

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

18 mars 2021

PROJET DE LOI

**modifiant le Code
de la taxe sur la valeur ajoutée
en ce qui concerne le régime applicable
aux ventes à distances de biens et à certaines
livraisons de biens et prestations de services**

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES ET DU BUDGET
PAR
M. Joris VANDENBROUCKE

SOMMAIRE

Pages

I. Exposé introductif.....	3
II. Discussion générale.....	6
III. Discussion des articles et votes.....	24

Voir:

Doc 55 **1820/ (2020/2021)**:
001: Projet de loi.

Voir aussi:

003: Texte adopté par la commission.

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

18 maart 2021

WETSONTWERP

**tot wijziging van het Wetboek
van de belasting over de toegevoegde waarde
wat de regeling betreft die van toepassing is
op afstandsverkopen van goederen en op
bepaalde leveringen van goederen en diensten**

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE
VOOR DE FINANCIËN EN DE BEGROTING
UITGEBRACHT DOOR
DE HEER **Joris VANDENBROUCKE**

INHOUD

Blz.

I. Inleidende uiteenzetting	3
II. Algemene bespreking.....	6
III. Artikelsgewijze bespreking en stemmingen	24

Zie:

Doc 55 **1820/ (2020/2021)**:
001: Wetsontwerp.

Zie ook:

003: Tekst aangenomen door de commissie.

04273

**Composition de la commission à la date de dépôt du rapport/
Samenstelling van de commissie op de datum van indiening van het verslag**
Président/Voorzitter: Marie-Christine Marghem

A. — Titulaires / Vaste leden:

N-VA	Joy Donné, Sander Loones, Wim Van der Donckt
Ecolo-Groen	Cécile Cornet, Dieter Vanbesien, Gilles Vanden Burre
PS	Hugues Bayet, Malik Ben Achour, Ahmed Laaouej
VB	Kurt Ravyts, Wouter Vermeersch
MR	Marie-Christine Marghem, Benoît Piedboeuf
CD&V	Steven Matheï
PVDA-PTB	Marco Van Hees
Open Vld	Christian Leysen
sp.a	Joris Vandenbroucke

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

cdH	Vanessa Matz
-----	--------------

B. — Suppléants / Plaatsvervangers:

Peter Buysrogge, Kathleen Depoorter, Michael Freilich, Tomas Roggeman
Wouter De Vriendt, Marie-Colline Leroy, Stefaan Van Hecke, Albert Vicaire
Mélissa Hanus, Christophe Lacroix, Patrick Prévot, Sophie Thémont
Steven Creyelman, Erik Gilissen, Reccino Van Lommel
Nathalie Gilson, Florence Reuter, Vincent Scourneau
Hendrik Bogaert, Leen Dierick
Steven De Vuyst, Peter Mertens
Egbert Lachaert, Jasper Pillen
Melissa Depraetere, Vicky Reynaert

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 numerering 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 (beige gekleurd papier)

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre commission a examiné ce projet de loi au cours de sa réunion du mercredi 10 mars 2021.

I. — EXPOSÉ INTRODUCTIF

M. Vincent Van Peteghem, vice-premier ministre et ministre des Finances, chargé de la Coordination de la lutte contre la fraude, présente le projet de loi relative à un nouveau régime de TVA pour le commerce électronique. Ce projet de loi concerne la réforme fondamentale du régime des ventes à distance de biens et l'extension du régime de simplification existant qui est actuellement limité à un certain nombre de services spécifiques, les services dits TBE (tels que les services électroniques).

Par le biais de ce projet de loi, le gouvernement veut transposer en droit belge deux directives européennes sur la TVA concernant le commerce électronique. Ces directives doivent être transposées dans la législation nationale des États membres au plus tard le 1^{er} juillet 2021.

Le marché belge du commerce électronique connaît une croissance rapide. La pandémie de COVID-19 a encore accru le nombre de services numériques et de ventes en ligne. Il est donc nécessaire, entre autres, que la législation fiscale soit adaptée à cette nouvelle réalité.

Au niveau européen, diverses mesures ont été adoptées à partir de 2017 pour stimuler le commerce électronique, créer des conditions de concurrence équitables pour les entreprises basées dans et en dehors de l'Union européenne, et protéger les recettes fiscales des États membres.

Les directives européennes et le projet de loi à l'examen visent donc à simplifier et à moderniser le système de TVA pour les ventes de biens en ligne et à lutter contre la fraude à la TVA. Ces règles simplifieront et amélioreront également l'efficacité de la perception de la TVA dans le contexte du commerce électronique.

Le vice-premier ministre passe ensuite brièvement en revue les principales modifications apportées au régime de TVA à la suite du projet de loi à l'examen.

Tout d'abord, deux modifications importantes sont prévues concernant le système existant, connu sous le nom de MOSS, ou de "Mini-One-stop-shop", ou encore de régime du mini-guichet unique.

DAMES EN HEREN,

Uw commissie heeft dit wetsontwerp besproken tijdens haar vergadering van woensdag 10 maart 2021.

I. — INLEIDENDE UITEENZETTING

De heer Vincent Van Peteghem, vice-eersteminister en minister van Financiën, belast met de Coördinatie van de fraudebestrijding, licht het voorliggende wetsontwerp inzake een nieuwe btw-regeling met betrekking tot e-commerce toe. Dit wetsontwerp betreft de fundamentele hervorming van de regeling van afstandsverkoop van goederen en de uitbreiding van de bestaande vereenvoudigingsregeling die momenteel beperkt is tot een aantal specifieke diensten, de zogenaamde TBE-diensten (zoals elektronische diensten).

Met dit wetsontwerp wil de regering twee Europese btw-richtlijnen inzake e-commerce omzetten in het Belgisch recht. Deze richtlijnen moeten uiterlijk op 1 juli 2021 worden omgezet in de nationale wetgeving van de EU-lidstaten.

De Belgische e-commercemarkt groeit snel. De COVID-19-pandemie heeft het aantal digitale diensten en onlineverkoop nog sterker doen toenemen. Het is dan ook noodzakelijk dat onder meer de fiscale wetgeving aangepast wordt aan deze nieuwe werkelijkheid.

Op Europees niveau werden vanaf 2017 diverse maatregelen goedgekeurd die de e-commerce stimuleren, gelijke concurrentievoorwaarden creëren voor bedrijven gevestigd binnen en buiten de Europese Unie en die de belastinginkomsten van de EU-lidstaten beschermen.

De Europese richtlijnen en dit wetsontwerp hebben dan ook als doelstelling het btw-stelsel voor de onlineverkoop van goederen te vereenvoudigen en te moderniseren, alsook btw-fraude aan te pakken. Ook de inning van btw in het kader van e-commerce zal ingevolge deze regels eenvoudiger en efficiënter verlopen.

Hierna licht de vice-eersteminister kort de belangrijkste wijzigingen toe die aan de btw-regeling worden aangebracht ingevolge dit wetsontwerp:

Ten eerste zijn er 2 belangrijke wijzigingen met betrekking tot het bestaande MOSS, ofwel *Mini One Stop Shop*-systeem.

D'une part, ce système plutôt limité est transformé en un système plus large, appelé OSS, ou "One-stop-shop".

Le système OSS est un système optionnel de déclaration et de paiement. Les assujettis à la TVA qui développent des activités pour lesquelles ils sont redevables de la TVA dans les États membres où ils ne sont pas établis peuvent y avoir recours. Le système OSS leur permet de déclarer et de payer la TVA due vis-à-vis de tous les États membres au moyen d'une seule déclaration fiscale trimestrielle électronique.

En vertu du projet de loi à l'examen, le champ d'application de ces règles de simplification sera étendu à tous les services, quelle que soit leur nature, fournis à des preneurs non assujettis.

Les assujettis non établis dans la Communauté et les assujettis établis dans la Communauté peuvent, dans certaines circonstances spécifiques, faire usage de ce régime particulier.

Les services fournis par des assujettis non établis dans la Communauté à un preneur non assujetti qui réside ou est établi dans l'Union européenne peuvent être déclarés et payés par le biais du régime non-UE dans le cadre du système OSS. En outre, les assujettis établis dans un État membre autre que l'État membre d'utilisation et fournissant des services à des non-assujettis peuvent se prévaloir du régime UE dans le cadre du système OSS.

Dorénavant, il sera également possible d'appliquer le régime UE aux ventes à distance intracommunautaires et aux livraisons de biens à l'intérieur d'un État membre effectuées par l'intermédiaire d'une interface électronique.

D'autre part, le projet de loi à l'examen étend le système OSS pour y inclure un régime de simplification optionnel supplémentaire, le régime d'importation. Ce régime (également appelé IOSS ou "Import One-Stop Shop") permet de déclarer et de payer de manière simplifiée la TVA due sur certaines ventes à distance de biens provenant de pays en dehors de l'UE.

Ce régime optionnel ne s'applique à de tels achats que pour les biens d'une valeur inférieure à 150 euros.

Ce régime garantit que les acquéreurs ne soient pas confrontés à des coûts imprévus au moment de la livraison, tels que la TVA à l'importation et les frais de manutention.

Enerzijds wordt dit eerder beperkte systeem omgevormd naar een ruimer OSS, ofwel *One Stop Shop*-systeem.

Het OSS-systeem is een optioneel aangifte- en betalingssysteem. Btw-belastingplichtigen die activiteiten ontwikkelen waarvoor ze schuldenaar zijn van de btw in EU-lidstaten waar ze niet gevestigd zijn, kunnen hier gebruik van maken. Het OSS-systeem zorgt ervoor dat ze de verschuldigde btw ten aanzien van alle EU-lidstaten kunnen aangeven en kunnen betalen via één elektronische kwartaalaangifte.

Ingevolge dit wetsontwerp zal het toepassingsgebied van deze vereenvoudigingsregels worden uitgebreid naar alle diensten, ongeacht hun aard, die worden verstrekt aan niet-belastingplichtige afnemers.

Niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtigen en in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtigen kunnen in welbepaalde omstandigheden gebruik maken van deze bijzondere regeling.

De diensten verricht door niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtigen voor een niet-belastingplichtige afnemer die in de Europese Unie woont of er gevestigd is, kunnen worden aangegeven en betaald via de niet-Unieregeling binnen het OSS-systeem. Daarnaast kunnen belastingplichtigen die gevestigd zijn in een andere lidstaat, dan de lidstaat van gebruik, en die diensten verstrekken aan niet-belastingplichtigen, de Unieregeling binnen het OSS-systeem gebruiken.

Ook voor intracommunautaire afstandsverkopen en goederenleveringen binnen een lidstaat met tussenkomst van een elektronische interface zal de Unieregeling voortaan kunnen worden toegepast.

Anderzijds wordt het OSS-systeem via dit wetsontwerp uitgebreid met een bijkomende optionele vereenvoudigingsregeling, namelijk de invoerregeling. Via die regeling (ook bekend als IOSS of *Import One Stop Shop*-systeem) kan de verschuldigde btw op bepaalde verkopen op afstand van goederen afkomstig van buiten de Europese Unie op een vereenvoudigde manier worden aangegeven en betaald.

Deze optionele regeling is enkel van toepassing op dergelijke aankopen voor goederen met een waarde van minder dan 150 euro.

Deze regeling zorgt ervoor dat kopers op het ogenblik van levering niet zullen worden geconfronteerd met onvoorziene kosten, zoals btw-heffing bij invoer en afhandelingskosten.

Le projet de loi à l'examen prévoit un deuxième régime de simplification optionnel en dehors du système OSS concernant la déclaration et le paiement de la TVA à l'importation dans le cadre des ventes à distance. Contrairement au régime d'importation dans le cadre du système OSS, cette option peut être exercée pour chaque importation. Ce régime de simplification alternatif ne peut être utilisé que par les assujettis effectuant des ventes à partir d'un territoire tiers ou d'un pays tiers qui auraient pu opter pour le régime d'importation dans le cadre du système OSS.

Conformément à la nouvelle réglementation européenne, le projet de loi à l'examen prévoit un seuil de TVA global communautaire pour les ventes à distance intracommunautaires et les services aux personnes non assujetties.

Actuellement, les États membres appliquent des seuils différents, ce qui fausse le marché unique.

Le seuil de 10 000 euros de chiffre d'affaires annuel, tel que prévu par la nouvelle réglementation européenne, n'est pas un seuil national par État membre, mais un seuil communautaire qui tient compte de l'ensemble des transactions pertinentes de l'assujetti sur le territoire de l'Union européenne. L'intention du législateur européen est de limiter les charges administratives dans le chef des microentreprises à partir de juillet 2021 en leur évitant de devoir s'identifier dans chaque État membre aux fins de la TVA.

La nouvelle réglementation européenne abroge également l'exemption de TVA existante pour l'importation de petits envois jusqu'à une valeur de 22 euros provenant de fournisseurs de pays tiers. La TVA sera donc due sur chaque importation.

Le régime actuel pénalise les vendeurs européens qui ne peuvent pas bénéficier de cette exemption pour leurs ventes intracommunautaires ou nationales. Le nouveau régime éliminera la distorsion de la concurrence existante dans ce domaine.

L'exemption de droit de douane pour l'importation dans l'Union européenne de biens dont la valeur n'excède pas 150 euros est maintenue.

Enfin, le projet de loi à l'examen contient deux présomptions concernant les interfaces électroniques facilitant certaines ventes à distance de biens. Ces interfaces sont réputées avoir acheté les biens au travers de leur plateforme auprès du fournisseur et, ensuite, les avoir revendus elles-mêmes aux clients finaux. De cette manière, les interfaces qui sont le catalyseur du

Het voorliggende wetsontwerp voorziet in een tweede optionele vereenvoudigingsregeling buiten het OSS-systeem inzake de aangifte en betaling van de btw bij invoer in het kader van afstandsverkoop. Deze optie kan, in tegenstelling tot de invoerregeling binnen het OSS-systeem, worden uitgeoefend per invoer. Van deze alternatieve vereenvoudigingsregeling kan enkel gebruik gemaakt worden door belastingplichtigen die verkopen vanuit een derdelandengebied of een derde land verrichten en die voor de invoerregeling van het OSS-systeem hadden kunnen kiezen.

Dit wetsontwerp bevat overeenkomstig de nieuwe Europese regelgeving een globale Europese btw-drempel voor intracommunautaire afstandsverkoop en diensten aan niet-belastingplichtigen.

Momenteel hanteren EU-lidstaten verschillende drempelbedragen en dit werkt verstorend op de eengemaakte markt.

De jaaromzetdrempel van 10 000 euro, zoals bepaald in de nieuwe Europese regelgeving, is geen nationale drempel per lidstaat, maar wel een Europese drempel die rekening houdt met het geheel van de relevante handelingen van de belastingplichtige op het grondgebied van de Europese Unie. Het is de bedoeling van de Europese wetgever om vanaf juli 2021 in hoofde van micro-ondernemingen de administratieve lasten te beperken door te vermijden dat zij zich voor btw-doeleinden zouden moeten identificeren in elke lidstaat.

De nieuwe Europese regelgeving schaft ook de bestaande btw-vrijstelling voor de invoer van kleine zendingen tot 22 euro, afkomstig van leveranciers in derde landen, af. Bij elke invoer zal dus btw verschuldigd zijn.

De huidige regeling benadeelt Europese verkopers die niet van deze vrijstelling kunnen genieten ten aanzien van hun intracommunautaire of binnenlandse verkoop. Door de nieuwe regeling wordt op dit vlak de bestaande concurrentievervalsing weggenomen.

De vrijstelling van douanerechten voor de invoer in de Europese Unie van goederen met een waarde van maximaal 150 euro blijft behouden.

Tot slot bevat het voorliggende wetsontwerp twee vermoedens met betrekking tot elektronische interfaces die bepaalde afstandsverkoop van goederen faciliteren. Deze interfaces worden geacht de via hun platform verkochte goederen te hebben aangekocht bij de leverancier en nadien zelf te hebben doorverkocht aan de eindklanten. Op die manier worden de interfaces

commerce électronique sont effectivement impliquées dans la perception de la TVA sur les ventes effectuées au travers de leur interface, avec pour conséquence une perception plus efficace de la TVA et une réduction des charges administratives pour les consommateurs.

II. — DISCUSSION GÉNÉRALE

A. Questions et observations des membres

Mme Cécile Cornet (Ecolo-Groen) fait observer que la transposition de la réglementation européenne en matière de TVA conduira à une perception plus efficace et plus juste de la TVA, ce qui renforcera la légitimité du système de TVA.

L'intervenante souligne en outre qu'il sera possible de lutter efficacement contre les abus existants au moyen de cette réglementation.

L'explosion récente du commerce électronique a souligné avec encore plus d'acuité la nécessité de simplifier les régimes TVA en vigueur. L'adaptation des régimes TVA devrait avoir un impact sur les finances publiques dès lors qu'elle permettra de percevoir effectivement une série de montants TVA. Le vice-premier ministre peut-il indiquer le montant des recettes TVA supplémentaires prévues par rapport à la situation actuelle? Le vice-premier ministre peut-il en outre donner plus de précisions concernant les modalités selon lesquelles le fisc parviendra à encore récupérer la TVA non payée par les plateformes ou interfaces internet concernées et dès lors à la percevoir auprès de celles-ci.

M. Sander Loones (N-VA) souligne que la réglementation TVA est particulièrement complexe et qu'elle est composée d'un ensemble de niches, dont on tente parfois d'en supprimer une pour en ajouter de nouveau une autre par la suite. En outre, la réglementation TVA a été mal élaborée dès le départ. On n'est pas parvenu au stade initial du système de TVA à faire les bons choix afin d'en faire un mécanisme souple et efficace. Il en résulte que l'on s'emploie constamment depuis lors à élaborer la législation de réparation nécessaire.

L'intervenant signale que, dans le cadre de la transparence, le vice-premier ministre a organisé une consultation publique au sujet du projet de loi à l'examen du 26 octobre au 11 novembre 2020. Il a estimé qu'il s'agissait d'une bonne initiative quoique curieuse dans le cadre de la transposition d'une directive ne laissant guère de

die de katalysator zijn van de e-commerce effectief betrokken bij de heffing van de btw op de verkopen via hun interface, met een efficiëntere invordering van de btw en een vermindering van de administratieve lasten in hoofde van consumenten tot gevolg.

II. — ALGEMENE BESPREKING

A. Vragen en opmerkingen van de leden

Mevrouw Cécile Cornet (Ecolo-Groen) merkt op dat de omzetting van de EU-regelgeving inzake btw zal leiden tot een betere en meer correcte inning van de btw wat op haar beurt zal leiden tot een versterking van de legitimiteit van het btw-systeem.

Daarnaast wijst de spreker erop dat aan de hand van deze regelgeving het bestaande misbruik ter zake doeltreffend kan aangepakt worden.

De recente explosie van de e-commerce heeft de noodzaak tot de vereenvoudiging van de geldende btw-regels nog meer acuut gemaakt. De aanpassing van de btw-regels zou op haar beurt een impact moeten hebben op de publieke financiën aangezien een aantal btw-gelden dankzij deze aanpassing van de btw-regelgeving wel degelijk zullen kunnen worden geïnd. Kan de vice-eersteminister aangeven hoe hoog de verwachte meeropbrengst voor de btw-inkomsten zal zijn ten opzichte van de huidige situatie? Kan de vice-eersteminister daarnaast meer duiding verschaffen bij de manier waarop de fiscus erin zal slagen om niet-betaalde btw alsnog te verhalen op, en dus te innen bij, de betrokken internetplatformen of interfaces?

De heer Sander Loones (N-VA) benadrukt dat de btw-regelgeving bijzonder ingewikkeld is en dat zij bestaat uit een verzameling van koterijen waarbij er dan af en toe geprobeerd wordt om één van die koterijen af te breken waarna er opnieuw een koterij aan toegevoegd wordt. Bovendien is de btw-regelgeving van den beginne helemaal verkeerd opgestart. Men is er bij de start van het btw-systeem niet in geslaagd om de juiste keuzes te maken teneinde van dit systeem een soepel en efficiënt mechanisme te maken. Het gevolg is dat men sindsdien constant bezig is met de ontwikkeling van de noodzakelijke reparatiewetgeving.

De spreker merkt op dat in het kader van de transparantie de vice-eersteminister over dit wetsontwerp een publieksraadpleging heeft gehouden van 26 oktober tot 11 november 2020. Hij vond dit een goed initiatief maar ook merkwaardig in het kader van de omzetting van een richtlijn waarbij er weinig beleidsruimte is om eigen,

marge de manœuvre politique afin d'apporter ses propres accents spécifiques. L'intervenant estime que d'autres dossiers fiscaux majeurs, tels que l'instauration de la taxe sur les comptes-titres *bis*, les modifications concernant le point de contact central (PCC), les adaptations relatives aux pensionnés en situation de dépendance à la charge d'un enfant, d'une sœur ou d'un frère ou la décision relative aux ressources propres, laquelle a pour effet qu'un montant de pas moins d'un milliard d'euros supplémentaire sera versé annuellement à l'Union européenne, entrent davantage en ligne de compte pour une consultation publique que le projet de loi à l'examen. La marge de manœuvre politique est beaucoup plus importante dans ces dossiers fiscaux, si bien qu'une consultation publique peut constituer une piste beaucoup plus intéressante. Quelles ont été les expériences du vice-premier ministre en ce qui concerne cette consultation publique?

L'intervenant observe en outre que les contributions recueillies n'ont pas été rendues publiques, si bien que cette consultation publique ressemble plutôt à une demande d'avis gratuit qu'à une consultation publique. Lorsque des organisations internationales, telles que l'OCDE par exemple, organisent une consultation publique, tout un chacun peut consulter les réactions qui ont été envoyées. Les données brutes seront-elles également publiées dans le cadre de la consultation publique?

L'intervenant souligne ensuite que le système MOSS a été conçu pour les services de télécommunication, de radiodiffusion ou des services fournis par voie électronique aux particuliers afin d'éviter que les assujettis à la TVA doivent se faire enregistrer dans chaque État membre de l'UE et doivent y rentrer des déclarations TVA. Dans une phase initiale, ce système n'existait que pour les fournisseurs de services extra-européens et a par la suite été également étendu aux fournisseurs de services de l'UE.

Au lieu de devoir se faire enregistrer dans chaque État membre de l'UE, les assujettis à la TVA peuvent se faire enregistrer de manière complémentaire par le biais d'un numéro d'identification à la TVA distinct pour les déclarations OSS distinctes concernant les opérations qui entrent en ligne de compte.

Le problème de l'Union européenne est que les 27 États membres de l'UE ne s'accordent pas pour utiliser un formulaire de déclaration TVA unique valable dans tous les États membres de l'UE pour toutes les opérations TVA. Si un tel formulaire de déclaration TVA pouvait être utilisé, cela représenterait une simplification administrative considérable pour les entreprises. Dès lors que les États membres de l'UE ne s'entendent sur un formulaire

spécifique accenten te leggen. De spreker meent dat er andere, belangrijke fiscale dossiers zijn, zoals de invoering van de effectentaks *bis*, de wijzigingen met betrekking tot het Centraal Aanspreekpunt (CAP), de aanpassingen betreffende de zorgbehoevende gepensioneerde ten laste van kind, zus of broer of het eigenmiddelenbesluit waarbij er maar liefst 1 miljard euro extra per jaar aan de Europese Unie wordt doorgestort, die eigenlijk meer in aanmerking komen voor een publieke consultatie dan het voorliggende wetsontwerp. In deze fiscale dossiers is de beleidsmarge veel groter waardoor een publieke consultatie een veel interessantere piste kan zijn. Wat zijn de ervaringen van de vice-eersteminister geweest met betrekking tot die publieke consultatie?

Daarnaast stelt de spreker vast dat de ontvangen bijdragen niet publiek beschikbaar zijn waardoor deze publieksraadpleging veeleer lijkt op een vraag tot gratis advies dan een openbare consultatie. Wanneer internationale organisaties, zoals bijvoorbeeld de OESO, een publieksraadpleging organiseren, kan eenieder de ingezonden reacties consulteren. Zullen de ruwe data in het kader van publieksraadpleging ook openbaar gemaakt worden?

Vervolgens stipt de spreker aan dat het MOSS-systeem bedacht werd voor telecommunicatiediensten, omroepdiensten en langs elektronische weg verrichte diensten aan particulieren teneinde te vermijden dat btw-plichtigen zich in elke EU-lidstaat zouden moeten registreren en aldaar btw-aangiften zouden moeten indienen. In eerste fase bestond het enkel voor non-EU-providers en nadien is het ook uitgebreid naar EU-providers.

In plaats van dat btw-plichtigen zich in elke EU-lidstaat moeten registreren, kunnen zij zich bijkomend registreren met een apart btw-identificatienummer voor aparte OSS-aangiften voor de handelingen die ervoor in aanmerking komen.

Het probleem van de Europese Unie bestaat erin dat de 27 EU-lidstaten niet akkoord geraken om één en hetzelfde btw-aangifteformulier te gebruiken in alle EU-lidstaten voor alle btw-handelingen. Het zou voor ondernemingen een geweldige administratieve vereenvoudiging betekenen als één en hetzelfde btw-aangifteformulier zou kunnen worden gebruikt. Aangezien de EU-lidstaten geen gezamenlijk akkoord vinden over

unique de déclaration TVA, les bureaucrates européens élaborent tout simplement un système de TVA toujours plus complexe qui n'est plus compréhensible. Le projet de loi actuellement à l'examen résulte de cet exercice européen de complexification.

L'intervenant souhaite ensuite établir un lien entre la législation relative à la TVA, d'une part, et la politique migratoire et le Brexit, d'autre part. Il souligne premièrement que les frontières extérieures de l'Union européenne doivent être surveillées de manière à ce qu'une immigration contrôlée puisse avoir lieu. L'intervenant estime toutefois également que l'importation de biens doit être contrôlée. Il considère dès lors que ne pas prélever de TVA à l'importation dans le cas du commerce électronique est une erreur capitale.

L'intervenant souligne en outre que l'Union européenne tente de responsabiliser les États membres de l'UE en autorisant, en guise de récompense, les plus vertueux à conserver une part plus importante des recettes de TVA perçues. Malheureusement, le nouveau système TVA ne présente pas de nouvelle mesure dans ce domaine. Le nouveau système autorise encore les entreprises à se faire enregistrer dans l'État membre dans lequel elles rencontreront le moins de résistances. Il est dès lors bon que l'article 17 du projet de loi à l'examen prévoie qu'un représentant responsable doit être agréé dans le cadre de l'application de l'article 55*quater* qui est inséré dans le Code de la taxe sur la valeur ajoutée. Cette intervention ne change toutefois rien à la constatation fondamentale que le dispositif pêche par sa base.

L'intervenant observe qu'il existe actuellement un exemption de T.V.A. pour l'importation de petits envois jusque 22 euros provenant de fournisseurs de pays tiers. Si un particulier achète un livre dont le prix est inférieur à 22 euros par le biais d'Amazon au Royaume-Uni ou aux États-Unis, aucune TVA n'est perçue à l'importation de ce livre. La livraison n'est pas non plus soumise à la TVA car elle est réalisée dans un pays tiers (lieu de départ du transport).

Le nouveau système prévoit toujours une exemption pour les importations jusqu'à 150 euros, mais uniquement pour les ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers qui sont déclarées via le système IOSS. L'intervenant précise à cet égard que les consommateurs sont régulièrement surpris par les coûts supplémentaires lorsqu'ils achètent un livre d'une valeur inférieure à 22 euros livré depuis un pays extérieur à l'UE. Le vice-premier ministre peut-il confirmer qu'avec l'abrogation de l'exemption, les consommateurs ne seront plus confrontés à des coûts supplémentaires désagréables? Le vice-premier ministre peut-il indiquer

eenzelfde btw-aangifteformulier, bedenken Europese bureaucraten dan maar een steeds meer complex btw-systeem dat niet meer uit te leggen is. Het wetsontwerp dat vandaag voorligt, is het resultaat van deze Europese oefening in complexiteit.

Vervolgens wenst de spreker een link te maken tussen de btw-wetgeving enerzijds en de migratiepolitiek en de brexit anderzijds. Vooreerst stipt hij aan dat de buitengrenzen van de Europese Unie moeten bewaakt worden waardoor de immigratie gecontroleerd kan verlopen. De spreker meent echter ook dat de invoer van goederen moet gecontroleerd worden. Vandaar dat het volgens hem een kapitale vergissing is om geen invoer-btw te heffen in het geval van e-commerce.

Daarnaast benadrukt de spreker dat de Europese Unie poogt om de EU-lidstaten te responsabiliseren waarbij die EU-lidstaten die goed hun best doen beloond worden waarbij zij een groter deel van de geïnde btw-inkomsten mogen behouden. Het nieuwe btw-systeem zet op dit gebied echter jammer genoeg geen nieuwe stap vooruit. Het nieuwe systeem laat nog altijd toe dat ondernemingen zich kunnen inschrijven bij die EU-lidstaat waar zij de minste weerstand zullen ondervinden. Het is dan ook goed dat artikel 17 van het voorliggende wetsontwerp erin voorziet dat bij toepassing van het nieuw ingevoerde artikel 55*quater* van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde een aansprakelijke vertegenwoordiger moet worden erkend. Deze ingreep pleegt echter geen afbreuk aan de fundamentele vaststelling dat de basisconstellatie fout is.

De spreker stelt vast dat er thans een btw-vrijstelling bestaat voor de invoer van kleine zendingen tot 22 euro afkomstig van leveranciers in derde landen. Wanneer een particulier een boek koopt via Amazon in het Verenigd Koninkrijk of de Verenigde Staten en het boek kost minder dan 22 euro, dan wordt er geen btw geheven bij de invoer ervan. De levering is ook niet aan btw onderworpen omdat die in een derde land plaatsvindt (plaats van vertrek van het vervoer).

In het kader van het nieuwe systeem blijft er wel een vrijstelling voor de invoer gelden tot 150 euro maar enkel wanneer het gaat om afstandsverkopen vanuit een derdelandengebied of een derde land én die worden aangegeven via het IOSS-systeem. De spreker stipt hierbij aan dat consumenten regelmatig verrast worden door de bijkomende kosten wanneer zij een boek ter waarde van minder dan 22 euro aankopen dat geleverd wordt van buiten de EU. Kan de vice-eersteminister bevestigen dat door de afschaffing van de vrijstelling de consument niet langer voor onaangename bijkomende kosten komt te staan? Kan de vice-eersteminister mededelen hoeveel

quelles recettes de TVA supplémentaires l'abrogation de l'exemption pour l'importation de petits envois rapportera au Trésor belge?

En ce qui concerne l'organisation de la responsabilité solidaire, l'intervenant note qu'il est toujours intéressant pour le fisc d'approcher une partie solvable afin de recouvrer la dette fiscale. Les règles en matière de TVA devraient toutefois être conçues de manière à ce que le fisc puisse avant tout facilement percevoir ou recouvrer la TVA auprès de la personne assujettie à la taxe. Cela signifie également que les règles de la TVA sont conçues de manière à ce que l'assujetti à la TVA puisse également se conformer facilement aux règles. Dans le cas de la vente à distance, l'enregistrement et le dépôt d'une déclaration de TVA dans les 27 États membres de l'UE ont toujours constitué une charge administrative assortie d'un coût important. En tant qu'assujetti, on ne peut que constater que les États membres de l'UE ne parviennent pas à se mettre d'accord sur un formulaire unique de déclaration de TVA.

Le non-respect des règles actuelles de la vente à distance présente un avantage pour toutes les parties concernées. Pour le fournisseur, il est facile de facturer la TVA à l'endroit où il est établi, le client s'intéresse au prix final et paie parfois un peu moins de TVA et l'État membre de l'UE où le fournisseur est établi n'a aucun intérêt à facturer la TVA d'un autre État membre de l'UE.

La réponse de l'Union européenne est la directive 2017/2455 et le règlement 2017/2459, transposés par le présent projet de loi. Dans le septième considérant de la directive précitée, l'intervenant lit que "Si les États membres peuvent prévoir qu'une personne autre que le redevable de la TVA est solidairement tenue d'acquitter la TVA dans ces cas, cela n'a pas permis d'assurer une perception effective et efficace de la TVA."

L'Union européenne continue d'affirmer que les OSS/IOSS représentent une énorme simplification pour le commerce électronique. Le vice-premier ministre peut-il donner des précisions à ce sujet? Des contacts ont-ils été pris à cet égard avec son administration?

M. Wouter Vermeersch (VB) souligne que le projet de loi à l'examen transpose deux directives européennes dans la législation nationale. D'une part, la directive TVA relative au commerce électronique (directive (UE) 2017/2455) et, d'autre part, la directive relative aux ventes à distance et à certaines livraisons intérieures (directive (UE) 2019/1995).

extra btw-inkomsten België door afschaffing van de vrijstelling bij invoer van kleine zendingen zal opbrengen voor de schatkist?

Met betrekking tot de organisatie van de hoofdelijke aansprakelijkheid, merkt de spreker op dat het voor de fiscus steeds interessant is om een vermogende partij aan te spreken voor het innen van de belastingschuld. De btw-regels zouden echter zo moeten zijn opgesteld dat de fiscus de btw in eerste plaats gemakkelijk kan innen of invorderen bij diegene die de btw verschuldigd is. Het betekent ook dat de btw-regels zo zijn opgesteld dat de btw-plichtige de regels ook gemakkelijk kan naleven. Bij verkopen op afstand is het registreren en indienen van een btw-aangifteformulier in 27 EU-lidstaten altijd al een administratieve last geweest waaraan een behoorlijke kostprijs hangt. Als belastingplichtige kan men alleen maar vaststellen dat de EU-lidstaten niet tot een akkoord kunnen komen over éénzelfde vorm van btw-aangifteformulier.

Het niet naleven van de huidige regels van verkoop op afstand biedt voor alle betrokken partijen een voordeel. Voor de leverancier is het eenvoudig btw aan te rekenen waar hij is gevestigd, de klant kijkt naar de eindprijs en betaalt soms iets minder btw, en de EU-lidstaat waar de leverancier is gevestigd heeft geen enkel belang bij de heffing van btw van een andere EU-lidstaat.

Het antwoord van de Europese Unie is richtlijn 2017/2455 en verordening 2017/2459 omgezet via het voorliggende wetsontwerp. In de zevende overweging bij vermelde richtlijn leest de spreker dat "De lidstaten kunnen weliswaar bepalen dat een andere persoon dan degene die tot voldoening van de btw is gehouden, hoofdelijk aansprakelijk is voor de betaling van de btw in dergelijke gevallen, maar dit is ontoereikend gebleken om te zorgen voor een doeltreffende en efficiënte inning van btw."

De Europese Unie blijft verkondigen dat OSS/IOSS een enorme vereenvoudiging is voor de e-commerce. Kan de vice-eersteminister hierover meer toelichting verschaffen? Zijn hieromtrent contacten geweest met de administratie van de vice-eersteminister?

De heer Wouter Vermeersch (VB) stipt aan dat het voorliggende wetsontwerp twee Europese richtlijnen zal omzetten in nationale wetgeving. Enerzijds, de btw-richtlijn inzake elektronische handel (richtlijn (EU) 2017/2455) en, anderzijds, de richtlijn inzake afstandsverkopen en bepaalde binnenlandse leveringen (richtlijn (EU) 2019/1995).

L'intervenant a également suivi la mise en œuvre de la directive TVA sur le commerce électronique en 2017 en tant qu'assistant économique au Parlement européen. Il est donc particulièrement intéressant de pouvoir poursuivre la procédure et le traitement parlementaires du Parlement européen au sein de ce Parlement. Et son évaluation politique de cette directive n'a pas changé depuis 2017.

Cette directive TVA est une réponse à la croissance explosive du commerce électronique. Elle vise à moderniser la TVA pour le commerce électronique transfrontalier entre entreprises et consommateurs (B2C).

L'aspect positif de cette directive est qu'elle met fin au désavantage évident des entreprises européennes par rapport aux entreprises non européennes, qui peuvent légalement effectuer des livraisons au sein de l'UE sans s'acquitter de la TVA et sans charge administrative. Un inconvénient que l'intervenant a souvent expérimenté au cours de sa carrière d'entrepreneur et d'importateur.

La directive vise également à augmenter les recettes de TVA des États membres et à réduire les coûts administratifs pour les entreprises. Ce sont des éléments positifs.

Le côté négatif, c'est le fait que cette directive implique une harmonisation plus poussée des règles de la TVA. Pour le groupe de l'intervenant, les compétences fiscales ressortissent inconditionnellement aux États membres. L'exemption actuelle de la TVA pour l'importation de petits envois est de surcroît abrogée, si bien que ces petits envois seront désormais également taxés.

La deuxième directive (directive (UE) 2019/1995) prévoit une série de règles supplémentaires. Il s'agit d'une directive très technique qui vise à harmoniser l'application de toutes les dispositions dans les États membres. Le groupe de l'intervenant est néanmoins particulièrement préoccupé par les tracasseries administratives que ce projet de loi entraînera pour les nombreuses PME que compte la Flandre. Le vice-premier ministre prévoit-il une sensibilisation, une campagne d'information et un soutien à l'intention de ces PME?

Pour de nombreuses boutiques en ligne, le projet de loi à l'examen représentera cependant un véritable défi. En raison de la suppression des seuils de TVA, toute vente via une boutique en ligne à un client étranger sera désormais soumise à un taux de TVA autre que celui qui est applicable en Belgique. Il est de la responsabilité de la boutique en ligne de facturer chaque fois la TVA correcte. En cas d'infraction, les amendes peuvent être très élevées.

De spreker heeft de totstandkoming van de btw-richtlijn inzake elektronische handel, ook gevolgd in 2017 als economisch medewerker in het Europees Parlement. Het is dan ook bijzonder interessant om de parlementaire procedure en behandeling van het Europees Parlement te kunnen doortrekken in dit parlement. En zijn politieke beoordeling van die richtlijn in 2017 is op vandaag dezelfde gebleven.

Die btw-richtlijn is een reactie op de explosieve groei van de elektronische handel. Deze richtlijn beoogt de modernisering van de btw voor grensoverschrijdende elektronische handel tussen bedrijven en consumenten (B2C).

Positief aan deze richtlijn is het feit dat deze een einde stelt aan het duidelijke nadeel voor Europese bedrijven ten opzichte van niet-Europese bedrijven die legaal en zonder administratieve last btw-vrij kunnen leveren in de EU. Een effect die de spreker tijdens zijn loopbaan als ondernemer en importeur, vaak ervaren heeft.

De richtlijn beoogt ook de btw-inkomsten van de lidstaten te laten toenemen en de administratieve kosten voor de bedrijven te doen dalen. Dat zijn positieve elementen.

Negatief is echter dat deze richtlijn een verdere harmonisering van de btw-regels inhoudt. Fiscale bevoegdheden behoren voor de fractie van de spreker onvoorwaardelijk toe aan de lidstaten. De bestaande btw-uitzondering op de import van kleine zendingen wordt bovendien geschrapt. Dat betekent dat die kleine zendingen voortaan ook belast gaan worden.

De tweede richtlijn (richtlijn (EU) 2019/1995) geeft een aantal aanvullende regels. Het gaat om een erg technische aangelegenheid die de toepassing van alle bepalingen in de lidstaten wil harmoniseren. Zijn fractie maakt zich toch vooral zorgen over de rompslomp die dit wetsontwerp met zich mee zal brengen voor de vele kmo's die Vlaanderen rijk is. Zal de vice-eersteminister voorzien in sensibilisering, een informatiecampaagne en ondersteuning van deze kmo's?

Voor veel webwinkels wordt dit wetsontwerp toch wel een hele uitdaging. Door het wegvallen van de minimale btw-drempels, zal voortaan elke verkoop via een webshop aan een buitenlandse klant onderworpen worden aan een ander btw-tarief dan de Belgische btw. Het is de verantwoordelijkheid van die webwinkel om telkens de correcte btw aan te rekenen. De boetes voor inbreuken kunnen erg hoog oplopen.

En outre, les boutiques en ligne sont également tenues d'afficher à l'écran le prix correct, TVA comprise. Les boutiques en ligne accessibles aux clients d'autres pays de l'UE doivent donc toujours afficher le taux de TVA correct sur la page web, en fonction de la localisation du client. Pour ce faire, elles recourent généralement à des cookies. Cette nouvelle législation sur la TVA aura donc également un impact sur la politique des boutiques en ligne en matière de cookies.

C'est donc en raison de cet impact, qu'il ne faut pas sous-estimer, sur les nombreuses PME qui exploitent une boutique en ligne, tant en Belgique qu'à l'étranger, que le groupe de l'intervenant adresse au gouvernement cette demande et cette proposition spécifique visant à sensibiliser, à informer et à soutenir les PME.

Enfin, l'intervenant note que son groupe a des sentiments mitigés à l'égard du projet de loi à l'examen et qu'il émet des réserves quant à son incidence majeure sur les PME. Son groupe s'abstiendra donc lors du vote.

M. Steven Matheï (CD&V) fait observer que le projet de loi à l'examen concerne la transposition de la législation européenne sur la TVA en ce qui concerne les achats en ligne. La crise du coronavirus et l'essor du commerce électronique ont encore accentué l'urgence et la nécessité de cette législation.

L'intervenant souligne que la transposition de la législation européenne en question présente un certain nombre de mérites importants. Tout d'abord, ce projet de loi contribue à une plus grande simplification de la réglementation en remplaçant l'ancien système MOSS par le système OSS et IOSS. En outre, cette transposition entraînera également un renforcement de la compétitivité car il ne sera plus possible de vendre des biens en ligne par des plateformes situées en dehors de l'Union européenne sur lesquelles aucune TVA ne devra être payée. Il s'agit d'un élément important pour les petites entreprises nationales qui, jusqu'à présent, ont subi un désavantage concurrentiel important dans le cadre du régime actuel.

Le nouveau système apportera également une rationalisation et une coordination supplémentaires entre les États membres de l'UE. Le régime actuel de vente à distance comporte une longue liste de seuils qui diffèrent d'un État membre à l'autre. Ces seuils seront désormais harmonisés sous la forme d'un autre système exemptant les très petites entreprises dont le chiffre d'affaires annuel ne dépasse pas 10 000 euros.

Daarnaast zijn webwinkels ook verplicht om steeds de correcte prijs, inclusief btw, weer te geven op het scherm. De webwinkels die toegankelijk zijn voor klanten in andere EU-landen, moeten dus in functie van de locatie van die klant op de webpagina steeds het juiste btw-tarief tonen. Dat gebeurt meestal via de zogenaamde cookies. Deze nieuwe btw-wetgeving zal dus ook een impact hebben op het cookiebeleid van webwinkels.

En dus omwille van deze niet te onderschatten impact voor de vele kmo's die met een webwinkel actief zijn in binnen- en buitenland, formuleert de fractie van de spreker deze vraag en dit concreet voorstel aan de regering tot sensibilisering, informatieverstrekking en ondersteuning van de kmo's.

Tot slot merkt de spreker op dat zijn fractie niet onverdeeld positief staat tegenover dit wetsontwerp, en voorbehoud aantekent bij de grote impact op de kmo's. Zijn fractie zal zich bij de stemming van het voorliggende wetsontwerp dan ook onthouden.

De heer Steven Matheï (CD&V) merkt dat het voorliggende wetsontwerp de omzetting van Europese regelgeving met betrekking tot btw inzake onlineaankopen behelst. De coronacrisis en de boost van de e-commerce hebben de urgentie alsook de noodzaak van deze regelgeving nog meer benadrukt.

De spreker stipt aan dat de omzetting van de betrokken EU-regelgeving een aantal belangrijke verdiensten heeft. In de eerste plaats draagt dit wetsontwerp bij tot een verdere vereenvoudiging van de regelgeving waarbij het oude MOSS-systeem vervangen wordt door het OSS- en IOSS-systeem. Daarnaast zorgt deze omzetting tevens voor een versterking van het concurrentievermogen omdat er geen onlineverkoop meer gaan kunnen plaatsvinden van goederen door platformen buiten de Europese Unie waarop geen btw zal moeten betaald worden. Dat is een belangrijk element voor kleine, nationale ondernemingen die tot op heden een belangrijk concurrentienadeel ondervonden in het kader van de huidige regeling.

De nieuwe regeling zal tevens zorgen voor een bijkomende rationalisering en afstemming tussen de EU-lidstaten. De huidige regeling inzake afstandsverkoop omvat een hele lijst aan drempelbedragen die van lidstaat tot lidstaat verschillen. Deze drempelbedragen zullen thans geharmoniseerd worden in de vorm van een ander systeem waarbij er een uitzondering wordt verleend voor de zeer kleine ondernemingen met een jaaromzet van maximaal 10 000 euro.

L'intervenant fait ensuite remarquer que, sur la base de l'enquête publique, il est apparu que la disposition relative au seuil de chiffre d'affaires annuel de 10 000 euros pouvait éventuellement être interprétée différemment. Sur la base de ce constat, il a été décidé d'adresser une question au comité de la TVA. Quand le comité de la TVA répondra-t-il à cette question? Le même type de discussions a-t-il lieu dans d'autres États membres de l'UE? Quand sera-t-il possible d'être fixé sur cette question?

En 2015, dans le cadre des ventes à distance, on a lancé le système prévoyant que la déclaration et le paiement de la TVA devaient être effectués dans le pays de l'acquéreur. Le système MOSS a été développé à cet effet. Une réglementation différente a été élaborée pour d'autres produits, en vertu de laquelle c'est le pays du fournisseur qui est d'application pour la déclaration et le paiement de la TVA, sauf si certains seuils, qui diffèrent d'un État membre à l'autre, sont dépassés.

Les deux systèmes sont désormais intégrés dans un nouveau système en vertu duquel c'est le pays de l'acquéreur particulier qui se chargera de la déclaration et du paiement de la TVA. Le système OSS veillera à son tour à ce que ce système soit mis en œuvre d'une manière simple et électronique en évitant aux entreprises concernées de devoir s'identifier dans chaque État membre de l'UE.

L'exception pour les petites entreprises dont le chiffre d'affaires annuel est inférieur ou égal à 10 000 euros est un élément positif, car elle offre une protection supplémentaire aux petits acteurs et ne leur impose pas de charge administrative supplémentaire.

Le nouveau système permet de ne plus avoir recours à la liste des seuils, qui étaient différents dans presque tous les États membres de l'UE pour les ventes à distance. Il subsiste encore quelques autres listes de seuils en matière de TVA, notamment pour l'exemption des petites entreprises. Une harmonisation du système de TVA est-elle envisagée pour cette catégorie également? Le seuil d'un chiffre d'affaires annuel de 10 000 euros dans le cadre de la vente à distance peut-il être cumulé avec l'exemption des petites entreprises introduite dans chaque État membre de l'UE?

En ce qui concerne le passage du système MOSS au système OSS, l'intervenant se demande quel est l'impact de ce changement. Combien de fois la Belgique a-t-elle été sélectionnée comme État membre de référence dans le cadre du système MOSS? Quelle évolution le vice-premier ministre attend-il à la suite de la mise en

De spreker merkt vervolgens op dat op basis van de publieke bevraging blijkt dat de bepaling van de jaar-omzetdrempel ten belope van 10 000 euro eventueel anders zou kunnen geïnterpreteerd worden. Op basis van deze vaststelling is er besloten om een vraag te richten aan het btw-comité. Wanneer zal het btw-comité een antwoord formuleren op deze vraag? Zijn er ook in de andere EU-lidstaten dezelfde type discussies aan het woeden? Wanneer zal hieromtrent uitsluitsel kunnen verleend worden?

In 2015 werd er in het kader van de afstandsverkoop gestart met het systeem waarbij er werd bepaald dat de aangifte en betaling van de btw moet gebeuren in het land van de afnemer waarbij toen het MOSS-systeem werd ontwikkeld. Voor andere producten werd er een andere regelgeving ontwikkeld. Hierbij is het land van de leverancier van toepassing in het kader van de aangifte en de betaling van de btw tenzij men een aantal drempelbedragen, die verschillen van lidstaat tot lidstaat, overschrijdt.

Thans worden beide systemen geïntegreerd in een nieuw systeem waarbij het land van de particuliere afnemer de aangifte en de betaling van de btw regelt. Het OSS-systeem zal er op haar beurt voor zorgen dat dit systeem op een eenvoudige en elektronische manier ingevoerd wordt waarbij men ervoor zorgt dat de betrokken ondernemingen zich niet in elke EU-lidstaat zullen moeten aanmelden.

De uitzondering ten behoeve van de kleine ondernemingen met een jaaromzet, die lager of gelijk is aan 10 000 euro, is een positief element omdat op die manier de kleinere spelers een extra bescherming krijgen en geen extra administratieve lasten opgelegd krijgen.

Via het nieuwe systeem wordt thans afgestapt van de lijst van drempelbedragen die bij zo goed als elke EU-lidstaat verschillend waren bij de verkoop op afstand. Inzake btw bestaan er nog een aantal andere lijsten van drempelbedragen en één daarvan is de vrijstelling van de kleine ondernemingen. Overweegt men thans om ook met betrekking tot deze categorie een harmonisering van het btw-stelsel door te voeren? Is de jaaromzetdrempel ten belope van 10 000 euro in het kader van de verkoop op afstand cumuleerbaar met de vrijstelling voor de kleine ondernemingen die in elke EU-lidstaat is ingesteld.

Met betrekking tot de omvorming van het MOSS-systeem naar het OSS-systeem vraagt de spreker zich af wat de impact van deze wijziging is. Hoe vaak werd België aangevinkt als referentielidstaat binnen het MOSS-systeem? Welke evolutie verwacht de vice-eersteminister naar aanleiding van de implementatie van

œuvre du système OSS? Y aura-t-il une augmentation des dépenses publiques pour traiter l'augmentation des demandes sur le plan administratif?

En ce qui concerne la suppression de l'exemption de TVA pour les importations, l'intervenant note qu'il s'agit d'une bonne mesure pour protéger les PME locales de la concurrence des produits chinois bon marché. Le vice-premier ministre a-t-il déjà procédé à une évaluation de l'impact de cette mesure sur les recettes de TVA et sur l'activité économique des PME locales?

Enfin, l'intervenant aborde le bouleversement prévu en ce qui concerne les places de marché qui vendent différents biens et agissent en tant qu'intermédiaire. En vertu du projet de loi à l'examen, ces places de marché deviendront des acteurs de la TVA à part entière. Cette disposition permettra d'améliorer l'efficacité du recouvrement de la TVA, de générer une concurrence plus équitable et de réduire les charges administratives.

Enfin, l'intervenant souligne que le projet de loi à l'examen réalise de nombreuses avancées grâce à un recouvrement plus efficace de la TVA, une simplification administrative et une meilleure protection des acteurs de marché locaux en Belgique.

M. Marco Van Hees (PVDA-PTB) indique que ce présent projet de loi va dans le bon sens mais, avant de venir sur le fond, l'orateur voudrait faire part au vice-premier ministre de sa perplexité par rapport à la consultation publique qui a été organisée du 26 octobre au 11 novembre 2020. L'orateur se demande si on peut vraiment parler de consultation publique vu la durée limitée de celle-ci et la technicité de la matière qui n'a pas fait l'objet d'une vulgarisation sur le site du SPF Finances. Le vice-premier ministre n'a d'ailleurs reçu que 15 contributions émanant de cabinets de conseils, d'entreprises concernées et de particuliers. Parmi ces 15 contributions, combien émanaient de particuliers?

Sur les 15 contributions, il semble qu'il n'y en ait qu'une qui ait retenu l'attention du vice-premier ministre, et encore puisque le vice-premier ministre explique que le projet de loi doit rester inchangé. Les autres contributions ne sont pas prises en compte au motif qu'elles suggèrent d'inclure dans le projet des dispositions complémentaires qui vont au-delà de ce que la directive impose ou autorise. On s'interroge donc sur la pertinence d'une telle consultation. Et on se demande même si elle n'est pas contre-productive dans la mesure où le message envoyé est "cause toujours..."

het OSS-systeem? Zal er een stijging van de publieke uitgaven zijn om de stijging van de aanvragen administratief te verwerken?

Inzake de opheffing van de vrijstelling van de btw voor invoer, merkt de spreker op dat dit een goede maatregel is om de lokale kmo's te beschermen tegen de concurrentie van goedkope Chinese producten. Heeft de vice-eersteminister al een inschatting gemaakt met betrekking tot het effect van deze maatregel op de btw-inkomsten en op de economische activiteit van de lokale kmo's?

Ten slotte haakt de spreker in op de omwenteling bij de marktplaatsen die instaan voor de verkoop van verschillende goederen en als een tussenschakel fungeren. In het kader van dit wetsontwerp zullen deze marktplaatsen een volwaardige btw-speler worden. Deze bepaling zal de efficiëntie van de btw-invordering ten goede komen, meer eerlijke concurrentie genereren alsook de administratieve lasten verminderen.

Tot slot benadrukt de spreker dat het voorliggende wetsontwerp heel wat stappen zet in de goede richting, door een performantere btw-inning, een administratieve vereenvoudiging en een betere bescherming van de lokale marktspelers in België.

De heer Marco Van Hees (PVDA-PTB) wijst erop dat dit wetsontwerp de goede kant op gaat, maar alvorens in te gaan op de inhoud zou de spreker de vice-eersteminister zijn verbijstering over de publieksraadpleging van 26 oktober tot 11 november 2020 te kennen willen geven. Gelet op de korte looptijd van die raadpleging en op het feit dat deze behoorlijk technische ontwerp tekst niet in bevattelijke bewoordingen op de website van de FOD Financiën werd gepresenteerd, vraagt de spreker zich af of men wel degelijk van een publieksraadpleging mag gewagen. Voorts ontving de vice-eersteminister slechts 15 bijdragen: van advieskantoren, van geïmpacteerde ondernemingen en van particulieren. Hoeveel van die 15 bijdragen kwamen van particulieren?

Van de 15 bijdragen lijkt er maar één de aandacht van de vice-eersteminister te hebben getrokken, wellicht omdat het wetsontwerp volgens de vice-eersteminister ongewijzigd moest blijven. Met de andere bijdragen wordt geen rekening gehouden omdat zij suggereren om in het wetsontwerp aanvullende bepalingen op te nemen die verder gaan dan wat de richtlijn oplegt of toestaat. Er kunnen dus vraagtekens worden geplaatst bij de relevantie van een dergelijke raadpleging. Voorts kan men zich afvragen of een en ander niet contraproductief werkt, want aldus draagt men de boodschap uit: "Praat maar raak!".

Le projet de loi comprend un important volet simplification dont l'intérêt est incontestable.

Les deux autres mesures "phare" du projet de loi sont l'abrogation de l'exemption de TVA pour les importations de moins de 22 euros et le fait que les plates-formes devront elles-mêmes payer la TVA. Ces mesures devraient permettre de lutter contre la fraude et de récupérer des recettes TVA qui sont actuellement perdues ainsi que d'éviter une concurrence déloyale entre les acteurs économiques qui sont soumis à la TVA et d'autres qui ne l'étaient pas.

L'exemption de TVA pour les importations de moins de 22 euros a créé une situation de concurrence déloyale à l'égard des vendeurs européens et a donné lieu à des abus: "le coup classique, pour les vendeurs peu scrupuleux, était par exemple de prétendre qu'un smartphone était un livre de moins de 22 euros pour éviter la TVA"¹.

Quant aux plates-formes, dans un rapport de 2019, l'inspection générale des Finances en France suspectait une fraude massive à la TVA: elle alertait sur la non-facturation de la TVA par de nombreux vendeurs présents sur les plateformes. Sur 24 459 vendeurs contrôlés, seuls 538 étaient en règle. Au total, 98 % des vendeurs enregistrés sur les "marketplaces" contrôlées ne sont pas immatriculés à la TVA². Faire payer la TVA directement par les plateformes permettrait d'enrayer ce phénomène.

Cependant, l'orateur reste prudent. Car il ne pense pas qu'on pourra compter sur la bonne volonté des plates-formes pour collaborer avec l'administration de la TVA. Et il n'est pas rassuré par ce qu'il lit dans l'exposé des motifs.

La loi entrera en vigueur le 1^{er} juillet 2021. Mais le vice-premier ministre indique que les dispositions relatives à la conservation et à la transmission des données, qui sont prévues par la directive (EU) 2019/284 du Conseil du 18 février 2020 et le règlement (EU) 2020/283 du Conseil du 18 février 2020 et qui sont indispensables pour vérifier que la TVA a été correctement déclarée et payée, et donc pour pouvoir lutter contre la fraude, n'entreront toutefois pas en vigueur de manière effective avant le 1^{er} janvier 2024, compte tenu du délai d'implémentation technique nécessaire.

Avec les économies linéaires que le gouvernement réalise dans la fonction publique, l'orateur se demande

¹ Le Soir Plus, Amazon et Alibaba, bientôt redevables de la TVA fraudée?, 03/09/2020

² <https://www.capital.fr/economie-politique/bercy-constate-une-fraude-massive-a-la-tva-sur-amazon-et-cdiscount-1357178>

Het wetsontwerp bevat een aanzienlijk onderdeel over vereenvoudiging. Het belang daarvan is onbetwistbaar.

De andere twee hoekstenen van het wetsontwerp betreffen de afschaffing van de bestaande btw-vrijstelling voor de invoer van kleine zendingen tot 22 euro en de verplichting voor de platforms om zelf de btw te betalen. Die maatregelen beogen de fraude tegen te gaan en ervoor te zorgen dat de thans misgelopen btw-ontvangsten alsnog kunnen worden ingevorderd. Voorts zou aldus de oneerlijke concurrentie tussen de al dan niet btw-plichtige economische spelers moeten worden weggewerkt.

De btw-vrijstelling voor de invoer van kleine zendingen tot 22 euro heeft tot oneerlijke concurrentie geleid ten aanzien van de Europese verkopers, alsook tot misbruik: "le coup classique, pour les vendeurs peu scrupuleux, était par exemple de prétendre qu'un smartphone était un livre de moins de 22 euros pour éviter la TVA"¹.

Inzake de platforms bleek uit een verslag van 2019 van de Franse Algemene Inspectie van Financiën al een vermoeden van massale btw-fraude: er werd op gewezen dat veel op de platforms aanwezige verkopers de btw niet aanrekenden. Van de 24 459 gecontroleerde verkopers waren er slechts 538 in orde. In totaal is 98 % van de verkopers op zogenaamde *marketplaces* (marktplaatsen) niet als btw-plichtige² geregistreerd. Dit verschijnsel zou een halt kunnen worden toegevoerd door de platforms zelf de btw te doen betalen.

De spreker blijft echter voorzichtig. Hij is van oordeel dat de platforms niet bereidwillig met de btw-administratie zullen samenwerken. Wat hij in de toelichting leest, stelt hem evenmin gerust.

De wet zal op 1 juli 2021 in werking treden. De vice-eersteminister wijst er echter op dat de bepalingen betreffende het bewaren en meedelen van de gegevens, waarin wordt voorzien door richtlijn (EU) 2019/284 van de Raad van 18 februari 2020 en Verordening (EU) 2020/283 van de Raad van 18 februari 2020 – die essentieel zijn om na te gaan of de btw correct werd aangegeven en afgedragen, en dus om de fraude te kunnen tegengaan – evenwel pas effectief in werking zullen treden vanaf 1 januari 2024, rekening houdend met de benodigde technische-implementatietermijn.

Gelet op het beleid van de regering om binnen de overheidsdiensten lineair te besparen, vraagt de spreker

¹ Le Soir Plus, Amazon et Alibaba, bientôt redevables de la TVA fraudée?, 03/09/2020.

² <https://www.capital.fr/economie-politique/bercy-constate-une-fraude-massive-a-la-tva-sur-amazon-et-cdiscount-1357178>.

aussi s'il y aura suffisamment de personnel au SPF Finances pour mener les contrôles. Il reste donc prudent et il attend de voir la mise en œuvre concrète de cette nouvelle législation. Et il se demande si on aura vraiment les moyens de faire appliquer la loi.

Au budget 2021, le vice-premier ministre a prévu des recettes nouvelles de 125 millions d'euros sous le libellé "Transposition de la directive e-commerce". Est-ce que ces 125 millions d'euros sont bien liés au projet de loi que cette commission examine actuellement? Est-ce que ces 125 millions d'euros correspondent exclusivement aux recettes TVA supplémentaires que le vice-premier ministre attend avec la transposition des deux directives ou les 125 millions d'euros se répartissent-ils également sur d'autres mesures?

Selon le tableau budgétaire pluriannuel, pour 2021 et 2022, le vice-premier ministre estime les recettes nouvelles à 250 millions d'euros sur base annuelle, puis 260 millions d'euros en 2023 et 270 millions d'euros en 2024. Le vice-premier ministre peut-il expliquer comment il a calculé ses estimations budgétaires?

Tenant compte du fait que les dispositions relatives à la conservation et à la transmission des données n'entreront effectivement en vigueur qu'en janvier 2024, le vice-premier ministre n'a-t-il pas été trop optimiste dans ses estimations? Le vice-premier ministre ne semble d'ailleurs pas prévoir de différence sensible de rendement entre 2023 et 2024 alors qu'il sera en mesure de mieux lutter contre la fraude à partir de 2024.

Enfin, ces nouvelles recettes qui va les payer? Est-ce que ce sont les plates-formes? Ou est-ce que finalement ce ne sont pas les consommateurs qui vont les payer? Selon le principe même de la TVA, ce sont les consommateurs finaux qui payent la taxe.

Donc, on règle un problème de concurrence déloyale, mais aux frais de la population. Et là se posent deux questions plus générales:

1. Chez qui le gouvernement va-t-il chercher ses nouvelles recettes? Qui paiera alors la facture?

2. Quel type de contribution? Quelle progressivité?

Et là, l'orateur constate, et ce n'est pas nouveau, que les gouvernements se dirigent plus facilement vers des impôts sur la consommation qui sont injustes car ils touchent plus durement ceux qui ont les revenus les plus faibles.

of de FOD Financiën over voldoende personeel zal beschikken om de controles uit te voeren. Zodoende blijft de spreker voorzichtig en kijkt hij uit naar de concrete tenuitvoerlegging van die nieuwe wetgeving. Voorts betwijfelt hij of de middelen om de wet toe te passen werkelijk voorhanden zullen zijn.

In de begroting 2021 voorzag de vice-eersteminister in nieuwe ontvangsten ten belope van 125 miljoen euro onder het opschrift "Omzetting e-commerce richtlijn". Betreft die 125 miljoen euro wel degelijk het thans door deze commissie onderzochte wetsontwerp? Komt die 125 miljoen euro uitsluitend overeen met de door de vice-eersteminister verwachte extra btw-inkomsten als gevolg van de omzetting van de twee richtlijnen of zullen ook andere maatregelen tot het totaalbedrag van 125 miljoen euro leiden?

Volgens de meerjarenbegrotingstabel voor 2021 en 2022 raamt de vice-eersteminister de nieuwe ontvangsten op 250 miljoen euro op jaarbasis, daarna op 260 miljoen euro in 2023 en vervolgens op 270 miljoen euro in 2024. Kan de vice-eersteminister toelichten hoe die begrotingsramingen tot stand zijn gekomen?

Zijn de ramingen van de vice-eersteminister niet te optimistisch, daar de bepalingen betreffende het bewaren en meedelen van gegevens pas in januari 2024 in werking zullen treden? Voorts lijkt de vice-eersteminister geen aanzienlijk verschil qua rendement te verwachten tussen 2023 en 2024, terwijl hij vanaf 2024 de fraude beter zal kunnen tegengaan.

Wie zal tot slot die nieuwe ontvangsten betalen? De platforms? Of zullen uiteindelijk toch de consumenten ervoor opdraaien? Volgens de basisbeginselen van de btw wordt de belasting door de eindgebruikers betaald.

De oneerlijke concurrentie wordt dus aangepakt, maar ten koste van de bevolking. Aldus rijzen twee meer algemene vragen:

1. Bij wie zal de regering die nieuwe ontvangsten halen? Wie betaalt de factuur?

2. Over welke soort belasting gaat het? Met welke progressiviteit?

De spreker wijst erop – en dit is niet nieuw – dat de regeringen sneller naar consumptiebelastingen grijpen. Die zijn oneerlijk omdat ze de laagste inkomens harder treffen.

Son groupe va voter ce projet de loi parce qu'il amène incontestablement une simplification utile pour les petites entreprises. En plus, le présent projet de loi va mettre fin à des situations de concurrence déloyale. Finalement ce projet de loi va, du moins il l'espère, permettre de lutter contre la fraude.

Néanmoins, l'orateur souligne qu'il reste prudent et qu'il a des doutes sur la mise en œuvre de ce projet de loi. Donc l'orateur restera vigilant pour voir si le présent gouvernement se donnera vraiment les moyens d'appliquer cette loi.

M. Christian Leysen (Open Vld) fait remarquer qu'il est naturel que la législation fiscale soit adaptée aux phénomènes récents du commerce international tels que le commerce électronique. C'est pourquoi le projet de loi à l'examen est une étape importante qui rencontre l'approbation de son groupe.

B. Réponses du vice-premier ministre

M. Vincent Van Peteghem, vice-premier ministre et ministre des Finances, chargé de la Coordination de la lutte contre la fraude, explique qu'il est bien sûr toujours difficile à ce stade de faire une estimation exacte de l'impact réel de cette nouvelle législation sur les recettes TVA, mais le rendement attendu est estimé comme suit par son administration:

— 2021: 125 millions d'euros

— 2022: 250 millions d'euros (125 millions d'euros supplémentaires)

— 2023: 260 millions d'euros (10 millions d'euros supplémentaires)

— 2024: 270 millions d'euros (10 millions d'euros supplémentaires)

La taxation de principe dans l'État membre de consommation évite que de telles livraisons s'effectuent encore en exonération de la taxe. Ceci n'assure cependant pas encore une garantie totale que la TVA due sur les livraisons concernées est correctement déclarée et payée via le système OSS, ni que la TVA due à l'importation a été correctement déclarée et payée.

Pour ces raisons, l'ensemble des mesures précitées est encore complété au niveau européen par un ensemble cohérent de mesures visant à fournir aux administrations nationales les données fiables nécessaires pour leur permettre de vérifier que la TVA due sur les opérations précitées a été correctement déclarée et payée. Sont

De fractie van de spreker zal dit wetsontwerp steunen omdat het ontegenzeggelijk zal leiden tot een nuttige vereenvoudiging voor de kleine bedrijven. Voorts zal het wetsontwerp oneerlijke concurrentie een halt toeroepen. Tot slot hoopt de spreker dat dit wetsontwerp fraude zal tegengaan.

Desondanks benadrukt de spreker dat hij voorzichtig blijft en dat hij twijfels heeft over de tenuitvoerlegging van dit wetsontwerp. De spreker zal er dus nauwlettend op toezien dat de huidige regering zichzelf werkelijk de middelen zal geven om deze wet toe te passen.

De heer Christian Leysen (Open Vld) merkt op dat het vanzelfsprekend is dat de nationale fiscale wetgeving wordt aangepast aan recente internationale handelsfenomenen zoals e-commerce. Vandaar dat het voorliggend wetsontwerp een belangrijke stap is die de goedkeuring van zijn fractie wegdraagt.

B. Antwoorden van de vice-eersteminister

De heer Vincent Van Peteghem, vice-eersteminister en minister van Financiën, belast met de Coördinatie van de fraudebestrijding, legt uit dat het in deze fase natuurlijk altijd moeilijk is om de reële impact van deze nieuwe wetgeving op de btw-ontvangsten exact te becijferen. Niettemin heeft zijn administratie een raming van het verwachte rendement gemaakt, die er als volgt uitziet:

— 2021: 125 miljoen euro;

— 2022: 250 miljoen euro (hetzij 125 miljoen euro extra)

— 2023: 260 miljoen euro (hetzij 10 miljoen euro extra)

— 2024: 270 miljoen euro (hetzij 10 miljoen euro extra)

De principiële belastingheffing in de lidstaat van consumptie voorkomt dat dergelijke leveringen nog met vrijstelling van belasting kunnen gebeuren. Dit houdt evenwel nog geen sluitende garanties in dat de btw op de bedoelde leveringen correct wordt aangegeven en afgedragen via het OSS-systeem, noch dat de btw bij invoer correct wordt aangegeven en afgedragen.

Om die reden wordt voormeld maatregelenpakket op Europees niveau nog aangevuld met een coherent geheel van maatregelen dat ertoe strekt de nationale administraties de nodige betrouwbare gegevens te bezorgen om hen in staat te stellen na te gaan of btw op al die handelingen correct werd aangegeven en afgedragen.

visées ici les données de paiement que détiennent les prestataires de services de paiement en ligne.

Compte tenu du délai d'implémentation technique nécessaire, ces mesures n'entreront toutefois pas en vigueur de manière effective avant le 1^{er} janvier 2024, conformément à la réglementation européenne en la matière.

Cela ne change bien sûr rien au fait que, dans l'attente de ces outils supplémentaires, ses services utiliseront entre-temps tous les instruments dont ils disposent actuellement afin de détecter les abus ou les utilisations frauduleuses des nouvelles règles. En effet, sur la base des données des transactions individuelles que les opérateurs devront désormais conserver et mettre à disposition par voie électronique, un datamining et une analyse de risques supplémentaires et ciblés peuvent être mis en place.

En ce qui concerne la consultation publique, le vice-premier ministre note que le SPF Finances a, à sa demande, organisé une consultation publique sur le projet de loi à l'examen. Bien qu'il n'y ait pas d'obligation en la matière, le vice-premier ministre cherche ainsi à accroître la transparence, à assurer une égalité d'accès aux informations de base et à donner la possibilité aux personnes intéressées de donner leur avis, afin d'aboutir à une meilleure réglementation qui aura un impact sur les entreprises et les citoyens.

C'était la première fois que tous les intéressés pouvaient réagir à un projet de loi sur la législation fiscale par le biais d'une consultation publique.

La répétition de cette expérience dépendra dans une large mesure du contenu des futurs projets de loi. Tous les projets de loi ne se prêtent pas à une consultation publique.

Au total, quinze contributions ont été reçues provenant d'origines diverses (cabinets de conseils, entreprises concernées et particuliers). Les résultats de cette consultation publique figurent dans l'exposé des motifs. Malgré le faible nombre de participants à cette consultation publique, le vice-premier ministre n'est pas d'accord avec les observations de M. Van Hees, qui donnent l'impression que les résultats de cette consultation publique ne seraient pas suffisamment représentatifs en raison du faible nombre de participants.

Parmi les contributions contenant des suggestions concrètes, une seule concernait effectivement la manière dont les nouvelles dispositions des directives concernées ont été transposées. Le reste des contributions consistait surtout en des critiques des textes des directives

Het gaat daarbij om de betalingsgegevens waarover de onlineaanbieders van betalingsdiensten beschikken.

Rekening houdend met de termijn die nodig is om een en ander technisch waar te maken, zullen die begeleidende maatregelen evenwel, in overeenstemming met de desbetreffende Europese regelgeving, pas effectief in werking treden vanaf 1 januari 2024.

Dit verandert natuurlijk niets aan het feit dat de diensten van de minister, in afwachting van die bijkomende instrumenten, ondertussen alle middelen waarover ze momenteel beschikken, zullen aanwenden om misbruiken of een frauduleus gebruik van de nieuwe regels op te sporen. Zo kunnen de gegevens van de individuele transacties die de operatoren voortaan elektronisch zullen moeten bewaren en ter beschikking stellen, als basis dienen voor bijkomende en gerichte datamining en risicoanalyses.

Met betrekking tot de publieke consultatie, stipt de vice-eersteminister aan dat de FOD Financiën op zijn vraag een publieksraadpleging heeft georganiseerd met betrekking tot dit wetsontwerp. Hoewel er geen verplichting toe is, beoogt de vice-eersteminister hiermee meer transparantie, gelijke toegang tot basisinformatie en de mogelijkheid tot inspraak, om uiteindelijk tot een betere regelgeving te komen die een invloed zal hebben op ondernemingen en burgers.

Het was de eerste keer dat iedere belanghebbende via een publieksraadpleging een reactie kon geven op een wetsontwerp met betrekking tot fiscale wetgeving.

Of dit experiment herhaald zal worden, hangt in sterke mate af van de inhoud van de toekomstige wetsontwerpen. Niet elk wetsontwerp leent zich tot een publieksraadpleging.

In totaal werden vijftien bijdragen ontvangen van uiteenlopende oorsprong (advieskantoren, geïmpacteerd ondernemingen en particulieren). De resultaten van deze publieke consultatie werden opgenomen in de memorie van toelichting. Ondanks het lage aantal deelnemers aan deze publieke raadpleging, gaat de vice-eersteminister niet akkoord met de uitlatingen van de heer Van Hees die de indruk wekken dat de resultaten van deze publieke raadpleging onvoldoende representatief zouden zijn omwille van het klein aantal deelnemers.

Van de bijdragen met concrete suggesties had slechts één bijdrage effectief betrekking op de manier waarop de nieuwe bepalingen van de betrokken richtlijnen zijn omgezet. De rest van de bijdragen omvatte veelal kritiek op de om te zetten richtlijnteksten zelf, waaraan dus in

à transposer eux-mêmes. Il n'était donc pas possible d'y répondre dans le cadre d'une transposition fidèle de ces textes.

La contribution concernant le calcul du seuil de 10 000 euros a été analysée en profondeur par son administration.

Eu égard à la divergence entre le texte de la directive et l'interprétation proposée dans cette contribution, divergence qui serait fondée sur l'interprétation donnée par la Commission européenne aux dispositions concernées, le texte de la transposition n'a pas été modifié à ce stade. Ce texte a en effet été fidèlement transposé. Par conséquent, il ne s'agit en l'espèce que d'interpréter comment cette disposition doit être appliquée.

Le 23 décembre 2020, la Belgique a toutefois demandé au Comité TVA comment interpréter cette disposition. La question de l'interprétation sera examinée lors du Comité TVA du 19 avril 2021. Le vice-premier ministre espère vivement que cette discussion aboutira à une ligne directrice unanime, qui sera appliquée uniformément dans tous les États membres, dès lors qu'il s'agit d'appliquer une règle ayant un effet transfrontalier. En tout état de cause, ses services apporteront les précisions nécessaires dans la circulaire qui est en cours d'élaboration.

Le vice-premier ministre reste convaincu que la consultation publique permet une plus grande transparence et conduit à une meilleure réglementation. L'expertise du public cible du projet de loi ne doit certainement pas être sous-estimée.

Pour autant, organiser des consultations publiques dans le cadre de chaque projet de loi n'a guère de sens. Si la thématique d'un futur projet de loi se prête à une consultation publique, le vice-premier ministre examinera à nouveau attentivement si solliciter l'avis des parties concernées apporte une valeur ajoutée.

Quant à la complexité et aux incohérences du système, le vice-premier ministre constate, comme les membres de la commission, qu'elles existent et sont nombreuses, mais qu'elles ne peuvent être résolues dans le cadre de la transposition correcte des dispositions européennes. Malgré un grand nombre d'éléments positifs, le nouveau système présente encore certains défauts qui devraient idéalement être éliminés afin de simplifier le système et d'en accroître encore l'efficacité.

La Commission européenne en a visiblement pris conscience et a d'ores et déjà fait savoir qu'elle

het kader van een getrouwe omzetting van die teksten niet tegemoet kon worden gekomen.

Deze bijdrage met betrekking tot de berekening van de drempel van 10 000 euro werd door zijn administratie grondig geanalyseerd.

Gezien de discrepantie tussen de tekst van de richtlijn en de in die bijdrage voorgestelde interpretatie, die gebaseerd zou zijn op de interpretatie die de Europese Commissie aan de betrokken bepalingen geeft, is de tekst van de omzetting op dit moment niet gewijzigd. De tekst is immers getrouw omgezet, dus het gaat hier enkel om de interpretatie van hoe die bepaling moet worden toegepast.

België heeft evenwel op 23 december 2020 het btw-comité een vraag gesteld over de interpretatie van deze bepaling. De interpretatievraag zal worden besproken op het btw-comité van 19 april 2021. De vice-eersteminister koestert de hoop dat deze bespreking zal leiden tot een unaniem richtsnoer dat eenvormig zal worden toegepast in alle lidstaten, aangezien dit de toepassing van een regel betreft met een grensoverschrijdend effect. Zijn diensten zullen hierover in elk geval de nodige duidelijkheid verschaffen in de circulaire die momenteel wordt voorbereid.

De vice-eersteminister is er nog steeds van overtuigd dat een publieksraadpleging zorgt voor meer transparantie en dat de mogelijkheid tot inspraak tot betere regelgeving leidt. De deskundigheid van het doelpubliek van het wetsontwerp mag zeker niet onderschat worden.

Het is evenwel niet zinvol om in het kader van elk wetsontwerp een publieksraadpleging te organiseren. Indien het onderwerp van toekomstige wetsontwerpen er zich toe leent om opnieuw een publieksraadpleging te organiseren, zal de vice-eersteminister wederom grondig bestuderen of vragen aan belanghebbenden om hun reactie te geven een meerwaarde biedt.

Met betrekking tot de complexiteit en de incoherenties van het systeem, stelt de vice-eersteminister samen met de commissieleden vast dat er inderdaad heel wat complexiteit en incoherenties bestaan, maar dat daar niet aan kan tegemoet worden gekomen in het kader van de correcte omzetting van de Europese bepalingen. In het nieuwe systeem zitten ondanks een heel aantal positieve elementen, ook nog een aantal weeffouten die idealiter zouden moeten worden weggewerkt om het systeem eenvoudiger en nog performanter te maken.

De Europese Commissie is zich daar blijkbaar al van bewust en heeft zelf al aangekondigd dat zij wellicht

présenterait, sans doute l'année prochaine, une proposition visant à réajuster plusieurs principes de base et à éliminer certaines incohérences. Le vice-premier ministre espère que l'occasion sera saisie d'optimiser le nouveau système.

En ce qui concerne l'importation de petits envois, le vice-premier ministre fait observer que l'exemption jusqu'à une valeur de 22 euros est abrogée. Ce faisant, le nouveau régime permet une taxation systématique de tous les achats effectués par des particuliers dans des pays tiers, soit à la livraison (si le régime d'importation dans le cadre du système OSS est appliqué, soit à l'importation (si le régime d'importation en dehors du système OSS est appliqué).

D'après les services de la Commission européenne, la plupart des opérateurs devraient appliquer spontanément le régime d'importation au sein du système OSS, ce qui évitera de mauvaises surprises au client puisqu'il connaîtra le montant du prix d'achat total au moment de l'achat.

En ce qui concerne la responsabilité solidaire, le vice-premier ministre souligne que, sur la base des dispositions des directives à transposer, les interfaces n'endossent, hormis le cas dans lequel elles sont censées être revendeurs, aucune responsabilité pour le paiement correct de la TVA.

En vertu des dispositions actuelles de la directive TVA, les États membres pourraient toutefois prévoir une responsabilité solidaire. Dès lors que cette problématique va au-delà de ce que requiert la transposition de la directive et devrait être inscrite dans un ensemble réglementaire plus vaste de dispositions spécifiques relatives à la responsabilité solidaire, elle sera traitée dans un volet réglementaire distinct de la transposition stricte des nouvelles directives. En outre, ce volet ne se limitera pas aux interfaces électroniques et inclura également d'autres cas dans lesquels la responsabilité solidaire se recommande.

Il convient effectivement de réfléchir sérieusement afin que cette responsabilité solidaire puisse être prévue lorsque les interfaces électroniques facilitant la vente à distance n'ont actuellement aucune responsabilité en matière de TVA en vertu des dispositions des directives à transposer.

Il va sans dire qu'il faudra, lors de l'instauration d'une telle responsabilité solidaire dans le chef d'un assujetti qui n'est pas partie contractuelle à la vente à distance, tenir compte des limites imposées par la jurisprudence

volgend jaar een voorstel op tafel zal leggen, zowel om een aantal basisprincipes opnieuw aan te passen, als om een aantal incoherenties weg te werken. De vice-eersteminister spreekt de hoop uit dat deze gelegenheid zal te baat worden genomen om het nieuwe systeem verder te optimaliseren.

Betreffende de invoer van kleine zendingen merkt de vice-eersteminister op dat de vrijstelling van 22 euro wordt afgeschaft. Op die manier zorgt de nieuwe regeling voor een systematische belastingheffing op alle aankopen door particulieren uit derde landen, hetzij op de levering (indien de invoerregeling binnen het OSS-systeem wordt toegepast), hetzij op de invoer (indien de invoerregeling buiten het OSS-systeem wordt toegepast).

Door de diensten van de Europese Commissie wordt verwacht dat de meeste operatoren spontaan de invoerregeling binnen het OSS-systeem zullen toepassen, waardoor er voor de klant geen onaangename verrassingen meer zullen zijn, aangezien hij bij zijn aankoop zal weten hoeveel de totale aankoopprijs zal bedragen.

Inzake de hoofdelijke aansprakelijkheid, stipt de vice-eersteminister aan dat, op basis van de bepalingen van de om te zetten richtlijnen, de interfaces buiten de situatie waarin ze geacht worden wederverkoper te zijn, later aansluiten geen enkele aansprakelijkheid hebben inzake de correcte voldoening van de btw.

Op grond van de huidige bepalingen van de btw-richtlijn zouden lidstaten evenwel in een hoofdelijke aansprakelijkheid kunnen voorzien. Aangezien dit verder gaat dan de omzetting van de richtlijn vereist en om deze problematiek te kaderen in een ruimer reglementair geheel van specifieke bepalingen met betrekking tot de hoofdelijke aansprakelijkheid, zal deze problematiek worden opgenomen in een afzonderlijk reglementair onderdeel dat van de strikte omzetting van de nieuwe richtlijnen is afgesplitst. Dat onderdeel zal trouwens ruimer gaan dan de elektronische interfaces en ook andere gevallen behandelen waarin een hoofdelijke aansprakelijkheid aangewezen is.

Er moet inderdaad ernstig over worden nagedacht om in een dergelijke hoofdelijke aansprakelijkheid te voorzien, ingeval de elektronische interfaces die afstandsverkoop faciliteren op grond van de bepalingen van de om te zetten richtlijnen momenteel geen btw-aansprakelijkheid hebben.

Uiteraard zal bij het invoeren van een dergelijke hoofdelijke aansprakelijkheid ten laste van een belastingplichtige die geen contractpartij is bij de afstandsverkoop rekening moeten worden gehouden met de beperkingen die

européenne, en vertu de laquelle la décharge de responsabilité solidaire doit être accordée lorsque l'intéressé apporte la preuve qu'il ou elle ne savait pas et ne pouvait raisonnablement pas savoir que la TVA sur les opérations en question ne serait pas versée.

Ce raisonnement implique ainsi que l'intéressé a agi de bonne foi et s'est raisonnablement efforcé d'éviter d'être mêlé à des opérations frauduleuses. En ce sens, les circonstances dans lesquelles la décharge de responsabilité solidaire doit être autorisée se rapprochent donc des cas où il est question de responsabilité des plateformes lorsqu'elles sont débitrices de la TVA due sur les ventes à distance.

S'agissant des préoccupations exprimées quant aux éventuelles lourdeurs administratives, le vice-premier ministre reconnaît que cette réforme fondamentale de la TVA en matière de commerce électronique B2C aura un impact significatif sur les commerçants en ligne, mais aussi sur les consommateurs.

Ces derniers mois, différents événements informatifs ont été organisés par son administration, en concertation avec les administrations de la TVA et des douanes, avec les principaux acteurs dans le cadre de la nouvelle réglementation (tels que les agents en douane, les services postaux, les plateformes et les opérateurs du commerce électronique). Le vice-premier ministre fait observer à cet égard que la Commission européenne a également organisé des campagnes similaires à son niveau.

Le vice-premier ministre chargera son administration de poursuivre cette campagne de sensibilisation auprès de tous les acteurs de cette chaîne commerciale numérique: des vendeurs aux consommateurs, en passant par les plateformes et le secteur des transports.

En ce qui concerne le niveau du seuil d'exonération pour les petites entreprises, le vice-premier ministre souligne que cet élément a également été intensément débattu au niveau européen. Ces travaux se sont traduits par l'approbation d'une nouvelle directive en ce qui concerne le régime particulier des petites entreprises. Ce nouveau régime, qui vise à rendre les règles actuelles à la fois plus uniformes et plus souples, doit être transposé dans les réglementations nationales pour le 1^{er} janvier 2025.

À l'heure actuelle, le seuil d'exonération ne peut être appliqué qu'aux opérations effectuées sur le territoire de l'État membre d'établissement. Le seuil de 10 000 euros s'applique essentiellement aux opérations qui, en cas de dépassement de ce seuil, seraient considérées, en matière de TVA, comme ayant été effectuées en dehors

worden opgelegd door de Europese rechtspraak, waarbij ontslag van hoofdelijkheid moet worden verleend indien de betrokkene aantoont dat hij niet wist en redelijkerwijze niet kon weten dat de btw op de betrokken handelingen niet zou worden afgedragen.

Dat impliceert aldus dat de betrokkene te goeder trouw was en redelijkerwijze alles in het werk heeft gesteld om te vermijden dat hij bij frauduleuze handelingen zou worden betrokken. In die zin sluiten de omstandigheden waarin ontslag moet worden toegelaten van de hoofdelijke aansprakelijkheid dus nauw aan bij de gevallen waarin sprake is van de aansprakelijkheid van de platformen in de gevallen waarin zij primaire schuldenaar zijn van de op de afstandsverkoop verschuldigde btw.

Met betrekking tot de geuite bezorgdheden aangaande de mogelijke administratieve rompslomp, erkent de vice-eersteminister dat deze fundamentele btw-hervorming inzake B2C e-commerce een belangrijke impact zal hebben op de onlinehandelaren, maar ook voor de consumenten.

De afgelopen maanden werden er door zijn administratie, in onderlinge samenwerking tussen de btw- en de douanediens, al een aantal informatie-events opgezet met de belangrijkste actoren in het kader van de nieuwe regeling (zoals bijvoorbeeld de douane-agenten, postdiensten, platformen en e-commerce-aanbieders). De vice-eersteminister merkt hierbij op dat ook de Europese Commissie op haar niveau dergelijke campagnes heeft opgezet.

De vice-eersteminister zal zijn administratie opdragen deze sensibiliseringscampagne onverminderd verder te zetten ten aanzien van alle actoren in deze digitale commerciële ketting: van de verkopers tot de consumenten, alsook de platformen en de transportsector.

Inzake de hoogte van de vrijstellingsdrempel voor de kleine ondernemingen stipt de vice-eersteminister aan dat dit element ook intensief besproken werd op Europees niveau. Als resultaat van deze besprekingen werd een nieuwe richtlijn goedgekeurd op Europees niveau wat betreft de bijzondere regeling voor kleine ondernemingen. Deze nieuwe regeling die ertoe strekt de huidige regels meer te uniformiseren en tegelijk ook wat flexibeler te maken, moet in de nationale regelgeving worden omgezet tegen 1 januari 2025.

Op dit moment kan de vrijstellingsdrempel enkel worden toegepast voor de handelingen op het grondgebied van de lidstaat van vestiging. De drempel van 10 000 euro heeft in essentie betrekking op handelingen die, bij overschrijding van de drempel van 10 000 euro, voor btw-doeleinden zouden worden verricht buiten de lidstaat

de l'État membre d'établissement et pour lesquelles la TVA serait en principe due. En ce sens, les deux seuils sont parallèles.

En revanche, les opérations d'un montant inférieur à 10 000 euros sont en principe considérées, en matière de TVA, comme ayant été effectuées dans l'État membre d'établissement. Ces opérations seront donc prises en compte dans le calcul du seuil d'exemption applicable aux petites entreprises dans l'État membre d'établissement.

En ce qui concerne le passage du système MOSS au système OSS, le vice-premier ministre souligne que, jusqu'à présent, la Belgique n'a pas été très souvent choisie comme État membre d'identification dans le cadre du système MOSS. En effet, il y aurait actuellement un peu plus de 300 utilisateurs de ce système qui auraient désigné la Belgique comme État membre d'identification. Compte tenu des règles de désignation de l'État membre d'identification et de l'extension du champ d'application matériel des différents régimes de simplification, la situation actuelle ne permet pas de simplement conclure que la tendance actuelle se confirmera à l'avenir.

Un budget de près de 2 millions d'euros a été mis à disposition pour couvrir les coûts du développement d'applications OSS, qui sont effectivement beaucoup plus étendues que celles du système MOSS actuel.

La gestion opérationnelle du système MOSS est assurée par le Centre "Matières spécifiques". L'administration a renforcé les effectifs de ce centre en vue de l'expansion du système MOSS.

En ce qui concerne l'impact de la suppression du seuil de 22 euros, le vice-premier ministre souligne que, suite à la suppression de ce seuil, tous les achats de biens en provenance de pays tiers dans le cadre d'envois de faible valeur seront désormais soumis à la TVA dans l'État membre de destination. On peut s'attendre à ce que cette approche entraîne une augmentation du volume de travail à l'importation, mais, parallèlement, tout est mis en œuvre pour introduire autant de simplifications que possible afin de fluidifier au mieux le processus d'importation (en recourant notamment à la numérisation et à une synergie maximale entre les données des douanes et de la TVA).

En ce qui concerne l'entrée en vigueur des dispositions relatives à la transmission des informations par les prestataires de services de paiement en 2024, le vice-premier ministre explique qu'il est exact que les informations relatives aux paiements en ligne dont son administration pourra disposer en vertu des nouvelles

van vestiging en waarvoor men in principe schuldenaar zou zijn. Beide drempels lopen in die zin naast elkaar.

Anderzijds is het wel zo dat handelingen die onder de drempel van 10 000 euro blijven, in principe voor btw-doeleinden geacht worden plaats te vinden in de lidstaat van vestiging. Deze handelingen zullen dus worden meegenomen voor de berekening van de vrijstellingsdrempel in hoofde van kleine ondernemingen in de lidstaat van vestiging.

Betreffende de omvorming van het MOSS-systeem naar het OSS-systeem, merkt de vice-eersteminister op dat België tot nu toe niet bijzonder vaak als lidstaat van identificatie werd gekozen in het MOSS-systeem. Er is sprake vandaag van iets meer dan 300 gebruikers van dit systeem in België als lidstaat van identificatie. Rekening houdend met de regels voor de aanduiding van de lidstaat van identificatie en de uitbreiding van het materiële toepassingsgebied van de verschillende vereenvoudigingsregelingen, kan uit de huidige situatie niet zonder meer geconcludeerd worden dat de huidige trend in de toekomst zal bevestigd worden.

Er is een budget van ongeveer 2 miljoen euro beschikbaar gesteld met betrekking tot de kosten van de ontwikkeling van OSS-toepassingen, die inderdaad veel uitgebreider zijn dan het huidige MOSS-systeem.

Het operationele beheer van het MOSS-systeem gebeurt door het Centrum Specifieke Materies. De administratie heeft met het oog op de uitbreiding van het MOSS-systeem het personeel van dit centrum versterkt.

Met betrekking tot het effect van de afschaffing van de drempelwaarde van 22 euro, wijst de vice-eersteminister erop dat door de afschaffing van de drempel voortaan alle aankopen van goederen vanuit derde landen in zendingen van geringe waarde inzake btw zullen worden belast in de lidstaat van bestemming. Het kan worden verwacht dat deze benadering een verhoging van het werkvolume bij invoer kan veroorzaken, maar tegelijk wordt alles in het werk gesteld om zoveel mogelijk vereenvoudigingen in te stellen zodat de afhandeling bij invoer zo soepel mogelijk kan verlopen (bv. digitalisering, maximale synergie tussen douane- en btw-gegevens).

Betreffende de inwerkingtreding in 2024 van de bepalingen met betrekking tot het doorsturen van informatie door de betalingsdienaars, legt de vice-eersteminister uit dat het klopt dat de informatie over de onlinebetalingen waarover zijn administratie krachtens de binnenkort geldende nieuwe Europese regels zal kunnen beschikken,

règles européennes qui entreront en vigueur constitueront une arme essentielle pour le contrôle de la correcte application des nouvelles règles dont il est question dans ce projet. L'administration fiscale, sur la base des données des transactions individuelles que les opérateurs devront désormais conserver et mettre à disposition par voie électronique, procèdera à un datamining et une analyse de risques supplémentaires et ciblés.

Par rapport à la question sur les recettes supplémentaires, le vice-premier ministre indique que ces recettes supplémentaires découlent en effet des nouvelles règles adoptées par le Conseil et qui font l'objet de la présente transposition. Comme indiqué, la taxation effective des ventes en ligne de biens à destination de la Belgique et l'abrogation de l'exemption de TVA pour les envois de faible valeur de moins de 22 d'euros constituent les deux causes principales de ces recettes TVA nouvelles. La Commission européenne, dans son analyse d'impact préalable à sa proposition de directive a d'ailleurs estimé ces nouvelles recettes TVA à près de 7 milliards d'euros sur base annuelle au niveau de l'ensemble du territoire de l'Union européenne.

La TVA supplémentaire sera effectivement payée par les clients qui commandent leurs biens via internet. La situation actuelle dans laquelle on peut acheter des biens en dehors de l'Union européenne en exemption de TVA est une anomalie qui doit disparaître afin d'éviter des distorsions de concurrence au détriment des opérateurs européens. En plus, la TVA est une taxe sur la consommation qui grève les achats et qui est dès lors effectivement à charge des consommateurs. Dans ce sens, le présent projet élimine une anomalie injuste du système TVA et rétablit une application correcte et normale des règles.

C. Répliques

M. Sander Loones (N-VA) observe que le vice-premier ministre a annoncé que le système de consultation publique sera encore davantage utilisé à l'avenir s'il a une valeur ajoutée à l'égard de la législation fiscale. L'intervenant se demande toutefois comment cette valeur ajoutée sera évaluée.

Il ressort des réponses du vice-premier ministre que 93 % des observations (de 14 participants sur les 15) formulées dans le cadre de la consultation publique portaient sur la complexité du régime de TVA proposé. L'intervenant comprend que le Parlement est obligé de simplement reproduire le régime complexe prévu par les directives (UE) 2017/2455 et (UE) 2019/1995, et que, par conséquent, rien ou presque ne peut être modifié. L'intervenant espère néanmoins que le ministre tiendra compte des observations émises au cours de

un très important outil sera pris en compte dans le contrôle de la correcte application de la loi. Sur la base des données des transactions individuelles que les opérateurs devront désormais conserver et mettre à disposition par voie électronique, l'administration fiscale procédera à un datamining et à une analyse des risques supplémentaires et ciblés.

Aangaande de vraag over de bijkomende ontvangsten, geeft de vice-eersteminister aan dat die inderdaad voortvloeien uit de nieuwe regels die door de Raad werden aangenomen en die hierbij worden omgezet. Zoals eerder vermeld, betreffen de daadwerkelijke belastingheffing op de onlineverkoop van goederen met België als bestemming en de afschaffing van de btw-vrijstelling voor verzendingen van geringe waarde (minder dan 22 euro) de twee belangrijkste bronnen van deze nieuwe btw-ontvangsten. In haar aan het voorstel van richtlijn voorafgaande impactanalyse heeft de Europese Commissie die nieuwe btw-ontvangsten trouwens op ongeveer 7 miljard euro per jaar voor het hele EU-grondgebied geraamd.

De bijkomende btw zal effectief worden betaald door de consumenten die hun goederen via het Internet bestellen. De huidige situatie waarbij men goederen buiten de Europese Unie kan kopen zonder er btw op te betalen, is een anomalie die moet verdwijnen, wil men concurrentievervalsingen ten nadele van de Europese operatoren voorkomen. Bovendien is de btw een belasting op verbruik die op aankopen wordt geheven en die dus effectief ten laste van de consumenten valt. In die zin werkt voorliggend wetsontwerp een onrechtvaardige anomalie weg en zorgt het opnieuw voor een correcte en normale toepassing van de regels.

C. Replieken

De heer Sander Loones (N-VA) merkt op dat de vice-eersteminister heeft aangekondigd dat er in de toekomst nog meer gebruik zal gemaakt worden van een publieksbevraging als dit een meerwaarde heeft voor de fiscale wetgeving. De spreker vraagt zich wel af hoe deze meerwaarde zal worden beoordeeld.

Uit de antwoorden van de vice-eersteminister blijkt dat 93 % van de opmerkingen (14 van de 15 deelnemers) in het kader van de publieksbevraging handelden over de complexiteit van de voorgestelde btw-regeling. De spreker begrijpt dat het parlement verplicht is om deze complexe regeling zoals opgenomen in de richtlijnen (EU) 2017/2455 en (EU) 2019/1995 gewoon aan te nemen en er dus weinig of niets aan kan worden gewijzigd. De spreker hoopt dat de minister het signaal van de publieksbevraging zal meenemen en binnen

la consultation publique et qu'il plaidera, au Conseil européen, en faveur de l'adoption d'une réglementation TVA plus simple à l'avenir.

Mme Cécile Cornet (Ecolo-Groen) estime pour sa part que le projet de loi à l'examen a le grand mérite de créer des conditions de concurrence équitables, dans le domaine du commerce électronique, entre les entreprises établies au sein et en dehors de l'Union européenne.

L'intervenante souligne qu'il est important que les recettes estimées du nouveau régime de TVA soient effectivement perçues. La complexité et les nombreuses exceptions du nouveau régime le rendent en effet vulnérable en matière de fraude. Un contrôle minutieux et une utilisation intensive du *datamining* seront nécessaires pour pouvoir réellement engranger les recettes TVA escomptées.

M. Wouter Vermeersch (VB) se réjouit que le vice-premier ministre se soit engagé à sensibiliser et à informer les petites PME qui disposent d'une boutique en ligne à propos de la nouvelle réglementation en matière de TVA.

M. Marco Van Hees (PVDA-PTB) se félicite que le vice-premier ministre ait organisé une consultation publique à propos du projet de loi à l'examen et espère qu'il réitérera cette initiative à l'avenir. Contrairement à ce qu'a laissé entendre le ministre, l'intervenant ne remet pas en cause l'utilité de la consultation publique. Son scepticisme vise le fait que cette consultation n'a suscité que quinze réactions. M. Van Hees demande au vice-premier ministre de tirer les leçons de cette expérience afin que les prochaines consultations publiques permettent d'obtenir davantage de réponses, et donc, potentiellement, davantage d'informations utiles.

En ce qui concerne les recettes budgétaires, le vice-premier ministre prévoit une recette TVA de 125 millions d'euros en 2021, qui atteindrait 270 millions d'euros en 2024. Bien que l'intervenant salue le projet de loi à l'examen dès lors qu'il mettra fin à la distorsion de concurrence entre les entreprises selon qu'elles sont établies à l'intérieur ou à l'extérieur de l'Union européenne, et qu'il met ainsi fin à une forme de fraude à la TVA, il constate par ailleurs que le projet à l'examen va entraîner une hausse de la TVA pour le consommateur final. L'intervenant fait observer à cet égard que la majeure partie de l'augmentation des recettes fiscales provient de l'augmentation des droits d'accises et de la TVA, c'est-à-dire des taxes frappant la consommation. Le professeur Piketty a souligné, au cours d'une audition récente sur la fiscalité équitable à la Chambre, que les taxes sur la consommation constituent une forme de fiscalité dépassée datant du XIX^e siècle, étant

de la Europese Raad zal pleiten voor een eenvoudigere btw-regelgeving in de toekomst.

Mevrouw Cécile Cornet (Ecolo-Groen) geeft aan dat de grote verdienste van het wetsontwerp erin bestaat dat er een gelijk speelveld op het vlak van e-commerce wordt gecreëerd tussen bedrijven gevestigd binnen en buiten de Europese Unie.

De spreker merkt op dat het van belang is dat de geschatte opbrengst van de nieuwe btw-regeling ook werkelijk wordt geïnd. De complexiteit en de vele uitzonderingen van de nieuwe regeling maken het ook fraudegevoelig. Een gedegen monitoring en een doorgevoerd gebruik van *datamining* zullen noodzakelijk zijn om de vooropgestelde btw-opbrengsten daadwerkelijk te kunnen behalen.

De heer Wouter Vermeersch (VB) is tevreden dat de vice-eersteminister zich heeft geëngageerd om de kleine kmo's met webshops te sensibiliseren en te informeren over de nieuwe btw-regeling.

De heer Marco Van Hees (PVDA-PTB) vindt het positief dat de vice-eersteminister een publieksbevraging heeft georganiseerd over dit wetsontwerp en hoopt dat de vice-eersteminister dit initiatief in de toekomst zal bestendigen. De spreker stelt het nut van de publieksbevraging niet in vraag zoals de minister laat uitschijnen. Hij staat echter wel sceptisch tegenover het feit dat de publieksbevraging maar 15 antwoorden heeft opgeleverd. De heer Van Hees roept de vice-eersteminister op om lessen te trekken uit deze ervaring zodat de volgende publieksbevragingen meer antwoorden opleveren. Zodoende zullen de publieksbevragingen ook meer nuttige informatie kunnen aanleveren.

Wat de budgettaire opbrengst betreft gaat de vice-eersteminister uit van een btw-opbrengst van 125 miljoen euro in 2021 tot een opbrengst van 270 miljoen euro in 2024. Alhoewel de spreker het wetsontwerp toejuicht omdat het een einde stelt aan de concurrentievervalsing tussen bedrijven gevestigd binnen en buiten de Europese Unie en aan de btw-fraude stelt hij vast dat het wetsontwerp de btw-factuur voor de eindverbruiker zal doen stijgen. Het grootste deel van de hogere fiscale ontvangsten is afkomstig van hogere accijnzen en hogere btw, namelijk belastingen op verbruik. Professor Piketty heeft er in een recente hoorzitting in de Kamer over rechtvaardige fiscaliteit op gewezen dat belastingen op verbruik achterhaalde belastingen uit de 19^e eeuw zijn omdat de minst vermogenden er proportioneel het zwaarst door worden getroffen. Een belasting op verbruik is volgens de heer Piketty dan ook een slechte keuze omdat zij zelfs degressief is. Er wordt daarom beter werk

entendu que les moins nantis sont proportionnellement plus touchés que les autres. Selon M. Piketty, une taxe sur la consommation est donc un mauvais choix, car il s'agit même d'un impôt dégressif, et il serait préférable d'opter pour des formes d'imposition progressive, dès lors qu'elles sont plus équitables et plus redistributives.

M. Christian Leysen (Open Vld) souligne que la qualité de la consultation publique prime sur la quantité. Il est donc plus important de réaliser une bonne consultation que de faire en sorte que la consultation réunisse autant de participants que possible.

III. — DISCUSSION DES ARTICLES ET VOTES

Article 1^{er}

Cet article, qui fixe le fondement constitutionnel de la compétence, ne donne lieu à aucune observation.

L'article est adopté à l'unanimité.

Art. 2

Cet article ne donne lieu à aucune observation.

L'article 2 est adopté par 10 voix et 4 abstentions.

Art. 3

M. Sander Loones (N-VA) indique que son intervention portera sur l'application du nouvel article 1^{er}, § 19, du Code de la TVA et de son interaction avec l'article 14, § 5, de du même Code, dont l'entrée en vigueur a été fixée au 1^{er} janvier 2020 par la loi du 3 novembre 2019 visant à transposer rapidement certaines mesures (*quick fixes*) dans le Code belge de la TVA. À quel article faudra-t-il accorder la priorité en cas d'application concomitante des articles 1^{er}, § 19, et 14, § 5, du Code de la TVA?

L'intervenant prend l'exemple d'une relation commerciale entre les parties A, B et C. Ces parties effectuent une transaction aux termes de laquelle B, assujéti à la TVA belge, commande des biens à son fournisseur A établi en Allemagne et lui demande de livrer ces biens à son client particulier C résidant aux Pays-Bas, ces biens devant donc être directement transportés d'un point A situé en Allemagne à un point C situé aux Pays-Bas.

gemaakt van belastingvormen die progressief zijn omdat zij rechtvaardiger zijn en meer herverdelend werken.

De heer Christian Leysen (Open Vld) repliceert dat de kwaliteit van de publiekbevraging primeert boven de kwantiteit. Het is dus belangrijker om een goede bevraging te doen dan een bevraging te doen met zoveel mogelijk deelnemers.

III. — ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING EN STEMMINGEN

Artikel 1

Over dit artikel, dat de grondwettelijke bevoegdheidsgrondslag bevat, worden geen opmerkingen gemaakt.

Het artikel wordt eenparig aangenomen.

Art. 2

Dit artikel geeft geen aanleiding tot opmerkingen.

Artikel 2 wordt aangenomen met 10 stemmen en 4 onthoudingen.

Art. 3

De heer Sander Loones (N-VA) geeft aan dat zijn tussenkomst betrekking heeft op de toepassing van de nieuwe paragraaf 19 in artikel 1 van het btw-wetboek en de wisselwerking ervan met paragraaf 5 van artikel 14 van het btw-wetboek, ingevoerd met ingang van 1 januari 2020 door de wet van 3 november 2019 die de zogenaamde *quick fixes* voor btw omzet in het Belgische btw-wetboek. Aan welk artikel dient er prioriteit te worden gegeven als er zich een combinatie voordoet van artikel 1, § 19 en artikel 14, § 5 van het btw-wetboek?

De spreker geeft het voorbeeld van een handelsrelatie tussen partijen A, B en C. Er doet zich tussen deze partijen een transactie voor waarbij een Belgische btw-plichtige, zijnde B, een goed bestelt bij zijn leverancier A in Duitsland en aan die leverancier vraagt om de bestelde goederen naar zijn particuliere klant C in Nederland te vervoeren. Het vervoer van de goederen gaat dus rechtstreeks van bij A in Duitsland naar C in Nederland.

Dans cet exemple, A fait appel à une société de transport externe qui effectue le transport des biens pour le compte de A et qui lui facture ce service. A facture ces frais de transport ainsi que les frais de livraison des biens à son client belge B, qui ne dispose que d'un numéro de TVA belge et qui a également communiqué ce numéro à A pour la livraison en question.

Conformément à l'article 1^{er}, § 19, du Code de la TVA, inséré par le projet de loi à l'examen, l'une des conditions permettant de parler de ventes à distance intracommunautaires de biens est qu'en vue de leur livraison, les biens doivent être expédiés ou transportés par le fournisseur ou pour son compte, y compris lorsque le fournisseur intervient indirectement dans le transport ou l'expédition des biens, à partir d'un État membre autre que celui d'arrivée de l'expédition ou du transport à destination de l'acquéreur.

S'il y a également lieu d'entendre, par "*lorsque le fournisseur intervient indirectement dans le transport ou l'expédition des biens*", le cas où, dans l'exemple précité, B, fournisseur dans la relation B-C, charge son fournisseur A de livrer les biens à C, à quelle disposition faudra-t-il accorder la priorité? Au nouvel article 1^{er}, § 19, du Code de la TVA ou à son article 14, § 5?

Si c'est à l'article 1^{er}, § 19, du Code de la TVA, la livraison entre B et C évoquée dans cet exemple constituera une vente à distance intracommunautaire, au même titre que la livraison avec transport. Par conséquent, la livraison entre A et B devra être considérée, en matière de TVA, comme une livraison sans transport et, en matière de TVA, cette livraison aura lieu en Allemagne, sans transport, où elle ne pourra pas bénéficier de l'exonération des livraisons intracommunautaires. Dès lors, cette livraison entre B et C devra être considérée comme une vente à distance intracommunautaire qui, en matière de TVA, aura lieu aux Pays-Bas, lieu de la livraison, et pour laquelle B pourra déclarer la TVA néerlandaise due sur la livraison, par le biais du régime européen de l'OSS, partant du principe que la réglementation relative aux micro-entreprises n'est pas d'application.

M. Loones estime que cette application est contraire à la présomption irréfutable visée à l'article 14, § 5, du Code de la TVA. Étant donné que, dans l'exemple précité, B communiquera son numéro de TVA belge à son fournisseur A, la livraison entre A et B deviendra une livraison avec transport qui aura pour conséquence que A, établi en Allemagne, effectuera une livraison intracommunautaire exonérée à B, qui sera obligé de soumettre à la TVA l'acquisition intracommunautaire de ces biens aux Pays-Bas, dans l'État membre d'arrivée. Ensuite, B effectuera une livraison locale sans transport

A doit hiervoor beroep op een externe transportfirma die het goederenvervoer in opdracht van A verricht en aan A factureert. A factureert deze transportkosten samen met de levering van het goed aan zijn Belgische klant B die enkel over een Belgisch btw-nummer beschikt en dit nummer ook aan A heeft opgegeven voor de betreffende levering.

Eén van de voorwaarden opdat er volgens het voorliggend wetsontwerp van artikel 1, § 19 van het btw-wetboek sprake zou zijn van een intracommunautaire afstandsverkoop, is dat ingevolge hun levering de goederen verzonden of vervoerd moeten worden door of voor rekening van de leverancier, ook wanneer de leverancier indirect tussenkomt bij het vervoer of de verzending van de goederen, vanuit een andere lidstaat dan die van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen naar de afnemer.

Als onder "wanneer de leverancier indirect tussenkomt bij het vervoer of de verzending van de goederen" ook het geval moet worden verstaan waarbij in het voorbeeld B, de leverancier in de relatie B-C, aan zijn leverancier A opdracht geeft de goederen naar C te vervoeren, welke bepaling heeft dan voorrang: het nieuwe artikel 1, § 19, van het btw-wetboek of artikel 14, § 5, van het btw-wetboek?

Als dit artikel 1, § 19 van het btw-wetboek zou zijn, dan is in het voorbeeld de levering tussen B en C een intracommunautaire afstandsverkoop, en dus ook de levering met vervoer. Bijgevolg moet de levering tussen A en B voor btw beschouwd worden als een levering zonder vervoer en vindt deze levering, bij gebrek aan vervoer, voor de btw plaats in Duitsland waar ze niet in aanmerking komt voor de vrijstelling voor intracommunautaire leveringen. Bijgevolg moet de levering tussen B en C beschouwd worden als een intracommunautaire afstandsverkoop die voor de btw plaatsvindt in Nederland, waar het vervoer aankomt, en waarbij B de op de levering verschuldigde Nederlandse btw, ervan uitgaand dat de micro-ondernemingsregeling niet van toepassing is, via de OSS-Unieregeling kan aangeven.

De heer Loones is van mening dat dit haaks staat op het niet weerlegbaar vermoeden opgenomen in artikel 14, § 5 van het btw-wetboek. Doordat in het voorbeeld B zijn Belgisch btw-nummer aan zijn leverancier A opgeeft, wordt de levering tussen A en B toch de levering met vervoer waardoor A in Duitsland een vrijgestelde intracommunautaire levering verricht aan B die gehouden is de intracommunautaire verwerving van die goederen in Nederland, de lidstaat van aankomst, aan de btw te onderwerpen. Vervolgens verricht B dan aan C een lokale levering zonder vervoer die voor de btw plaatsvindt in

à C, livraison qui, en matière de TVA, aura lieu aux Pays-Bas (lieu de mise à disposition des biens et pour laquelle B devra facturer la TVA néerlandaise à C). Dès lors que la relation entre B et C entraînera une livraison locale sans transport, et pas une vente à distance intracommunautaire, B ne pourra pas déclarer la TVA néerlandaise qu'il devra facturer à son client C par le biais du régime européen de l'OSS. B devra en toute hypothèse s'enregistrer aux Pays-Bas pour la TVA et y introduire des déclarations de TVA.

En résumé, deux choix sont donc envisageables:

1) soit l'objectif est de considérer la livraison citée en exemple comme une vente à distance intracommunautaire effectuée par B à partir de l'Allemagne et à destination des Pays-Bas pour laquelle B pourra déclarer la TVA néerlandaise due sur la livraison par le biais du régime européen de l'OSS, mais il conviendra alors de modifier la présomption irréfragable visée à l'article 14, § 5, du Code de la TVA, cette modification n'étant toutefois pas prévue par le projet de loi à l'examen;

2) soit l'objectif est que la présomption visée à l'article 14, § 5, du Code de la TVA ait priorité sur la disposition "*y compris lorsque le fournisseur intervient indirectement dans le transport ou l'expédition des biens*" de l'article 1^{er}, § 19, en projet, du Code de la TVA, mais il conviendra alors de préciser cette disposition, ni les assujettis à la TVA ni l'administration fiscale ne pouvant en effet simplement ignorer la présomption irréfragable visée à l'article 14, § 5, du Code de la TVA.

Le vice-premier ministre pourrait-il préciser le choix qu'il fera?

Le vice-premier ministre tient d'abord à souligner que, dans la question de M. Loones, l'Allemagne est l'État membre de départ et les Pays-Bas sont l'État membre d'arrivée. Dans cet exemple, il n'est nullement question d'une livraison taxable en Belgique. Le ministre souligne qu'il n'est évidemment pas compétent pour se prononcer sur les conséquences en matière de TVA des opérations effectuées sur le territoire d'autres États membres.

Dans le cas d'une opération en chaîne intracommunautaire, le transport intracommunautaire ne peut être attribué qu'à l'une des livraisons successives.

Lorsque le transport est effectué par A ou pour son compte, le transport ne peut être attribué qu'à la première livraison (A-B) puisque B est le seul avec lequel A a passé un contrat.

Nederland (plaats van de terbeschikkingstelling van de goederen en waarover B aan zijn klant C de Nederlandse btw moet aanrekenen). Omdat er dus in de relatie tussen B en C sprake is van een lokale levering zonder vervoer, en niet van een intracommunautaire afstandsverkoop, zal B de Nederlandse btw die hij aan zijn klant C moet aanrekenen, niet via de OSS-Unieregeling kunnen aangeven. B zal sowieso in Nederland voor de btw moeten registreren en daar btw-aangiftes indienen.

Samengevat zijn er dus twee keuzes mogelijk:

1) ofwel is het de bedoeling dat er in het voorbeeld sprake is van een intracommunautaire afstandsverkoop door B vanuit Duitsland naar Nederland waarbij B de op de levering verschuldigde Nederlandse btw kan aangeven via de OSS-Unieregeling, maar dan moet er een aanpassing gebeuren aan het vermoeden opgenomen in artikel 14, § 5 van het btw-wetboek. Die aanpassing is echter niet terug te vinden in het wetsontwerp;

2) ofwel is het de bedoeling dat het vermoeden van artikel 14, § 5 van het btw-wetboek wel voorrang heeft op de bepaling "ook wanneer de leverancier indirect tussenkomt bij het vervoer of de verzending van de goederen" uit het voorliggend ontwerp van artikel 1, § 19, van het btw-wetboek maar dan lijkt het toch aanbevolen deze bepaling te verduidelijken. Een onweerlegbaar vermoeden in artikel 14, § 5, van het btw-wetboek kan noch de btw-plichtigen noch de administratie zomaar naast zich neerleggen.

Kan de vice-eersteminister verduidelijken welke keuze hij maakt?

De vice-eersteminister wenst allereerst op te merken dat in de vraag van de heer Loones de lidstaat van vertrek Duitsland is en de lidstaat van aankomst Nederland. Er vindt in geen enkele veronderstelling een belastbare levering plaats in België. De minister benadrukt dat hij uiteraard niet bevoegd is om zich uit te spreken over de btw-gevolgen van handelingen die plaatsvinden op het grondgebied van andere lidstaten.

Bij een intracommunautaire ketentransactie, kan het intracommunautaire vervoer slechts aan één van de opeenvolgende leveringen worden toegerekend.

Wanneer het vervoer wordt verricht door of voor rekening van A, kan het vervoer enkel worden toegerekend aan de eerste levering (A-B) vermits B de enige is waarmee A contracteert.

L'application de la présomption légale visée à l'article 14, § 5, du Code de la TVA nécessite que le transport soit effectué par l'intermédiaire B ou pour le compte de celui-ci.

L'article 1^{er}, § 19, du Code de la TVA, qui transpose en droit belge l'article 14, paragraphe 4, de la directive TVA, lu conjointement avec l'article 5*bis* du règlement d'exécution de la TVA, a été rédigé dans la perspective d'une relation bipartite entre un vendeur et un acheteur. En revanche, l'article 14, § 5, du Code de la TVA, qui transpose l'article 36*bis* de la directive TVA, a été rédigé dans la perspective d'une relation tripartite ou multipartite dans laquelle les biens sont transportés d'un État membre de l'Union européenne par le premier fournisseur vers le dernier client dans un autre État membre de l'Union européenne (transaction en chaîne intracommunautaire). Ces derniers articles n'imposent aucune condition particulière quant au statut ou à la qualité du dernier client et n'empêchent dès lors pas, par exemple, que ce dernier dispose du statut de non-assujetti.

Dans ce contexte, l'article 14, § 5, du Code de la TVA doit être appliqué en premier lieu sur une opération en chaîne intracommunautaire afin de déterminer dans quelle relation le transport a lieu, indépendamment du fait que le dernier client soit un non-assujetti. Si, comme dans l'exemple, il apparaît qu'il n'y a pas de transport dans la relation bipartite entre le fournisseur B et le non-assujetti C, au sens de l'article 14 § 5, du Code de la TVA, cette livraison sans transport ne pourra jamais être qualifiée de vente à distance intracommunautaire au sens de l'article 1^{er}, § 19, du Code de la TVA. Cette livraison sera en revanche considérée comme une livraison nationale dans l'État membre où l'expédition ou le transport des biens prend fin.

Ce n'est que dans un second temps que l'article 1^{er}, § 19, du Code de la TVA pourra être appliqué à cette relation bipartite, notamment s'il apparaît, dans d'autres circonstances factuelles, sur la base de l'application de l'article 14, § 5, du Code de la TVA, que le transport effectué dans le cadre de l'opération en chaîne intracommunautaire a eu lieu au niveau du dernier maillon entre le fournisseur B et le client final non-assujetti C.

*
* *

L'article 3 est adopté par 10 voix et 4 abstentions.

De toepassing van het wettelijk vermoeden van artikel 14, § 5, van het btw-Wetboek vereist dat het vervoer door of voor rekening van tussenhandelaar B wordt verricht.

Artikel 1, § 19, van het btw-wetboek, de omzetting in Belgische recht van het artikel 14, lid 4, van de btw-richtlijn, juncto artikel 5 *bis* van de btw-uitvoeringsverordening, zijn geschreven vanuit het perspectief van een tweepartijenrelatie tussen een verkoper en een afnemer. Artikel 14, § 5, van het btw-wetboek, de omzetting in Belgische recht van het artikel 36 *bis* van de btw-richtlijn, is daarentegen geschreven vanuit het perspectief van een drie- of meerpertijenrelatie waarbij de goederen vanuit een lidstaat van de EU van de eerste leverancier naar de laatste afnemer in een andere lidstaat van de EU worden vervoerd (intracommunautaire ketentransactie). Laatstvermelde artikelen leggen geen specifieke vereisten op aan het statuut of de hoedanigheid van de laatste afnemer en sluiten derhalve bijvoorbeeld niet uit dat die laatste afnemer het statuut van niet-belastingplichtige zou hebben.

Tegen die achtergrond moet op een intracommunautaire ketentransactie in eerste instantie artikel 14, § 5, van het btw-wetboek worden toegepast om te bepalen in welke relatie het vervoer plaatsvindt, ongeacht het feit dat de laatste afnemer een niet-belastingplichtige is. Indien, zoals in het voorbeeld, blijkt dat het vervoer niet plaatsvindt in de tweepartijenrelatie tussen leverancier, B, en niet-belastingplichtige, C, op grond van artikel 14, § 5, van het btw-wetboek, zal die levering zonder vervoer nooit in aanmerking komen om te worden gekwalificeerd als een intracommunautaire afstandsverkoop op grond van artikel 1, § 19, van het btw-wetboek. Het zal daarentegen in dat geval een binnenlandse levering zijn in de lidstaat waar de verzending of het vervoer van de goederen wordt beëindigd.

Het is pas in tweede instantie, met name wanneer in andere feitelijke omstandigheden op basis van de toepassing van artikel 14, § 5, van het btw-wetboek zou blijken dat het vervoer in een intracommunautaire ketentransactie zou plaatsvinden in de laatste schakel tussen de leverancier, B, en de niet-belastingplichtige eindafnemer, C, dat in die tweepartijenrelatie artikel 1, § 19, van het btw-wetboek zou kunnen worden toegepast.

*
* *

Artikel 3 wordt aangenomen met 10 stemmen en 4 onthoudingen

Articles 4 et 5

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation.

Les articles 4 et 5 sont adoptés par 10 voix et 4 abstentions.

Art. 6

M. Sander Loones (N-VA) fait observer que le seuil pour les ventes à distance qui peuvent être soumises à la TVA de l'État membre de départ plutôt qu'à la TVA de l'État membre où le consommateur est établi, est ramené de 35 000 euros à 10 000 euros. Ce seuil est calculé par année civile. En outre, il ne s'agit plus d'un seuil national, mais d'un seuil communautaire. Le projet de loi prévoit une entrée en vigueur le 1^{er} juillet 2021, c'est-à-dire au milieu d'une année civile.

Cela signifie-t-il que les assujettis à la TVA qui, au 1^{er} juillet, auront réalisé plus de 10 000 euros mais moins de 35 000 euros de ventes à distance intracommunautaires au cours du premier semestre de cette année seront tenus, selon la nouvelle définition, d'appliquer du jour au lendemain la TVA de l'État membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens?

L'intervenant souligne en outre également que l'exposé des motifs (DOC 55 1820/001, p. 17) fait état de problèmes d'interprétation entre les États membres de l'UE concernant les opérations TVA qui doivent être prises en compte pour le calcul du seuil de 10 000 euros. La Belgique devait soumettre au comité TVA une question concernant l'interprétation de cette disposition. Dans quel délai cette réponse est-elle attendue? Le ministre a-t-il déjà reçu une réponse? Suffira-t-il de traduire cette réponse dans une circulaire ou une loi de réparation sera-t-elle nécessaire?

Le vice-premier ministre répond qu'il est effectivement possible qu'au moment de l'entrée en vigueur des nouvelles règles, l'assujetti ait déjà dépassé le nouveau seuil communautaire par les ventes à distance intracommunautaires ou les services TBE qu'il a effectués jusqu'au 30 juin 2021 ou pendant l'année civile 2020.

Lors du lancement des nouvelles règles, chaque entreprise devra donc évaluer si elle a déjà dépassé ou non le nouveau seuil au cours des six premiers mois de 2021 ou pendant l'année civile 2020.

Le vice-premier ministre confirme que la question d'interprétation sera examinée lors du comité TVA du

Artikelen 4 en 5

Deze artikelen geven geen aanleiding tot opmerkingen.

Artikelen 4 en 5 worden waangenomen met 10 stemmen en 4 onthoudingen.

Art. 6

De heer Sander Loones (N-VA) merkt op dat de drempel voor verkopen op afstand waarbij btw mag worden aangerekend van de lidstaat van vertrek in plaats van de btw van de lidstaat waar de consument is gevestigd, wordt verlaagd van 35 000 euro naar 10 000 euro. Deze drempel wordt berekend per kalenderjaar. Bovendien gaat het niet meer over een nationale maar communautaire drempel. Het wetsontwerp voorziet in een inwerkingtreding op 1 juli 2021, dus in het midden van een kalenderjaar.

Betekent dat btw-plichtigen die op 1 juli meer dan 10 000 euro maar minder dan 35 000 euro intracommunautaire verkopen op afstand realiseerden volgens de nieuwe definitie in de eerste helft van dit jaar, van het ene moment op het andere verplicht worden btw aan te rekenen van de lidstaat van aankomst van de verzending of vervoer van de goederen?

De spreker merkt daarnaast ook op dat de memorie van toelichting (DOC 55 1820/001, p. 17) melding maakt van interpretatieproblemen tussen de EU-lidstaten over welke btw-handelingen moeten worden aangemerkt voor de berekening van de drempel van 10 000 euro. België zou hierover een interpretatievraag stellen aan het btw-comité. Wanneer wordt dit antwoord verwacht? Heeft de minister reeds een antwoord ontvangen? Zal het volstaan om dat antwoord op te nemen in een circulaire of zal er reparatiewetgeving nodig zijn?

De vice-eersteminister antwoordt dat het inderdaad mogelijk is dat op het moment van de inwerkingtreding van de nieuwe regels, de belastingplichtige reeds de nieuwe communautaire drempel heeft overschreden, door de intracommunautaire afstandsverkopen of TBE-diensten die hij heeft verricht tot en met 30 juni 2021 of gedurende het kalenderjaar 2020.

Bij de start van de nieuwe regels zal iedere onderneming dus een evaluatie moeten maken of zij de nieuwe drempel al dan niet reeds heeft overschreden in de eerste 6 maanden van 2021 of gedurende het kalenderjaar 2020.

De vice-eersteminister bevestigt dat de interpretatievraag op het btw-comité van 19 april 2021 zal worden

19 avril 2021. La circulaire qui sera publiée fera connaître la réponse à cette question d'interprétation.

M. Sander Loones (N-VA) réplique que le nouveau seuil communautaire sera source d'une grande incertitude. Il espère en tout cas que la circulaire apportera la clarté nécessaire.

*
* *

L'article 6 est adopté par 10 voix et 4 abstentions.

Art. 7

Cet article ne donne lieu à aucune observation.

L'article 7 est adopté par 10 voix et 4 abstentions.

Art. 8

M. Sander Loones (N-VA) renvoie aux observations qu'il a formulées à propos de l'article 6.

L'article ne donne lieu à aucune autre observation.

L'article 8 est également adopté par 10 voix et 4 abstentions.

Articles 9 à 18

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation.

Les articles 9 à 18 sont successivement adoptés par 10 voix et 4 abstentions.

Art. 19

M. Sander Loones (N-VA) demande dans quelle mesure l'article 58bis proposé du Code de la TVA doit être strictement interprété. On entend par déclaration la déclaration comportant tous les renseignements nécessaires. Y a-t-il dès lors non-déclaration si tous les renseignements ne figurent pas dans la déclaration?

Le vice-premier ministre répond que l'attention doit d'abord être attirée sur le fait qu'il y a une légère différence entre la version néerlandaise et française de

besproken. De circulaire die zal gepubliceerd worden zal het antwoord op deze interpretatievraag kenbaar maken.

De heer Sander Loones (N-VA) repliceert dat de nieuwe communautaire drempel tot heel wat onduidelijkheid zal leiden. Hij hoopt alvast dat de circulaire de nodige klaarheid zal scheppen.

*
* *

Artikel 6 wordt aangenomen met 10 stemmen en 4 onthoudingen.

Art. 7

Dit artikel geeft geen aanleiding tot opmerkingen.

Artikel 7 wordt aangenomen met 10 stemmen en 4 onthoudingen.

Art. 8

De heer Sander Loones (N-VA) verwijst naar zijn opmerkingen bij artikel 6.

Het artikel geeft geen aanleiding tot verdere opmerkingen.

Artikel 8 wordt eveneens aangenomen met 10 stemmen en 4 onthoudingen.

Artikelen 9 tot 18

Bij deze artikelen worden geen opmerkingen geformuleerd.

Artikelen 9 tot 18 worden achtereenvolgens aangenomen met 10 stemmen en 4 onthoudingen.

Art. 19

De heer Sander Loones (N-VA) vraagt hoe strikt het voorgestelde artikel 58bis van het btw-wetboek moet worden geïnterpreteerd. Een aangifte is een aangifte waarin alle gegevens staan. Is er bijgevolg sprake van een niet-aangifte indien niet alle gegevens in de aangifte staan?

De vice-eersteminister antwoordt dat vooreerst de aandacht moet worden gevestigd op het feit dat er een licht verschil is tussen de Nederlandse en de Franse

l'article 58*bis* (nouveau) du Code de la TVA (article 19 du projet de loi).

La version néerlandaise de l'article 58*bis* prévoit ce qui suit: *“Voor de toepassing van de artikelen 58ter tot 58quinquies, wordt verstaan onder ‘aangifte’: de aangifte waarin alle gegevens staan die nodig zijn om het bedrag van de in elke lidstaat verschuldigde btw vast te stellen”*.

La version française de l'article 58*bis* prévoit ce qui suit: *“Pour l'application des articles 58ter à 58quinquies, on entend par ‘déclaration’: la déclaration comportant les renseignements nécessaires pour établir le montant de la T.V.A. qui est due dans chaque État membre”*.

Pour déterminer ce qu'on entend par *“alle gegevens”* en néerlandais et par *“les renseignements”* en français, il faut clairement faire une distinction entre les éléments de forme et les éléments de fond d'une déclaration relevant de ces nouveaux régimes (OSS et IOSS).

— En ce qui concerne les éléments de forme:

Par déclaration valable comprenant (tous) les éléments nécessaires, il faut comprendre la déclaration qui comporte tous les champs obligatoires repris à l'annexe III du règlement d'exécution (UE) 2020/194 de la Commission du 12 février 2020 portant modalités d'application du règlement (UE) n° 904/2010 du Conseil.

En résumé, pour chaque État membre de consommation, l'assujetti doit communiquer premièrement le montant imposable au taux normal et au taux réduit, deuxièmement le taux de TVA normal et le taux de TVA réduit appliqué dans l'État membre de consommation et troisièmement le montant total de la TVA à payer.

La déclaration de TVA OSS introduite par l'assujetti est soumise à une série de validations. L'application OSS vérifie entre autres si tous les champs obligatoires ont été remplis.

L'assujetti qui, au moment où il essaie de soumettre sa déclaration OSS, n'a pas rempli un ou plusieurs de ces champs obligatoires, reçoit un message bloquant qui ne lui permet pas de soumettre la déclaration. Aussi longtemps qu'il n'aura pas complété ou corrigé sa déclaration en y insérant ces champs obligatoires, sa déclaration ne sera pas considérée comme déposée.

— En ce qui concerne les éléments de fond:

version van het artikel 58*bis* (nieuw) van het btw-wetboek (artikel 19 van het wetsontwerp).

De Nederlandse versie van artikel 58*bis* bepaalt hetgeen volgt: *“Voor de toepassing van de artikelen 58ter tot 58quinquies, wordt verstaan onder ‘aangifte’: de aangifte waarin alle gegevens staan die nodig zijn om het bedrag van de in elke lidstaat verschuldigde btw vast te stellen”*.

De Franse versie van artikel 58*bis* bepaalt hetgeen volgt: *“Pour l'application des articles 58ter à 58quinquies, on entend par ‘déclaration’: la déclaration comportant les renseignements nécessaires pour établir le montant de la T.V.A. qui est due dans chaque État membre”*.

Om uit te maken wat men verstaat onder *“alle gegevens”* in het Nederlands en onder *“les renseignements”* in het Frans, moet men duidelijk een onderscheid maken tussen de vormelementen en de grondelementen van een aangifte die valt onder deze nieuwe regelingen (OSS en IOSS).

— Wat de vormelementen betreft:

Onder een geldige aangifte die (al) de nodige elementen bevat, moet men verstaan de aangifte die alle verplichte velden bevat die opgenomen zijn in de bijlage III van de uitvoeringsverordening (EU) 2020/194 van de Commissie van 12 februari 2020 tot vaststelling van nadere bepalingen voor de toepassing van Verordening (EU) nr. 904/2010 van de Raad.

Samengevat, dient de belastingplichtige, voor elke lidstaat van verbruik, ten eerste het belastbaar bedrag tegen het normaal tarief en tegen het verlaagd tarief, ten tweede het normaal btw-tarief en het verlaagd btw-tarief toegepast in de lidstaat van verbruik en ten derde het te betalen totaalbedrag aan btw mee te delen.

De door de belastingplichtige ingediende btw-aangifte OSS is onderworpen aan een reeks van valideringen. De toepassing OSS gaat onder andere na of alle verplichte velden werden ingevuld.

De belastingplichtige die, op het moment waarop hij zijn aangifte OSS poogt in te dienen, één of meer van die verplichte velden niet heeft ingevuld, ontvangt een blokkerend bericht dat hem niet toelaat om de aangifte in te dienen. Zolang hij zijn aangifte niet heeft vervolledigd of verbeterd, door de verplichte velden aan te vullen, zal zijn aangifte niet als ingediend worden aangemerkt.

— Wat de grondelementen betreft:

Par contre, une déclaration qui comprend tous ces champs obligatoires mais dans laquelle le chiffre d'affaires de certaines opérations n'est pas repris ne peut en aucun cas être considérée comme une non-déclaration.

L'attention est attirée sur les dispositions prévues aux articles 58ter, § 6, alinéa 3 (nouveau), 58quater, § 6, alinéa 8 (nouveau) et 58quinquies, § 6, alinéa 3 (nouveau) du Code de la TVA (respectivement articles 20, 22 et 24 du projet de loi) qui prévoient ce qui suit: *“Lorsqu'il est nécessaire d'apporter des modifications à cette déclaration après le dépôt de celle-ci, ces modifications sont incluses dans une déclaration ultérieure, dans un délai de trois ans à compter de la date à laquelle la déclaration initiale devait être déposée conformément à l'alinéa 1^{er}. Cette déclaration ultérieure précise l'État membre de consommation concerné, la période imposable et le montant de la taxe due pour lequel des modifications sont nécessaires”*.

Les corrections apportées dans une déclaration ultérieure peuvent être de 3 types:

— Une modification de la base d'imposition suite à un accord avec le client (annulation de la vente, note de crédit ou note de débit);

— Une reprise spontanée dans une déclaration ultérieure d'opérations qui n'avaient pas été reprises dans la déclaration relative à la période où la cause d'exigibilité s'était produite;

— Des corrections imposées par l'État membre de consommation suite à un audit.

Cela signifie donc que si, suite à un contrôle, il apparaît que la TVA relative à certaines opérations n'a pas été reprise dans la déclaration OSS correspondante ou dans une déclaration ultérieure, chaque État membre de consommation concerné procédera à une régularisation avec application selon le cas d'amendes ou d'intérêts mais ne pourra jamais considérer que les déclarations OSS de cet assujéti n'ont pas été déposées puisqu'elles étaient incomplètes.

*
* *

L'article 19 est adopté par 10 voix et 4 abstentions.

Articles 20 à 27

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation.

Daarentegen kan een aangifte die al die verplichte velden bevat, maar waarin het omzetcijfer van bepaalde handelingen niet is opgenomen, in geen geval worden aangemerkt als een niet-aangifte.

De aandacht wordt gevestigd op de bepalingen voorzien in de artikelen 58ter, § 6, lid 3 (nieuw), 58quater, § 6, lid 8 (nieuw) en 58quinquies, § 6, lid 3 (nieuw) van het btw-wetboek (respectievelijk de artikelen 20, 22 en 24 van het wetsontwerp), die bepalen: *“Wanneer een reeds ingediende aangifte achteraf moet worden gewijzigd, worden die wijzigingen in een volgende aangifte opgenomen, uiterlijk drie jaar na de datum waarop de oorspronkelijke aangifte moest worden ingediend overeenkomstig het eerste lid. In die volgende aangifte worden de betrokken lidstaat van verbruik, het belastingtijdvak en het btw-bedrag waarvoor wijzigingen nodig zijn, vermeld.”*

De verbeteringen, aangebracht in een latere aangifte, kunnen van drie types zijn:

— Een wijziging van de maatstaf van heffing ingevolge een akkoord met de klant (annulering van de verkoop, creditnota en debetnota);

— Een spontane opname in een latere aangifte van handelingen die niet werden opgenomen in de aangifte met betrekking tot de periode waarin de oorzaak van opeisbaarheid zich heeft voorgedaan;

— Verbeteringen die worden opgelegd door de lidstaat van verbruik ingevolge een audit.

Dat betekent dus dat als ingevolge een controle blijkt dat de btw met betrekking tot bepaalde handelingen niet werd opgenomen in de overeenstemmende aangifte OSS of in een latere aangifte, elke betrokken lidstaat van verbruik zal overgaan tot een regularisatie met toepassing, naargelang het geval, van geldboeten of interesten, maar nooit de aangiften OSS van die belastingplichtige zal kunnen aanmerken als niet ingediend omdat zij onvolledig waren.

*
* *

Artikel 19 wordt aangenomen met 10 stemmen en 4 onthoudingen.

Artikelen 20 tot 27

Deze artikelen geven geen aanleiding tot opmerkingen.

Les articles 20 à 27 sont adoptés par 10 voix et 4 abstentions.

*
* *

L'ensemble du projet de loi, en ce compris quelques corrections d'ordre légistique, est adopté par vote nominatif par 10 voix et 4 abstentions.

Résultat du vote nominatif:

Ont voté pour:

Ecolo-Groen: Cécile Cornet, Dieter Vanbesien

PS: Malik Ben Achour, Christophe Lacroix

MR: Benoît Piedboeuf, Marie-Christine Marghem

CD&V: Steven Matheï

PVDA-PTB: Marco Van Hees

Open Vld: Christian Leysen

sp.a: Joris Vandenbroucke

Se sont abstenus:

N-VA: Sander Loones, Wim Van der Donckt

VB: Kurt Ravyts, Wouter Vermeersch

Le rapporteur,

Joris
VANDENBROUCKE

La présidente,

Marie-Christine
MARGHEM

De artikelen 20 tot 27 worden aangenomen met 10 stemmen en 4 onthoudingen.

*
* *

Het gehele wetsontwerp, met inbegrip van enkele wetgevingstechnische correcties, wordt bij naamstemming aangenomen met 10 stemmen en 4 onthoudingen.

Resultaat van de naamstemming:

Hebben voorgestemd:

Ecolo-Groen: Cécile Cornet, Dieter Vanbesien

PS: Malik Ben Achour, Christophe Lacroix

MR: Benoît Piedboeuf, Marie-Christine Marghem

CD&V: Steven Matheï

PVDA-PTB: Marco Van Hees

Open Vld: Christian Leysen

sp.a: Joris Vandenbroucke

Hebben zich onthouden:

N-VA: Sander Loones, Wim Van der Donckt

VB: Kurt Ravyts, Wouter Vermeersch

De rapporteur,

Joris
VANDENBROUCKE

De voorzitter,

Marie-Christine
MARGHEM