal universel, tel qu'il est défini à l'article 3 de la directive 97/67/CE du Parlement européen et du Conseil, du 15 décembre 1997, concernant des règles communes pour le développement du marché intérieur des services postaux de la Communauté et l'amélioration de la qualité du service, tel que modifié par la directive 2002/39/CE du Parlement européen et du Conseil, du 10 juin 2002.

Par ses courriers du 27 avril 2010 et 14 juillet 2010, la Commission européenne a fait savoir à la Belgique qu'elle appliquait d'une manière trop large l'exonération établie par l'article 132, paragraphe 1^{er}, sous a), de la directive 2006/112/CE susmentionnée.

Il est proposé de remplacer en conséquence le dispositif de l'article 44, § 3, 14^o, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, afin d'assurer une transposition correcte dudit article 132.

SAMENVATTING

Het Hof van Justitie van de Europese Unie heeft, in zijn arrest van 23 april 2009, C-357/07, TNT Post UK Ltd, een verduidelijking gegeven van het begrip "openbare postdienst" van artikel 13, A, lid 1, sub a) van de Zesde richtlijn (77/388/EEG) van de Raad van 17 mei 1977 betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der lidstaten inzake omzetbelasting — Gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde: uniforme grondslag (thans artikel 132, lid 1, sub a) van richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde).

Volgens het arrest moet het begrip "openbare postdiensten" aldus worden uitgelegd dat het betrekking heeft op — openbare dan wel particuliere — dienstverleners die de verplichting op zich nemen, in een lidstaat de gehele universele postdienst, zoals deze dienst is gedefinieerd in artikel 3 van richtlijn 97/67/EG van het Europees Parlement en de Raad van 15 december 1997 betreffende gemeenschappelijke regels voor de ontwikkeling van de interne markt voor postdiensten in de Gemeenschap en de verbetering van de kwaliteit van de dienst, zoals gewijzigd bij richtlijn 2002/39/EG van het Europees Parlement en de Raad van 10 juni 2002, of een deel daarvan, te verzekeren.

Met haar brieven van 27 april 2010 en 14 juli 2010 heeft de Europese Commissie laten weten dat België de vrijstelling van artikel 132, lid 1, sub a) van de voornoemde richtlijn 2006/112/EG te ruim toepast.

Met het oog op een correcte omzetting van voornoemd artikel 132 wordt bijgevolg voorgesteld artikel 44, § 3, 14^o van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde dienovereenkomstig te vervangen.

EXPOSÉ DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

Le projet de loi que le gouvernement a l'honneur de soumettre à votre approbation, concerne une modification apportée à l'article 44, § 3, 14°, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée.

Conformément à l'article 44, § 3, 14°, actuel, du Code de la TVA, sont exemptées de la taxe, les prestations de services et les livraisons de biens accessoires à ces prestations de services effectuées par les services publics postaux, lorsqu'il s'agit de services mentionnés à l'article 131, 1°, de la loi du 21 mars 1991 portant réforme de certaines entreprises publiques économiques.

Cet article doit constituer la transposition de l'article 132, paragraphe 1, sous a), de la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de la taxe sur la valeur ajoutée (dite la "directive TVA") qui prévoit que "Les États membres exonèrent les prestations de services et les livraisons de biens accessoires à ces prestations, à l'exception des transports de personnes et des télécommunications, effectuées par les services publics postaux".

Dans son arrêt du 23 avril 2009, affaire C-357/07, TNT Post UK Ltd (dit "arrêt TNT"), la Cour de Justice de l'Union européenne a toutefois précisé que:

"1. La notion de "services publics postaux", figurant à l'article 13, A, paragraphe 1, sous a), de la sixième directive 77/388/CEE du Conseil, du 17 mai 1977, en matière d'harmonisation des législations des États membres relatives aux taxes sur le chiffre d'affaires — Système commun de taxe sur la valeur ajoutée : assiette uniforme (actuellement l'article 132, paragraphe 1, sous a), de la directive TVA) doit être interprétée en ce sens qu'elle vise les opérateurs, publics ou privés, qui s'engagent à assurer dans un État membre la totalité ou une partie du service postal universel, tel qu'il est défini à l'article 3 de la directive 97/67/CE du Parlement européen et du Conseil, du 15 décembre 1997, concernant des règles communes pour le développement du marché intérieur des services postaux de la Communauté et l'amélioration de la qualité du service, tel que modifié par la directive 2002/39/CE du Parlement européen et du Conseil, du 10 juin 2002 (lire "la directive postale").

2. L'exonération prévue à l'article 13, A, paragraphe 1, sous a), de la sixième directive 77/388 (actuellement l'article 132, paragraphe 1^{er}, sous a), de la directive TVA) s'applique à des prestations de services et à des

MEMORIE VAN TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Het ontwerp van wet, dat de regering de eer heeft u ter goedkeuring voor te leggen, betreft een wijziging aangebracht aan artikel 44, § 3, 14°, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde.

Overeenkomstig het huidige artikel 44, § 3, 14°, van het Btw-Wetboek zijn de diensten en de leveringen van goederen bijkomstig bij deze diensten verricht door de openbare postdiensten vrijgesteld van de belasting, wanneer het diensten betreft vermeld in artikel 131, 1°, van de wet van 21 maart 1991 betreffende de hervorming van sommige economische overheidsbedrijven.

Dit artikel moet artikel 132, lid 1, sub a), van richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (hierna: de "btw-richtlijn") omzetten, dat bepaalt dat "De lidstaten vrijstelling verlenen voor de door openbare postdiensten verrichte diensten en daarmee gepaard gaande goederenleveringen, met uitzondering van personenvervoer en telecommunicatiediensten".

In het arrest van 23 april 2009, zaak C-357/07, TNT Post UK Ltd (hierna: "arrest TNT"), heeft het Hof van Justitie van de Europese Unie echter verduidelijkt dat:

"1. Het begrip "openbare postdiensten" van artikel 13, A, lid 1, sub a), van de Zesde richtlijn (77/388/EEG) van de Raad van 17 mei 1977 betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der lidstaten inzake omzetbelasting — Gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde: uniforme grondslag (thans artikel 132, lid 1, sub a), van de btw-richtlijn), aldus moet worden uitgelegd dat het betrekking heeft op — openbare dan wel particuliere — dienstverleners die de verplichting op zich nemen, in een lidstaat de gehele universele postdienst, zoals deze dienst is gedefinieerd in artikel 3 van richtlijn 97/67/EG van het Europees Parlement en de Raad van 15 december 1997 betreffende gemeenschappelijke regels voor de ontwikkeling van de interne markt voor postdiensten in de Gemeenschap en de verbetering van de kwaliteit van de dienst, zoals gewijzigd bij richtlijn 2002/39/EG van het Europees Parlement en de Raad van 10 juni 2002 (hierna, de postrichtlijn), of een deel daarvan, te verzekeren.

2. De vrijstelling van artikel 13, A, lid 1, sub a), van de Zesde richtlijn (thans artikel 132, lid 1, sub a), van de btw-richtlijn) van toepassing is op diensten en daarmee gepaard gaande leveringen van goederen, met

livraisons de biens accessoires à ces prestations, à l'exception des transports de personnes et des télécommunications, que les services publics postaux effectuent en tant que tels, à savoir au titre de leur qualité d'opérateur qui s'engage à assurer dans un État membre la totalité ou une partie du service postal universel. Elle ne s'applique pas à des prestations de services ni à des livraisons de biens accessoires à ces prestations dont les conditions ont été négociées individuellement.”

Dans ses courriers du 27 avril 2010 et du 14 juillet 2010, la Commission des Communautés européennes a fait savoir que la Belgique applique d'une manière trop large l'exonération établie par ledit article 132, paragraphe 1, sous a), de la directive TVA en ce que dans l'article 44, § 3, 14°, du Code de la TVA, il est renvoyé à l'article 131, 1°, de la loi du 21 mars 1991 portant réforme de certaines entreprises publiques économiques pour définir les opérations bénéficiant de cette exonération de TVA. En effet, l'article 131, 1°, précité se limite à définir d'une manière générale la notion de “services postaux”, alors que compte tenu de ce qui précède (arrêt TNT), il s'indique de circonscrire le champ d'application de l'exonération aux seuls services publics postaux effectués par un opérateur qui s'engage à assurer la totalité ou une partie du service postal universel tel qu'il est défini à l'article 3 de la directive postale, excluant en toute hypothèse de l'exonération les opérations dont les conditions ont été négociées individuellement.

L'article 142 de la loi du 21 mars 1991 portant réforme de certaines entreprises publiques économiques qui transpose en droit national l'article 3 de la directive postale définit précisément la notion de “service postal universel”, laquelle est plus restrictive que celle de “services postaux”.

L'article 44, § 3, 14°, nouveau, du Code de la TVA précise, en se référant à l'article 142 (et non plus à l'article 131, 1°) de la loi du 21 mars 1991 portant réforme de certaines entreprises publiques économiques, que sont exemptées de la taxe, les prestations de services et les livraisons de biens accessoires à ces prestations de services effectuées par les services publics postaux, lorsqu'il s'agit de services postaux qui s'inscrivent dans la notion de “service postal universel”.

uitzondering van personenvervoer en telecommunicatiediensten, die de openbare postdiensten als zodanig verrichten, te weten in hun hoedanigheid van exploitant die de verplichting op zich neemt om in een lidstaat de gehele universele postdienst of een deel daarvan te verzekeren. Deze vrijstelling is niet van toepassing op diensten en daarmee gepaard gaande leveringen van goederen die worden verricht onder voorwaarden waarover individueel is onderhandeld.”.

In de brieven van 27 april 2010 en 14 juli 2010, heeft de Commissie van de Europese Gemeenschappen laten weten dat België de vrijstelling, beoogd in bovengenoemd artikel 132, lid 1, sub a) van de btw-richtlijn, te ruim toepast om reden dat in artikel 44, § 3, 14°, van het Btw-Wetboek wordt verwezen naar artikel 131, 1° van de wet van 21 maart 1991 betreffende de hervorming van sommige economische overheidsbedrijven, om de handelingen vast te stellen die de bedoelde btw-vrijstelling genieten. Vernoemd artikel 131, 1°, beperkt zich immers tot een algemene beschrijving van het begrip “postdiensten”, terwijl, gelet op hetgeen voorafgaat (arrest TNT), het toepassingsgebied van de vrijstelling zou moeten beperkt worden tot enkel de openbare postdiensten verricht door dienstverleners die de verplichting op zich nemen de gehele universele postdienst of een deel daarvan te verzekeren, zoals gedefinieerd in artikel 3 van de postrichtlijn, waarbij onder alle omstandigheden de handelingen onder voorwaarden waarover individueel is onderhandeld, worden uitgesloten van voornoemde vrijstelling.

Artikel 142 van de wet van 21 maart 1991 betreffende de hervorming van sommige economische overheidsbedrijven, dat artikel 3 van de postrichtlijn omzet in Belgisch recht, bepaalt nauwkeurig het begrip “universele postdienst”, welke meer beperkend is dan het begrip “postdienst”.

Artikel 44, § 3, 14°, nieuw, van het Btw-Wetboek, dat verwijst naar artikel 142 (en niet meer naar artikel 131, 1°) van de wet van 21 maart 1991 betreffende de hervorming van sommige economische overheidsbedrijven, bepaalt dat de vrijstelling van toepassing is op de door openbare postdiensten verrichte diensten en daarmee gepaard gaande goederenleveringen, indien het postdiensten betreft die overeenstemmen met het begrip “universele postdienst”.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Procédure parlementaire d'adoption du projet

Article 1^{er}

Conformément à l'article 83 de la Constitution, cet article précise que le projet concerne une matière fiscale visée à l'article 78 de la Constitution.

Transposition de l'article 132, paragraphe 1, a), de la directive 2006/112/CE en droit interne

Le Conseil d'État a fait observer que le présent avant-projet de loi n'indique pas qu'il a la transposition de l'article 132, paragraphe 1, a), de la directive 2006/112/CE pour objet.

Compte tenu du fait que l'article susvisé n'a pas subi de modifications et qu'il s'agit dans le présent cas, à la demande de la Commission européenne, d'aligner l'article 44, § 3, 14°, du Code de la TVA aux dispositions de l'arrêt TNT, il a été jugé qu'il n'y a pas lieu d'insérer un article supplémentaire dans le présent projet comme proposé par le Conseil d'État.

Notion services postaux

Art. 2

Le présent article remplace l'article 44, § 3, 14°, du Code de la TVA et stipule que l'exemption ne s'applique en fait qu'aux services postaux qui répondent à la notion de service postal universel.

Le Conseil d'État a fait observer que l'article 44, § 3, 14°, du Code de la TVA ne mentionne pas l'exception relative aux télécommunications. Étant donné que ces prestations de services sont de plein droit soumises à la TVA, il n'est dès lors pas utile de préciser que ces services, qui ne relèvent pas de la notion de service postal universel, ne bénéficient pas de l'exonération. Les prestations de télécommunications sont du reste étrangères à l'article 142 auquel il est référé.

TOELICHTING BIJ DE ARTIKELEN

Parlementaire procedure voor het aannemen van het ontwerp

Artikel 1

Overeenkomstig artikel 83 van de grondwet preciseert dit artikel dat het ontwerp een fiscale aangelegenheid betreft bedoeld in artikel 78 van de grondwet.

Omzetting van artikel 132, lid 1, a), van richtlijn 2006/112/EG in intern recht

De Raad van State merkt op dat het voorontwerp van wet niet vermeldt dat het de omzetting van artikel 132, lid 1, a), van richtlijn 2006/112/EG tot voorwerp heeft.

Rekening houdend met het feit dat voormeld artikel niet werd gewijzigd en het in onderhavig geval gaat om artikel 44, § 3, 14° van het Btw-Wetboek, op vraag van de Europese Commissie, beter te doen aansluiten met de bepalingen van het arrest TNT, wordt geoordeeld dat in onderhavig ontwerp geen bijkomend artikel zoals voorgesteld door de Raad van State dient te worden opgenomen.

Begrip postdiensten

Art. 2

Onderhavig artikel vervangt artikel 44, § 3, 14°, van het Btw-Wetboek en bepaalt dat de vrijstelling in feite slechts van toepassing is op postdiensten die beantwoorden aan het begrip universele postdienst.

De Raad van State merkt op dat artikel 44, § 3, 14°, van het Btw-Wetboek geen melding maakt van de uitzondering met betrekking tot de telecomunicatiediensten. Aangezien deze diensten van rechtswege aan de btw zijn onderworpen is het derhalve overbodig om te verduidelijken dat deze diensten, die niet beantwoorden aan het begrip universele postdienst, de vrijstelling niet genieten. Telecomunicatiediensten worden overigens niet bedoeld in voormeld artikel 142.

Le Conseil d'État n'avait pas davantage estimé utile de faire une telle remarque dans son avis n° 34.328 rendu à l'occasion de l'insertion de l'article 44, § 3, 14°, dans le Code de la TVA par la loi-programme du 24 décembre 2002.

*Le vice-premier ministre
et ministre des Finances,*

Didier REYNDEERS

In het advies nr. 34.328 gegeven naar aanleiding van de invoeging van artikel 44, § 3, 14°, in het Btw-Wetboek bij de programmawet van 24 december 2002, heeft de Raad van State het overigens evenmin nuttig geacht om ter zake een opmerking te formuleren.

*De vice-eersteminister
en minister van Financiën,*

Didier REYNDEERS

AVANT-PROJET DE LOI**soumis à l'avis du Conseil d'État****Avant-projet de loi visant à modifier le Code
de la taxe sur la valeur ajoutée****Article 1^{er}**

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

Art. 2

Dans l'article 44, § 3, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, le 14°, inséré par la loi-programme du 24 décembre 2002, est remplacé par ce qui suit:

“14° les prestations de services et les livraisons de biens accessoires à ces prestations de services effectuées par les prestataires de services postaux, qui s'engagent à assurer la totalité ou une partie du service postal universel, lorsque ces prestations de services concernent des services postaux universels tels que définis à l'article 142 de la loi du 21 mars 1991 portant réforme de certaines entreprises publiques économiques”.

VOORONTWERP VAN WET**onderworpen aan het advies van de Raad van State****Voorontwerp van wet of wijziging van het Wetboek
van de belasting op de toegevoegde waarde****Artikel 1**

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

Art. 2

In artikel 44, § 3, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wordt de bepaling onder 14°, ingevoegd bij de programmawet van 24 december 2002, vervangen als volgt:

“14° de diensten en de leveringen van goederen bijkomstig bij deze diensten verleend door verrichters van postdiensten die de verplichting op zich nemen de gehele universele postdienst of een deel daarvan te verzekeren, wanneer deze diensten universele postdiensten betreffen zoals gedefinieerd in artikel 142 van de wet van 21 maart 1991 betreffende de hervorming van sommige economische overheidsbedrijven.”.

**AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT N° 48.820/1
du 4 novembre 2010**

Le Conseil d'État, section de législation, première chambre, saisi par le ministre des Finances, le 12 octobre 2010, d'une demande d'avis, dans un délai de trente jours, sur un avant-projet de loi "visant à modifier le Code de la taxe sur la valeur ajoutée", a donné l'avis suivant:

1. L'avant-projet de loi soumis pour avis a pour objet de conformer l'article 44, § 3, 14°, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après: Code de la TVA) à l'article 132, paragraphe 1, a), de la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée. Dès lors que l'article 44, § 3, 14°, du Code de la TVA se réfère actuellement à l'article 131, 1°, de la loi du 21 mars 1991 portant réforme de certaines entreprises publiques économiques et donc aux "services postaux" en général, la législation est contraire à la notion de "services publics postaux" visée à l'article 132, paragraphe 1, a), de la directive qui concerne, en effet, le "service postal universel" tel que ce service est défini à l'article 3 de la directive 97/67/CE du Parlement Européen et du Conseil du 15 décembre 1997 concernant des règles communes pour le développement du marché intérieur des services postaux de la Communauté et l'amélioration de la qualité du service (ci-après: directive postale) ¹. En conséquence, le texte en projet vise l'article 142 de la loi du 21 mars 1991 qui transpose l'article 3 de la directive postale en droit belge.

2. L'article 132, paragraphe 1, a), de la directive 2006/112/CE dispose que les États membres exonèrent les prestations de services et les livraisons de biens accessoires à ces prestations, à l'exception des transports de personnes et des télécommunications ², effectuées par les services publics postaux.

¹ C.J.C.E., 23 avril 2009, *TNT Post UK Ltd c. The Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs*, C-357/07.

² En vertu de l'article 24, paragraphe 2, de la directive, sont considérés comme "services de télécommunication" "les services ayant pour objet la transmission, l'émission et la réception de signaux, écrits, images et sons ou informations de toute nature par fils, par radio, par moyens optiques ou par d'autres moyens électromagnétiques, y compris la cession et la concession y afférentes d'un droit d'utilisation de moyens pour une telle transmission, émission ou réception, y compris la fourniture d'accès aux réseaux d'information mondiaux". Le considérant 22 de la directive s'énonce comme suit: "Il convient de taxer la totalité des services de télécommunications dont la consommation a lieu dans la Communauté pour prévenir les distorsions de concurrence dans ce domaine. (...)".

**ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE Nr. 48.820/1
van 4 november 2010**

De Raad van State, afdeling Wetgeving, eerste kamer, op 12 oktober 2010 door de minister van Financiën verzocht hem, binnen een termijn van dertig dagen, van advies te dienen over een voorontwerp van wet "tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde", heeft het volgende advies gegeven:

1. Het om advies voorgelegde voorontwerp van wet strekt ertoe artikel 44, § 3, 14°, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: Btw-wetboek) in overeenstemming te brengen met artikel 132, lid 1, a), van richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde. Waar in artikel 44, § 3, 14°, van het Btw-wetboek thans wordt verwezen naar artikel 131, 1°, van de wet van 21 maart 1991 betreffende de hervorming van sommige economische overheidsbedrijven en dus naar "postdiensten" in het algemeen, strijdt de wetgeving met het begrip "openbare postdiensten" bedoeld in artikel 132, lid 1, a), van de richtlijn, dat immers betrekking heeft op de "universele postdienst" zoals deze dienst is gedefinieerd in artikel 3 van de richtlijn 97/67/EG van het Europees Parlement en de Raad van 15 december 1997 betreffende gemeenschappelijke regels voor de ontwikkeling van de interne markt voor postdiensten in de Gemeenschap en de verbetering van de kwaliteit van de dienst (hierna: postrichtlijn) ¹. In de ontworpen tekst wordt daarom verwezen naar artikel 142 van de wet van 21 maart 1991, dat artikel 3 van de postrichtlijn in Belgisch recht omzet.

2. Artikel 132, lid 1, a), van richtlijn 2006/112/EG bepaalt dat de lidstaten vrijstelling verlenen voor de door openbare postdiensten verrichte diensten en daarmee gepaard gaande goederenleveringen, met uitzondering van personenvervoer en telecommunicatiediensten ².

¹ HvJ, 23 april 2009, *TNT Post UK Ltd t. The Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs*, C-357/07.

² Krachtens artikel 24, lid 2, van de richtlijn worden als "telecommunicatiediensten" beschouwd "de diensten waarmee de transmissie, uitzending of ontvangst van signalen, geschriften, beelden en geluiden of informatie van allerlei aard per draad, via radiofrequente straling, langs optische weg of met behulp van andere elektromagnetische middelen mogelijk wordt gemaakt, met inbegrip van de daarmee samenhangende overdracht en verlening van rechten op het gebruik van infrastructuur voor de transmissie, uitzending of ontvangst, waaronder het bieden van toegang tot wereldwijde informatienetten". Overweging 22 bij de richtlijn luidt: "Alle telecommunicatiediensten waarvan in de Gemeenschap gebruik wordt gemaakt, dienen te worden belast, teneinde verstoringen van de mededinging op dat gebied te voorkomen. (...)".

L'article 142, § 1^{er}, de la loi du 21 mars 1991 s'énonce comme suit:

“Le service postal universel comprend les prestations suivantes:

— la levée, le tri, le transport et la distribution des envois postaux jusqu'à 2 kg;

— la levée, le tri, le transport et la distribution des colis postaux jusqu'à 10 kg;

— la distribution des colis postaux reçus d'autres États membres et pesant jusqu'à 20 kg;

— les services relatifs aux envois recommandés et aux envois à valeur déclarée.

Le service postal universel comprend aussi bien les services nationaux que les services transfrontières”³.

Ni l'article 142 de la loi du 21 mars 1991, ni la disposition en projet ne font mention des exceptions relatives aux transports de personnes et aux télécommunications.

Dès lors qu'il peut être admis que le transport de personnes ne relève pas des opérations qui, en vertu de l'article 142 de la loi du 21 mars 1991, doivent faire partie du service postal universel, il n'est pas strictement nécessaire d'inscrire cette exception à l'article 44, § 3, 14°, en projet, du Code de la TVA.

En ce qui concerne toutefois la deuxième exception, force est de constater qu'il n'est pas exclu *a priori* que le service postal universel, défini à l'article 142 de la loi du 21 mars 1991, puisse également porter sur les télécommunications⁴. Mieux vaudrait, dès lors, que la disposition en projet fasse mention de cette exception.

³ Voir aussi l'article 142, § 3, dernier tiret, qui énonce que la prestation du service universel évolue, notamment, en fonction de l'environnement technique ainsi que des besoins des utilisateurs.

⁴ Voir à cet égard, par exemple, les dispositions relatives au recommandé électronique inscrites au chapitre 4 du projet de loi déposé par le gouvernement “modifiant la loi du 21 mars 1991 portant réforme de certaines entreprises publiques économiques, la loi du 17 janvier 2003 relative au statut du régulateur des secteurs des postes et des télécommunications belges et modifiant la loi du 9 juillet 2001 fixant certaines règles relatives au cadre juridique pour les signatures électroniques et les services de certification” (*Doc. parl.*, Chambre, DOC 53 0202/001).

Artikel 142, § 1, van de wet van 21 maart 1991 luidt:

“De universele postdienst omvat de volgende verrichtingen:

— het ophalen, het sorteren, het vervoer en de distributie van postzendingen tot 2 kg;

— het ophalen, het sorteren, het vervoer en de distributie van postpakketten tot 10 kg;

— de distributie van de postpakketten ontvangen vanuit andere Lidstaten tot 20 kg;

— de diensten in verband met aangetekende zendingen en zendingen met aangegeven waarde.

De universele postdienst omvat zowel de nationale als de grensoverschrijdende diensten”³.

Noch in artikel 142 van de wet van 21 maart 1991, noch in de ontworpen bepaling wordt melding gemaakt van de uitzonderingen met betrekking tot het personenvervoer en de telecommunicatiediensten.

Aangezien kan worden aangenomen dat het personenvervoer niet valt onder de verrichtingen die op grond van artikel 142 van de wet van 21 maart 1991 tot de universele postdienst moeten worden gerekend, is het niet strikt noodzakelijk die uitzondering op te nemen in het ontworpen artikel 44, § 3, 14°, van het Btw-wetboek.

Wat evenwel de tweede uitzondering betreft, moet worden vastgesteld dat niet bij voorbaat valt uit te sluiten dat de universele postdienst, zoals omschreven in artikel 142 van de wet van 21 maart 1991, ook betrekking kan hebben op telecommunicatiediensten⁴. Gelet daarop kan in de ontworpen bepaling beter melding worden gemaakt van die uitzondering.

³ Zie ook artikel 142, § 3, laatste streepje, waaruit blijkt dat de levering van de universele dienst evolueert onder meer overeenkomstig de technische ontwikkeling en de behoeften van de gebruikers.

⁴ Cf. in dat verband bijvoorbeeld de bepalingen met betrekking tot de elektronische aangetekende zending, in hoofdstuk 4 van het door de regering ingediende wetontwerp “tot wijziging van de wet van 21 maart 1991 betreffende de hervorming van sommige economische overheidsbedrijven, van de wet van 17 januari 2003 met betrekking tot het statuut van de regulator van de regulator van de Belgische post- en telecommunicatiesector en tot wijziging van de wet van 9 juli 2001 houdende vaststelling van bepaalde regels in verband met het juridisch kader voor elektronische handtekeningen en certificatiediensten” (*Parl. St.*, Kamer, DOC 53 0202/001).

3. Le projet vise à transposer l'article 132, paragraphe 1, a), de la directive 2006/112/CE. Compte tenu de l'article 412, paragraphe 1, deuxième alinéa, de cette directive, il faudra en faire mention dans un nouvel article à insérer après l'article 1^{er} du projet ⁵.

La chambre était composée de

Messieurs

M. VAN DAMME,	président de chambre,
J. BAERT, W. VAN VAERENBERGH,	conseillers d'État,
M. RIGAUX, L. DENYS,	assesseurs de la section de législation,

Madame

A. BECKERS,	greffier.
-------------	-----------

Le rapport a été présenté par Mme A. SOMERS, auditeur

La concordance entre la version néerlandaise et la version française a été vérifiée sous le contrôle de M. J. BAERT.

<i>Le greffier,</i>	<i>Le président,</i>
---------------------	----------------------

A. BECKERS	M. VAN DAMME
------------	--------------

3. Het ontwerp strekt tot omzetting van artikel 132, lid 1, a), van richtlijn 2006/112/EG. Gelet op artikel 412, lid 1, tweede alinea, van die richtlijn zal daarvan melding dienen te worden gemaakt in een nieuw artikel, in te voegen na het eerste artikel van het ontwerp ⁵.

De kamer was samengesteld uit

de Heren

M. VAN DAMME,	kamervoorzitter,
J. BAERT, W. VAN VAERENBERGH,	staatsraden,
M. RIGAUX, L. DENYS,	assessoren van de afdeling Wetgeving,

Mevrouw

A. BECKERS,	griffier.
-------------	-----------

Het verslag werd uitgebracht door Mevrouw A. SOMERS, auditeur.

<i>De griffier,</i>	<i>De voorzitter,</i>
---------------------	-----------------------

A. BECKERS	M. VAN DAMME
------------	--------------

⁵ Principes de technique législative. Guide de rédaction des textes législatifs et réglementaires. Conseil d'État, 2008, n° 94.1, à consulter sur le site Internet du Conseil d'État (www.raadvst-consetat.be).

⁵ *Beginselen van de wetgevingstechniek. Handleiding voor het opstellen van wetgevende en reglementaire teksten*, Raad van State, 2008, nr. 94.1, te raadplegen op de internetsite van de Raad van State (www.raadvst-consetat.be).

PROJET DE LOI

ALBERT II, ROI DES BELGES,

À tous, présents et à venir,

SALUT.

Sur la proposition du vice-premier ministre et ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS:

Le vice-premier ministre et ministre des Finances est chargé de présenter en notre nom aux Chambres législatives et de déposer à la Chambre des représentants le projet de loi dont la teneur suit:

Article 1^{er}

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

Art. 2

Dans l'article 44, § 3, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, le 14°, inséré par la loi-programme du 24 décembre 2002, est remplacé par ce qui suit:

"14° les prestations de services et les livraisons de biens accessoires à ces prestations de services effectuées par les prestataires de services postaux, qui s'engagent à assurer la totalité ou une partie du service postal universel, lorsque ces prestations de services concernent des services postaux universels tels que définis à l'article 142 de la loi du 21 mars 1991 portant réforme de certaines entreprises publiques économiques."

WETSONTWERP

ALBERT II, KONING DER BELGEN,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,

ONZE GROET.

Op de voordracht van de vice-eersteminister en minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

De vice-eersteminister en minister van Financiën is ermee belast het ontwerp van wet, waarvan de tekst hierna volgt, in onze naam aan de Wetgevende Kamers voor te leggen en bij de Kamer van volksvertegenwoordigers in te dienen:

Artikel 1

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

Art. 2

In artikel 44, § 3, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wordt de bepaling onder 14°, ingevoegd bij de programmawet van 24 december 2002, vervangen als volgt:

"14° de diensten en de leveringen van goederen bijkomstig bij deze diensten verleend door verrichters van postdiensten die de verplichting op zich nemen de gehele universele postdienst of een deel daarvan te verzekeren, wanneer deze diensten universele postdiensten betreffen zoals gedefinieerd in artikel 142 van de wet van 21 maart 1991 betreffende de hervorming van sommige economische overheidsbedrijven."

Art. 3

La présente loi entre en vigueur le 1^{er} janvier 2012.

Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, fixer une date d'entrée en vigueur antérieure à celle visée à l'alinéa 1^{er}.

Donné à Bruxelles, le 17 janvier 2011

ALBERT

PAR LE ROI:

*Le vice-premier ministre
et ministre des Finances,*

Didier REYNDEERS

Art. 3

Deze wet treedt in werking op 1 januari 2012,

De Koning kan, bij besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad, een datum van inwerkingtreding bepalen voorafgaand aan deze vermeld in het eerste lid.

Gegeven te Brussel, 17 januari 2011

ALBERT

VAN KONINGSWEGE:

*De vice-eersteminister
en minister van Financiën,*

Didier REYNDEERS

Code de la taxe sur la valeur ajoutée Texte de base	Code de la taxe sur la valeur ajoutée Texte de base adapté en fonction du projet de loi	Directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée
Article 44, § 3, 14° § 3. Sont encore exemptés de la taxe : 1° à 13° ... ; 14° les prestations de services et les livraisons de biens accessoires à ces prestations de services effectuées par les services publics postaux, lorsqu'il s'agit de services mentionnés à l'article 131, 1°, de la loi du 21 mars 1991 portant réforme de certaines entreprises publiques économiques.	Article 44, § 3, 14° § 3. Sont encore exemptés de la taxe : 1° à 13° ... ; 14° les prestations de services et les livraisons de biens accessoires à ces prestations de services effectuées par les prestataires de services postaux, qui s'engagent à assurer la totalité ou une partie du service postal universel, lorsque ces prestations de services concernent des services postaux universels tels que définis à l'article 142 de la loi du 21 mars 1991 portant réforme de certaines entreprises publiques économiques.	Article 132, paragraphe 1, sous a) 1. Les États membres exonèrent les opérations suivantes : a) les prestations de services et les livraisons de biens accessoires à ces prestations, à l'exception des transports de personnes et des télécommunications, effectuées par les services publics postaux;

Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde Basistekst Artikel 44, § 3, 14° § 3. Van de belasting zijn nog vrijgesteld: 1° tot 13° ... ; 14° de diensten en de leveringen van goederen bijkomstig bij deze diensten verricht door de openbare postdiensten, wanneer het diensten betreft vermeld in artikel 131, 1°, van de wet van 21 maart 1991 betreffende de hervorming van sommige economische overheidsbedrijven.]	Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde Basistekst aangepast aan het ontwerp Artikel 44, § 3, 14° § 3. Van de belasting zijn nog vrijgesteld: 1° tot 13° ... ; 14° de diensten en de leveringen van goederen bijkomstig bij deze diensten verleend door verrichters van postdiensten die de verplichting op zich nemen de gehele universele postdienst of een deel daarvan te verzekeren, wanneer deze diensten universele postdiensten betreffen zoals gedefinieerd in artikel 142 van de wet van 21 maart 1991 betreffende de hervorming van sommige economische overheidsbedrijven.”.	Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde Artikel 132, lid 1, sub a)) 1. De lidstaten verlenen vrijstelling voor de volgende handelingen: a) de door openbare postdiensten verrichte diensten en daarmee gepaard gaande goederenleveringen, met uitzondering van personenvervoer en telecommunicatiediensten;
---	---	---