

**Belgische Kamer  
van Volksvertegenwoordigers**

GEWONE ZITTING 1997-1998 (\*)

5 MEI 1998

**WETSONTWERP**

tot wijziging van het wetboek van de  
belasting over de toegevoegde waarde

**MEMORIE VAN TOELICHTING**

DAMES EN HEREN,

**Artikel 1**

Overeenkomstig artikel 83 van de Grondwet, bepaalt dit artikel dat het ontwerp betrekking heeft op een aangelegenheid vermeld in artikel 78 van de Grondwet.

**Art. 2**

Op 1 januari 1993 werden de fiscale controles opgeheven aan de binnengrenzen van de Europese Unie ingevolge richtlijnen die streven naar de verwezenlijking van de interne markt.

Aan de vaststelling van de definitieve regeling, waardoor de verwezenlijking van de doelstellingen van het gemeenschappelijk stelsel van de belasting over de toegevoegde waarde voor leveringen van goederen en het verrichten van diensten tussen lidstaten moest worden bewerkstelligd, kon evenwel op 31 december 1992 nog niet volledig worden voldaan.

Daarom werd met ingang van 1 januari 1993 een overgangsperiode ingesteld waarin bepalingen werden toegepast die dienen om de overgang naar de definitieve regeling voor de belastingheffing in het

**Chambre des Représentants  
de Belgique**

SESSION ORDINAIRE 1997-1998 (\*)

5 MAI 1998

**PROJET DE LOI**

visant à modifier le Code de la taxe  
sur la valeur ajoutée

**EXPOSE DES MOTIFS**

MEDAMES, MESSIEURS,

**Article 1<sup>er</sup>**

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

**Art. 2**

Au 1<sup>er</sup> janvier 1993, les contrôles fiscaux ont été supprimés aux frontières intérieures de l'Union européenne par des directives visant à assurer la réalisation du marché intérieur.

Toutefois, la détermination des modalités définitives, par lesquelles devait être assurée la réalisation des objectifs du système commun de la taxe sur la valeur ajoutée pour les livraisons de biens et les prestations de services effectuées entre les Etats membres, n'a pas pu être totalement satisfaite dès le 31 décembre 1992.

C'est pourquoi a été aménagée, à compter du 1<sup>er</sup> janvier 1993, une période transitoire au cours de laquelle ont été mises en œuvre des dispositions destinées à faciliter le passage au régime définitif de

(\*) Vierde zitting van de 49<sup>e</sup> zittingsperiode.

(\*) Quatrième session de la 49<sup>e</sup> législature.

handelsverkeer tussen de lidstaten, welke het op middellange termijn te verwezenlijken doel bleef, te vergemakkelijken.

Deze overgangsregeling moest in werking treden voor een periode van vier jaar en was derhalve van toepassing tot en met 31 december 1996.

De bepalingen van de overgangsregeling hebben het voorwerp uitgemaakt van de richtlijn nr 91/680/EEG van de Raad van de Europese Gemeenschappen van 16 december 1991 tot aanvulling van het gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde en tot wijziging, met het oog op de afschaffing van de fiscale grenzen, van richtlijn nr 77/388/EEG (zesde richtlijn).

De omzetting van de richtlijn nr 91/680/EEG werd uitgevoerd door de wet van 28 december 1992 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde en het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten (*Belgisch Staatsblad* van 31 december 1992, nr 257, eerste uitgave, blz. 27577-27644).

Terwijl de hiervoor vermelde wet nog ter discussie was in het Parlement, werd door de communautaire instanties en de lidstaten nog een richtlijn uitgewerkt onder andere om de overgangsregeling te verduidelijken en te vereenvoudigen. Daar men vermoedde problemen te ontmoeten met betrekking tot de termijnen nodig om deze vereenvoudigingsrichtlijn en ook andere nog komende richtlijnen om te zetten, heeft de regering vervolgens een amendement ingediend om in het BTW-Wetboek een nieuw artikel in te voegen, luidend als volgt :

« Art. 105. — De Koning kan, bij in Ministerraad overlegd besluit, alle maatregelen treffen om een goede uitvoering te verzekeren van de verordeningen en richtlijnen van de Raad en de Commissie van de Europese Gemeenschappen die betrekking hebben op de afschaffing van de fiscale binnengrenzen op 1 januari 1993.

De Koning zal bij de Wetgevende Kamers, onmiddellijk indien ze in zitting zijn, zo niet bij de opening van de eerstvolgende zitting, een ontwerp van wet indienen tot bekraftiging van de ter uitvoering van het eerste lid genomen besluiten. ».

Dit amendement werd aangenomen onder voorbehoud van twee wijzigingen aan het eerste lid van het nieuwe artikel 105. Ongerust over de gevolgen die de nieuwe regeling inderdaad kon hebben op de fiscale inkomsten, wilde het Parlement de Koning de macht toekennen om snel en omzichtig tussen te komen indien grove tekortkomingen in de toepassing van deze regeling aan het licht zouden komen. Rekening houdend met de termijn van de overgangsregeling, beperkte het Parlement bovendien de aan de Koning verleende macht tot 31 december 1996.

Aldus werd het eerste lid van het nieuwe artikel 105 als volgt aangepast :

« De Koning kan ten laatste tot 31 december 1996, bij in Ministerraad overlegd besluit, alle maatregelen treffen om een goede uitvoering van de verordeningen en richtlijnen van de Raad of de Commissie

taxation des échanges entre les Etats membres, qui demeurait l'objectif à atteindre à moyen terme.

Ce régime transitoire devait entrer en vigueur pour une période de quatre ans et était par conséquent applicable jusqu'au 31 décembre 1996.

Les dispositions du régime transitoire ont fait l'objet de la directive n° 91/680/CEE du Conseil des Communautés européennes du 16 décembre 1991 complétant le système commun de la taxe sur la valeur ajoutée et modifiant, en vue de l'abolition des frontières fiscales, la directive n° 77/388/CEE (sixième directive).

La transposition de la directive n° 91/680/CEE a été réalisée par la loi du 28 décembre 1992 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée et le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe (*Moniteur belge* du 31 décembre 1992, n° 257, 1<sup>re</sup> édition, pp. 27577-27644).

Alors que la loi précitée était toujours en discussion au Parlement, les instances communautaires et les Etats membres mettaient encore au point une directive destinée, entre autres, à préciser et à simplifier le régime transitoire. Pressentant des problèmes de délais dans la transposition de cette directive de simplification et également d'autres directives à venir, le gouvernement présenta alors un amendement insérant, dans le Code de la TVA, un nouvel article libellé comme suit :

« Art. 105. — Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, prendre toutes les mesures propres à assurer la bonne exécution des règlements et des directives du Conseil ou de la Commission des Communautés européennes, relatifs à l'abolition des frontières fiscales au 1<sup>er</sup> janvier 1993.

Le Roi saisira les Chambres législatives, immédiatement si elles sont réunies, sinon dès l'ouverture de leur plus prochaine session, d'un projet de loi de confirmation des arrêtés pris en exécution de l'alinéa 1<sup>er</sup>. ».

Cet amendement fut adopté sous réserve de deux modifications apportées dans l'alinéa 1<sup>er</sup> du nouvel article 105. Inquiet en effet des répercussions que pouvait avoir le nouveau régime sur le niveau des recettes fiscales, le Parlement voulut doter le Roi du pouvoir d'intervenir avec célérité et circonspection si apparaissaient des manquements graves dans l'application de ce régime. Par ailleurs, compte tenu de la période prévue d'application du régime transitoire, le Parlement limita les pouvoirs attribués au Roi jusqu'au 31 décembre 1996.

C'est ainsi que l'alinéa 1<sup>er</sup> du nouvel article 105 devint :

« Jusqu'au 31 décembre 1996 au plus tard, le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, prendre toutes les mesures propres à assurer la bonne exécution des règlements et des directives du

van de Europese Gemeenschappen die betrekking hebben op de afschaffing van de fiscale binnengrenzen op 1 januari 1993, alsmede om de juiste heffing van de belasting te verzekeren. ».

Sedert 1 januari 1993 werden niet minder dan vijf richtlijnen en een beschikking door artikel 105 in de Belgische wetgeving omgezet. Het gaat om de volgende richtlijnen en beschikking :

1° Richtlijn n° 92/111/EEG van de Raad van 14 december 1992 tot wijziging van richtlijn n° 77/388/EEG en tot invoering van vereenvoudigingsmaatregelen op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde, omgezet door het koninklijk besluit van 29 december 1992 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, met uitwerking op 1 januari 1993 (*Belgisch Staatsblad* van 31 december 1992, n° 257, vierde uitgave, blz. 27959-27976). Dit koninklijk besluit werd bekrachtigd door artikel 84, 1°, van de wet van 22 juli 1993 houdende fiscale en financiële bepalingen (*Belgisch Staatsblad* van 26 juli 1993, n° 147, blz. 17350-17363).

2° Beschikking n° 93/555/EEG van de Raad van de Europese Gemeenschappen van 25 oktober 1993 waarbij het Koninkrijk België wordt gemachtigd een maatregel toe te passen die afwijkt van artikel 2, punt 1, en van artikel 17 van de zesde richtlijn n° 77/388/EEG betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der lidstaten inzake omzetbelasting, omgezet door het koninklijk besluit van 7 maart 1994 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, met uitwerking op 1 januari 1994 (*Belgisch Staatsblad* van 11 maart 1994, n° 51, blz. 6093-6094). Dit koninklijk besluit werd bekrachtigd door artikel 16, 1, van de wet van 4 april 1995 houdende fiscale en financiële bepalingen (*Belgisch Staatsblad* van 23 mei 1995, n° 101, blz. 14149-14159).

3° Richtlijn n° 94/4/EEG van de Raad van 14 februari 1994 tot wijziging van de richtlijnen n°s 69/169/CEE en 77/388/EEG en houdende verhoging van het niveau van vrijstellingen voor reizigers uit derde landen en van de grenzen voor belastingvrije aankopen tijdens intracommunautaire reizen, omgezet door het koninklijk besluit van 20 juni 1994 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, met uitwerking op 1 april 1994 (*Belgisch Staatsblad* van 20 juli 1994, n° 144, blz. 19011). Dit koninklijk besluit werd bekrachtigd door artikel 16, 2, van de wet van 4 april 1995 houdende fiscale en financiële bepalingen (*Belgisch Staatsblad* van 23 mei 1995, n° 101, blz. 14149-14159).

4° Richtlijn n° 94/5/EG van de Raad van 14 februari 1994 tot aanvulling van het gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde en tot wijziging van richtlijn n° 77/388/EEG — Bijzondere regeling voor gebruikte goederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten, omgezet door het koninklijk besluit van 23 december 1994 tot wijziging van het Wetboek van

Conseil ou de la Commission des Communautés européennes, relatifs à l'abolition des frontières fiscales au 1<sup>er</sup> janvier 1993, ainsi que l'exacte perception de la taxe. ».

Depuis le 1<sup>er</sup> janvier 1993, pas moins de cinq directives et une décision ont été transposées dans la législation belge par le moyen de l'article 105. Il s'agit en l'espèce des directives et décision suivantes :

1° Directive n° 92/111/CEE du Conseil du 14 décembre 1992 modifiant la directive n° 77/388/CEE et portant mesures de simplification en matière de taxe sur la valeur ajoutée, transposée par l'arrêté royal du 29 décembre 1992 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée, avec effet au 1<sup>er</sup> janvier 1993 (*Moniteur belge* du 31 décembre 1992, n° 257, 4<sup>e</sup> édition, pp. 27959-27976). Cet arrêté royal a été confirmé par l'article 84, 1°, de la loi du 22 juillet 1993 portant des dispositions fiscales et financières (*Moniteur belge* du 26 juillet 1993, n° 147, pp. 17350-17363).

2° Décision n° 93/555/CEE du Conseil des Communautés européennes du 25 octobre 1993 autorisant le Royaume de Belgique à appliquer une mesure dérogatoire à l'article 2, point 1, et à l'article 17 de la sixième directive n° 77/388/CEE en matière d'harmonisation des législations des Etats membres relatives aux taxes sur le chiffre d'affaires, transposée par l'arrêté royal du 7 mars 1994 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée, avec effet au 1<sup>er</sup> janvier 1994 (*Moniteur belge* du 11 mars 1994, n° 51, pp. 6093-6094). Cet arrêté royal a été confirmé par l'article 16, 1, de la loi du 4 avril 1995 portant des dispositions fiscales et financières (*Moniteur belge* du 23 mai 1995, n° 101, pp. 14149-14159).

3° Directive n° 94/4/CEE du Conseil du 14 février 1994 modifiant les directives n°s 69/169/CEE et 77/388/CEE et augmentant le niveau des franchises pour les voyageurs en provenance des pays tiers et les limites pour les achats hors taxes effectués lors de voyages intracommunautaires, transposée par l'arrêté royal du 20 juin 1994 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée, avec effet au 1<sup>er</sup> avril 1994 (*Moniteur belge* du 20 juillet 1994, n° 144, p. 19011). Cet arrêté a été confirmé par l'article 16, 2, de la loi du 4 avril 1995 portant des dispositions fiscales et financières (*Moniteur belge* du 23 mai 1995, n° 101, pp. 14149-14159).

4° Directive n° 94/5/CE du Conseil du 14 février 1994 complétant le système commun de la taxe sur la valeur ajoutée et modifiant la directive n° 77/388/CEE — Régime particulier applicable dans le domaine des biens d'occasion, des objets d'art, de collection ou d'antiquité, transposée par l'arrêté royal du 23 décembre 1994 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée, avec effet au 1<sup>er</sup> janvier 1995 (*Moni-*

de belasting over de toegevoegde waarde, met uitwerking op 1 januari 1995 (*Belgisch Staatsblad* van 30 december 1994, nr 254, blz. 32464-32468).

5° Richtlijn nr 94/76/EG van de Raad van 22 december 1994 tot wijziging van de richtlijn nr 77/388/EEG door de invoering van overgangsmaatregelen op BTW-gebied, in verband met de uitbreiding van de Europese Unie op 1 januari 1995, omgezet door het koninklijk besluit van 7 augustus 1995 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, met uitwerking op 1 januari 1995 (*Belgisch Staatsblad* van 25 augustus 1995, nr 164, blz. 24285-24286).

6° Richtlijn nr 95/7/EG van de Raad van 10 april 1995 tot wijziging van richtlijn nr 77/388/EEG en tot invoering van nieuwe vereenvoudigingsmaatregelen op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde — werkingsfeer en praktische regeling voor de toepassing van bepaalde vrijstellingen, omgezet door het koninklijk besluit van 22 december 1995 en het koninklijk besluit van 10 november 1996, beide tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, met uitwerking op 1 januari 1996 (*Belgisch Staatsblad* van 30 december 1995, eerste uitgave, nr 249, blz. 35095-35098 en van 14 december 1996, nr 240, blz. 31241-31242).

De besluiten onder 4°, 5° en 6° worden bekraftigd door artikel 3 van onderhavige wet.

Hieruit kan men dus besluiten dat de invoering van artikel 105 in het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde een gelukkig initiatief was. Het heeft inderdaad toegelaten dat België tijdig de hiervoor vermelde richtlijnen en beschikking in zijn nationale wetgeving heeft omgezet, wat uitermate moeilijk zou zijn geweest volgens de klassieke parlementaire procedure. Deze vaststelling wordt des te meer bewaarheid daar, wanneer bepaalde richtlijnen aan de lidstaten ogenschijnlijk een redelijke termijn laten voor hun omzetting, er dikwijls bijkomende discussies volgen op hun goedkeuring. Dit was bijvoorbeeld het geval voor de richtlijnen onder 4° en 6°, waarvoor vergaderingen op communautair niveau noodzakelijk waren om hun toepassingsvoorraarden te bepalen.

Overeenkomstig de voorlaatste considerans van richtlijn nr 91/680/EEG, was er bepaald dat de Commissie daartoe vóór 31 december 1994 bij de Raad een verslag over de werking van de overgangsregeling zou indienen, vergezeld van voorstellen voor de modaliteiten van de definitieve regeling voor de belastingheffing op het handelsverkeer tussen de lidstaten; de Raad, evenzo oordelend dat op bevredigende wijze aan de voorwaarden voor de overgang naar de definitieve regeling was voldaan, moest vóór 31 december 1995 beslissen over de bepalingen die noodzakelijk zijn voor de inwerkingtreding en de werking van de definitieve regeling, waarbij de overgangsregeling automatisch verlengd wordt totdat de

*teur belge* du 30 décembre 1994, n° 254, pp. 32464-32468).

5° Directive n° 94/76/CE du Conseil du 22 décembre 1994 modifiant la directive n° 77/388/CEE par l'introduction de mesures de transition applicables, dans le cadre de l'élargissement de l'Union européenne au 1<sup>er</sup> janvier 1995, en matière de taxe sur la valeur ajoutée, transposée par l'arrêté royal du 7 août 1995 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée, avec effet au 1<sup>er</sup> janvier 1995 (*Moniteur belge* du 25 août 1995, n° 164, pp. 24285-24286).

6° Directive n° 95/7/CE du Conseil du 10 avril 1995 modifiant la directive n° 77/388/CEE et portant nouvelles mesures de simplification en matière de taxe sur la valeur ajoutée — champ d'application de certaines exonérations et modalités pratiques de leur mise en œuvre, transposée par l'arrêté royal du 22 décembre 1995 et l'arrêté royal du 10 novembre 1996, modifiant tous deux le Code de la taxe sur la valeur ajoutée, avec effet au 1<sup>er</sup> janvier 1996 (*Moniteur belge* du 30 décembre 1995, 1<sup>re</sup> édition, n° 249, pp. 35095-35098 et du 14 décembre 1996, n° 240, pp 31241-31242).

Les arrêtés visés sous 4°, 5° et 6°, font l'objet d'une confirmation sous l'article 3 de la présente loi.

La conclusion s'impose dès lors que l'insertion de l'article 105 dans le Code de la taxe sur la valeur ajoutée fut une initiative particulièrement heureuse. Elle a en effet permis à la Belgique de transposer, dans sa législation nationale, les directives et décision susvisées dans les meilleurs délais, ce qui eût été particulièrement difficile par le moyen de la procédure parlementaire classique. Ce constat s'avère d'autant plus que si certaines directives laissent apparemment aux Etats membres un délai raisonnable de transposition, des discussions supplémentaires suivent souvent leur adoption. Il en fut ainsi par exemple pour les directives visées sous 4° et 6°, pour lesquelles des réunions au niveau communautaire ont été nécessaires pour en déterminer les modalités d'application.

Conformément à l'avant-dernier considérant de la directive n° 91/680/CEE, il était prévu que la Commission présente au Conseil, avant le 31 décembre 1994, un rapport sur le fonctionnement du régime transitoire, accompagné de propositions sur les modalités du régime définitif de taxation des échanges entre les Etats membres; de même, le Conseil, estimant que les conditions pour le passage au régime définitif étaient réunies de manière satisfaisante, devait décider, avant le 31 décembre 1995, sur les dispositions nécessaires à l'entrée en vigueur et au fonctionnement du régime définitif, le régime transitoire étant automatiquement prorogé jusqu'à l'entrée en vigueur du régime définitif et, en tout cas, pen-

definitieve regeling in werking treedt en in ieder geval tijdens de periode waarin de Raad geen besluiten over de definitieve regeling genomen heeft.

Zo de Commissie daadwerkelijk voor 31 december 1994 een verslag over de werking van de overgangsregeling bij de Raad heeft ingediend, heeft ze echter geen voorstellen kunnen neerleggen over de modaliteiten van de definitieve regeling voor de belastingheffing in het handelsverkeer tussen de lidstaten.

De definitieve regeling is dus niet op de voorziene datum van 1 januari 1997 in werking getreden en, bijgevolg, zal de overgangsregeling automatisch verlengd worden, waarschijnlijk nog voor enkele jaren.

In dit opzicht heeft de Europese commissie op 10 juli 1996 een werkprogramma goedgekeurd voor de invoering van een gemeenschappelijk BTW-stelsel samen met een tijdschema voor de voorstelling van formele voorstellen in verschillende fasen, die eindigen voor einde 1999 (Persmededeling van de Europese Commissie van 10 juli 1996, IP/96/618, en erbij gevoegd tijdschema; Document COM(96)328 Final, Een gemeenschappelijk BTW-stelsel — Een programma voor de interne markt, voorgesteld door de Commissie van de Europese Gemeenschappen op 22 juli 1996).

Rekening houdend met hetgeen voorafgaat en voor het geval dat hetzelf richtlijnen en beschikkingen zouden getroffen worden, hetzelf de wetgeving, ontstaan ingevolge de afschaffing van de fiscale binnengrenzen, zou moeten verstrengd worden om de fraude- en ontwijkingsmechanismen die de juiste heffing van de belasting aantasten en die ontdekt worden, tegen te gaan, wordt voorgesteld de beschikking van artikel 105 te behouden tot 31 december 1999.

Naar aanleiding hiervan dient opgemerkt te worden dat artikel 105 niet van toepassing is voor de omzetting in intern recht van de definitieve regeling voor de belastingheffing in het handelsverkeer tussen de lidstaten : uitgezonderd wat de termijn betreft, wordt niets gewijzigd aan de vroegere objectieven van artikel 105.

Ten slotte wordt van de wijziging aan artikel 105, eerste lid, gebruik gemaakt om de benaming van de Europese instellingen te actualiseren.

### Art. 3

Overeenkomstig artikel 37, § 1, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, kan de Koning bij een in Ministerraad overlegd besluit en rekening houdend met de door de Europese Gemeenschappen ter zake uitgevaardigde reglementering, de tarieven bepalen, de indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven geven, alsook de indeling en de tarieven wijzigen wanneer de economische of sociale omstandigheden zulks vereisen. Krachtens § 2 van dit artikel 37 moeten de terzake genomen koninklijke besluiten zo vlug mogelijk bij wet worden bekraftigd.

dant la période pendant laquelle le Conseil n'a pas pris de décisions sur le régime définitif.

Si la Commission a effectivement présenté au Conseil, avant le 31 décembre 1994, un rapport sur le fonctionnement du régime transitoire, elle n'a toutefois pas pu présenter de propositions sur les modalités du régime définitif de taxation des échanges entre les Etats membres.

Le régime définitif n'est donc pas entré en vigueur à la date prévue du 1<sup>er</sup> janvier 1997 et, par conséquent, le régime transitoire a été automatiquement prorogé, probablement pour quelques années encore.

A ce propos, la Commission européenne a adopté le 10 juillet 1996 un programme de travail pour l'instauration d'un système commun de TVA, accompagné d'un calendrier prévisionnel pour la présentation des propositions formelles en différentes étapes se terminant avant fin 1999 (Communiqué de presse de la Commission européenne du 10 juillet 1996, IP/96/618, et calendrier prévisionnel y annexé; Document COM(96)328 final, Un système commun de TVA — Un programme pour le Marché unique, présenté par la Commission des Communautés européennes, le 22 juillet 1996).

Compte tenu de ce qui précède et pour le cas où, soit des directives et décisions viendraient à être adoptées, soit il faudrait renforcer la législation issue de l'abolition des frontières fiscales pour contrer les mécanismes de fraude et d'évasion affectant l'exakte perception de la taxe qui viendraient à être mis au jour, il est proposé de maintenir le dispositif de l'article 105 jusqu'au 31 décembre 1999.

Cela étant, il est fait observer que l'article 105 n'est pas applicable à la transposition en droit interne du régime définitif de taxation des échanges entre les Etats membres : hormis la question de délai, il n'est rien changé aux objectifs antérieurs de l'article 105.

Enfin, la modification de l'article 105, alinéa premier, est mise à profit pour actualiser la dénomination des institutions européennes visées.

### Art. 3

Conformément à l'article 37, § 1<sup>er</sup>, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, et en tenant compte de la réglementation édictée en la matière par les Communautés européennes, fixer les taux, arrêter la répartition des biens et des services entre ces taux ou encore modifier la répartition et les taux lorsque les contingences économiques ou sociales rendent ces mesures nécessaires. En vertu du § 2 de cet article 37, les arrêtés royaux pris en la matière doivent être confirmés le plus rapidement possible par une loi.

Bovendien kan de Koning, overeenkomstig artikel 105, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, eveneens, bij een zelfde procedure, alle maatregelen treffen om een goede uitvoering van de verordeningen en richtlijnen van de Raad of de Commissie van de Europese Gemeenschappen die betrekking hebben op de afschaffing van de fiscale binnengrenzen op 1 januari 1993, alsmede om de juiste heffing van de belasting te verzekeren. Krachtens het tweede lid van artikel 105 moeten de terzake genomen koninklijke besluiten eveneens zo spoedig mogelijk bij wet bekraftigd worden.

Bijgevolg dienen de koninklijke besluiten van 23 december 1994, van 7 augustus 1995, van 22 december 1995 en van 10 november 1996 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde en de koninklijke besluiten van 23 december 1994, van 20 oktober 1995, van 1 december 1995 en van 27 september 1996 tot wijziging van het koninklijk besluit n° 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven, ter bekraftiging aan het Parlement te worden voorgelegd.

Om dit onderzoek te vergemakkelijken wordt in bijlage de tekst gevoegd van de koninklijke besluiten, samen met voor elk van die besluiten de tabel die voor elke bepaling van het besluit de overeenkomstige bepalingen van de in aanmerking genomen Europese richtlijnen aangeeft, tabel die aan de Raad van State werd toegezonden.

#### Art. 4

Om terzake elke onderbreking te vermijden, stelt artikel 4 van het ontwerp de datum van de inwerkingtreding van artikel 2 vast op 1 januari 1997.

*De Minister van Financiën,*

Ph. MAYSTADT

Par ailleurs et conformément à l'article 105, alinéa 1<sup>er</sup>, du même Code, le Roi peut, également par la même procédure, prendre toutes les mesures propres à assurer la bonne exécution des règlements et des directives du Conseil ou de la Commission des Communautés européennes, relatifs à l'abolition des frontières fiscales au 1<sup>er</sup> janvier 1993, ainsi que l'exacte perception de la taxe. En vertu de l'alinéa 2 de cet article 105, les arrêtés royaux pris en la matière doivent également être confirmés par une loi.

Par conséquent, les arrêtés royaux du 23 décembre 1994, du 7 août 1995, du 22 décembre 1995 et du 10 novembre 1996 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée ainsi que les arrêtés royaux du 23 décembre 1994, du 20 octobre 1995, du 1<sup>er</sup> décembre 1995 et du 27 septembre 1996 modifiant l'arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970 fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux, doivent être soumis au Parlement pour confirmation.

Afin de faciliter cet examen, le texte des arrêtés royaux, accompagné, pour chacun d'eux, du tableau de concordance entre l'arrêté royal et les directives européennes prises en considération, transmis au Conseil d'Etat, est joint en annexe.

#### Art. 4

Dans le souci d'éviter toute solution de continuité en la matière, l'article 4 du projet fixe, au 1<sup>er</sup> janvier 1997, la date de la mise en vigueur de l'article 2.

*Le Ministre des Finances,*

Ph. MAYSTADT

Tableau synoptique des arrêtés royaux à confirmer

	Date de l'arrêté royal	Date de la publication au Moniteur belge	Date(s) d'entrée en vigueur	Objet de la modification	Directive européenne	Article d'habilitation du Code T.V.A.	Date de la note pour le Conseil des Ministres
1	23 décembre 1994	30 décembre 1994	1 janvier 1995	Modification du Code de la T.V.A.	94/5/CE	art. 105	19 décembre 1994 - chiffre I
2	23 décembre 1994	30 décembre 1994	1 janvier 1995	Modification de l'arrêté royal n° 20 fixant les taux	94/5/CE	art. 37	(la même) - chiffre II
3	7 août 1995	25 août 1995	1 janvier 1995 (art. 1 et 3) 1 septembre 1995 (art. 2)	Modification du Code de la T.V.A.	94/76/CE	art. 105	20 juillet 1995
4	20 octobre 1995	31 octobre 1995	1 novembre 1995 (art. 2) 1 janvier 1996 (art. 1)	Modification de l'arrêté royal n° 20 fixant les taux	92/77/CEE	art. 37	12 octobre 1995
5	1 décembre 1995	16 décembre 1995	1 janvier 1996	Modification de l'arrêté royal n° 20 fixant les taux	92/77/CEE	art. 37	20 novembre 1995
6	22 décembre 1995	30 décembre 1995	1 janvier 1996	Modification du Code de la T.V.A.	95/7/CE	art. 105	18 décembre 1995
7	27 septembre 1996	1 octobre 1996	1 octobre 1996	Modification de l'arrêté royal n° 20 fixant les taux	96/42/CE	art. 37	26 septembre 1996 chiffres III et 2.
8	10 novembre 1996	14 décembre 1996	1 janvier 1996	Modification du Code de la T.V.A.	95/7/CE	art. 105	22 octobre 1996

KONINKRIJK BELGIË

-----  
MINISTERIE VAN FINANCIËN  
-----

23 DECEMBER 1994.- Koninklijk besluit tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde.

Albert II,

Koning der Belgen,

*Aan allen die nu zijn en hierna  
wezen zullen,*

*Onze Groet.*

Gelet op het Verdrag van 25 maart 1957 tot oprichting van de Europese Economische Gemeenschap, goedgekeurd bij de wet van 2 december 1957, inzonderheid op artikel 99;

Gelet op de Richtlijn 94/5/EG van de Raad van de Europese Unie van 14 februari 1994 tot aanvulling van het gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde en tot wijziging van Richtlijn 77/388/EEG - Bijzondere regeling voor gebruikte goederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten;

Gelet op het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, inzonderheid op artikel 8bis, § 2, eerste lid, 2°, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992, op artikel 15, gewijzigd bij de wet van 28 december 1992 en bij het koninklijk besluit van 29 december 1992, op artikel 25ter, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 29 december 1992, op artikel 39bis, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 29 december 1992, op artikel 45, gewijzigd bij de wet van 28 december 1992, op artikel 58, § 4, gewijzigd bij de wetten van 28

ROYAUME DE BELGIQUE

-----  
MINISTÈRE DES FINANCES  
-----

23 DECEMBRE 1994.- Arrêté royal modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée.

Albert II,

Roi des Belges,

*A tous, présents et à venir,*

*Salut.*

Vu le Traité du 25 mars 1957 instituant la Communauté économique européenne, approuvé par la loi du 2 décembre 1957, notamment l'article 99;

Vu la Directive 94/5/CE du Conseil de l'Union européenne du 14 février 1994 complétant le système commun de la taxe sur la valeur ajoutée et modifiant la directive 77/388/CEE - Régime particulier applicable dans le domaine des biens d'occasion, des objets d'art, de collection ou d'antiquité;

Vu le Code de la taxe sur la valeur ajoutée, notamment l'article 8bis, § 2, alinéa 1er, 2°, inséré par la loi du 28 décembre 1992, l'article 15, modifié par la loi du 28 décembre 1992 et par l'arrêté royal du 29 décembre 1992, l'article 25ter, modifié par l'arrêté royal du 29 décembre 1992, l'article 39bis, modifié par l'arrêté royal du 29 décembre 1992, l'article 45, modifié par la loi du 28 décembre 1992, l'article 58, § 4, modifié par les lois des 28 décembre 1992 et 25 mai 1993, l'article 60, modifié par la loi du 28 décembre 1992, l'article

december 1992 en 25 mei 1993, op artikel 60, gewijzigd bij de wet van 28 december 1992, op artikel 77, § 2, gewijzigd bij de wet van 28 december 1992, en op artikel 105, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992;

Gelet op de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, inzonderheid op artikel 3, § 1, gewijzigd bij de wet van 4 juli 1989;

Gelet op de dringende noodzakelijkheid gemotiveerd door het feit dat de wijzigingen die door onderhavig besluit aan het BTW-Wetboek worden aangebracht de omzetting in Belgisch recht zijn van de Richtlijn 94/5/EG van de Raad van de Europese Unie, dat België verplicht is de bepalingen van die richtlijn vanaf 1 januari 1995 toe te passen, dat de discussie betreffende de toepassingsmodaliteiten van die richtlijn op het niveau van de Europese Commissie nog niet beëindigd is en dat de belastingplichtigen zo vlug mogelijk van die bepalingen op de hoogte gebracht dienen te worden;

Op de voordracht van Onze Minister van Financiën en op het advies van Onze in Raad vergaderde Ministers,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

**Artikel 1.** Artikel 8bis, § 2, eerste lid, 2°, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992, wordt vervangen door de volgende bepaling :

"2° worden als nieuwe vervoermiddelen aangemerkt de vervoermiddelen bedoeld in 1° wanneer :

- indien het landvoertuigen betreft, hun levering plaatsvindt binnen de zes maanden na de datum van hun eerste ingebruikneming of die niet meer dan 6.000 kilometer hebben afgelegd;

77, § 2, modifié par la loi du 28 décembre 1992, et l'article 105, inséré par la loi du 28 décembre 1992;

Vu les lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973, notamment l'article 3, § 1er, modifié par la loi du 4 juillet 1989;

Vu l'urgence motivée par le fait que les modifications apportées au Code de la T.V.A. par le présent arrêté constituent la transposition en droit belge de la Directive 94/5/CE du Conseil de l'Union européenne, que la Belgique est tenue d'appliquer les dispositions de cette directive dès le 1er janvier 1995, que la discussion au niveau de la Commission européenne concernant les modalités d'application de ladite directive n'est pas terminée et que les assujettis doivent être informés de ces dispositions dans les meilleurs délais;

Sur la proposition de Notre Ministre des Finances et de l'avis de Nos Ministres qui en ont délibéré en Conseil,

Nous avons arrêté et arrêtons :

**Article 1er.** L'article 8bis, § 2, alinéa 1er, 2°, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, inséré par la loi du 28 décembre 1992, est remplacé par la disposition suivante :

"2° sont considérés comme moyens de transport neufs, les moyens de transport visés au 1° lorsque :

- s'il s'agit de véhicules terrestres, leur livraison est effectuée dans les six mois suivant la date de leur première mise en service ou qu'ils n'ont pas parcouru plus de 6.000 kilomètres;

- indien het boten betreft, hun levering plaatsvindt binnen de drie maanden na de datum van hun eerste ingebruikneming of die niet meer dan 100 uren hebben gevaren;

- indien het luchtvaartuigen betreft, hun levering plaatsvindt binnen de drie maanden na de datum van hun eerste ingebruikneming of die niet meer dan 40 uren hebben gevlogen. ".

**Art. 2.** In artikel 15 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 28 december 1992 en bij het koninklijk besluit van 29 december 1992, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in § 4, eerste lid, worden de woorden "In afwijking van § 2, tweede lid, 1°, en van § 3," vervangen door de woorden "In afwijking van § 2, tweede lid, 1°, van § 3 en van de uitsluiting van de leveringen van goederen onderworpen aan de bijzondere regeling van belastingheffing bedoeld in titel B of in titel C van de richtlijn 94/5/EG, ";

2° in § 5, eerste lid, worden de woorden "In afwijking van § 2, tweede lid, 1°, en van § 3," vervangen door de woorden "In afwijking van § 2, tweede lid, 1°, van § 3 en van de uitsluiting van de leveringen van goederen onderworpen aan de bijzondere regeling van belastingheffing over de winstmarge ingesteld bij artikel 58, § 4, ".

**Art. 3.** In artikel 25ter, § 1, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 29 december 1992, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

A) op het einde van § 1, 3°, wordt het punt vervangen door een puntkomma;

B) § 1 wordt aangevuld als volgt :

"4° de intracommunautaire verwervingen van gebruikte goederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten, indien de verkoper een belastingplichtige wederverkoper is die als zodanig optreedt en het verworven goed in de Lid-Staat van vertrek van de verzending of het

- s'il s'agit de bateaux, leur livraison est effectuée dans les trois mois suivant la date de leur première mise en service ou qu'ils n'ont pas navigué plus de 100 heures;

- s'il s'agit d'aéronefs, leur livraison est effectuée dans les trois mois suivant la date de leur première mise en service ou qu'ils n'ont pas volé plus de 40 heures. ".

**Art. 2.** A l'article 15 du même Code, modifié par la loi du 28 décembre 1992 et par l'arrêté royal du 29 décembre 1992, sont apportées les modifications suivantes :

1° dans le § 4, alinéa 1er, les mots "Par dérogation au § 2, alinéa 2, 1°, et au § 3" sont remplacés par les mots "Par dérogation au § 2, alinéa 2, 1°, au § 3 et à l'exclusion des livraisons de biens soumises au régime particulier d'imposition prévu au titre B ou au titre C de la directive 94/5/CE, ";

2° dans le § 5, alinéa 1er, les mots "Par dérogation au § 2, alinéa 2, 1°, et au § 3" sont remplacés par les mots "Par dérogation au § 2, alinéa 2, 1°, au § 3 et à l'exclusion des livraisons de biens soumises au régime particulier d'imposition de la marge bénéficiaire établi par l'article 58, § 4, ".

**Art. 3.** A l'article 25ter, § 1er, du même Code, modifié par l'arrêté royal du 29 décembre 1992, sont apportées les modifications suivantes :

A) à la fin du § 1er, 3°, le point est remplacé par un point-virgule;

B) le § 1er est complété comme suit :

"4° les acquisitions intracommunautaires de biens d'occasion, d'objets d'art, de collection ou d'antiquité, lorsque le vendeur est un assujetti-revendeur agissant en tant que tel et que le bien acquis a été soumis à la taxe, dans l'Etat membre du départ de l'expédition ou du transport, confor-

vervoer aan de belasting werd onderworpen overeenkomstig de bijzondere regeling van belastingheffing over de winstmarge bedoeld in titel B van de richtlijn 94/5/EG, of wanneer de verkoper een organisator is van openbare veilingen die als zodanig optreedt en het verworven goed in de Lid-Staat van vertrek van de verzending of het vervoer aan de belasting werd onderworpen overeenkomstig de bijzondere regeling bedoeld in titel C van dezelfde richtlijn. ".

**Art. 4.** In artikel 39bis van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 29 december 1992, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

A) het eerste lid, 1°, wordt aangevuld als volgt :

", voor zover die leveringen van goederen niet onderworpen zijn aan de bijzondere regeling van belastingheffing over de winstmarge ingesteld bij artikel 58, § 4";

B) het eerste lid, 3°, wordt aangevuld als volgt :

"en die leveringen van goederen niet onderworpen zijn aan de bijzondere regeling van belastingheffing over de winstmarge ingesteld bij artikel 58, § 4";

C) in het eerste lid, 4°, worden tussen de woorden "leveringen van goederen" en de woorden "waarvoor de vrijstelling als bedoeld" de woorden "andere dan die onderworpen aan de bijzondere regeling van belastingheffing over de winstmarge ingesteld bij artikel 58, § 4," ingevoegd.

**Art. 5.** Artikel 45 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 28 december 1992, wordt aangevuld met de volgende paragraaf :

"§ 5. De belastingplichtigen kunnen niet in aftrek brengen de verschuldigde of betaalde belasting in de situaties bedoeld in artikel 58, § 4, 5°.

In de mate dat hij leveringen verricht onder-

mément au régime particulier d'imposition de la marge bénéficiaire prévu au titre B de la directive 94/5/CE ou lorsque le vendeur est un organisateur de ventes aux enchères publiques agissant en tant que tel et que le bien acquis a été soumis à la taxe, dans l'Etat membre du départ de l'expédition ou du transport, conformément au régime particulier prévu au titre C de la même directive. ".

**Art. 4.** A l'article 39bis du même Code, modifié par l'arrêté royal du 29 décembre 1992, sont apportées les modifications suivantes :

A) l'alinéa 1er, 1°, est complété comme suit :

", lorsque ces livraisons de biens ne sont pas soumises au régime particulier de la marge bénéficiaire établi par l'article 58, § 4";

B) l'alinéa 1er, 3°, est complété comme suit :

" et que ces livraisons de biens ne sont pas soumises au régime particulier de la marge bénéficiaire établi par l'article 58, § 4";

C) dans l'alinéa 1er, 4°, les mots ", autres que celles soumises au régime particulier de la marge bénéficiaire établi par l'article 58, § 4," sont insérés entre les mots "visées à l'article 12bis" et les mots "qui bénéficieraient".

**Art. 5.** L'article 45 du même Code, modifié par la loi du 28 décembre 1992, est complété par le paragraphe suivant :

"§ 5. Les assujettis ne peuvent pas déduire la taxe due ou acquittée dans les situations visées à l'article 58, § 4, 5°.

Dans la mesure où il effectue des livraisons

worpen aan de bijzondere regeling van belastingheffing over de winstmarge, mag de belastingplichtige wederverkoper de verschuldigde of betaalde belasting niet in aftrek brengen in de situaties bedoeld in artikel 58, § 4, 6°."

**Art. 6.** Artikel 58, § 4, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 28 december 1992 en 25 mei 1993, wordt vervangen door de volgende bepaling :

"§ 4. Een bijzondere regeling van belastingheffing over de winstmarge gerealiseerd door belastingplichtige wederverkopers is van toepassing op door hen verrichte leveringen van gebruikte goederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten, overeenkomstig de volgende bepalingen :

1° als belastingplichtige wederverkoper wordt aangemerkt de belastingplichtige die in het kader van zijn economische activiteit gebruikte goederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen of antiquiteiten koopt, voor bedrijfsdoeleinden bestemt of invoert met het oog op wederverkoop, ongeacht of die belastingplichtige optreedt voor eigen rekening dan wel, ingevolge een overeenkomst tot aan- of verkoop in commissie, voor rekening van een derde;

2° de bedoelde leveringen van goederen zijn de door een belastingplichtige wederverkoper verrichte leveringen van gebruikte goederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten die hem binnen de Gemeenschap zijn geleverd :

- door een niet-belastingplichtige;

of

- door een andere belastingplichtige, voor zover de levering van het goed door deze andere belastingplichtige krachtens artikel 44, § 2, 13°, is vrijgesteld;

of

de biens soumises au régime particulier d'imposition de la marge bénéficiaire, l'assujetti-revendeur ne peut pas déduire la taxe due ou acquittée dans les situations visées à l'article 58, § 4, 6°."

**Art. 6.** L'article 58, § 4, du même Code, modifié par les lois des 28 décembre 1992 et 25 mai 1993, est remplacé par la disposition suivante :

"§ 4. Un régime particulier d'imposition de la marge bénéficiaire réalisée par les assujettis-revendeurs s'applique aux livraisons de biens d'occasion, d'objets d'art, de collection ou d'antiquité qu'ils effectuent, conformément aux dispositions suivantes :

1° on entend par assujetti-revendeur, l'assujetti qui, dans le cadre de son activité économique, achète ou affecte aux besoins de son entreprise ou importe, en vue de leur revente, des biens d'occasion, des objets d'art, de collection ou d'antiquité, que cet assujetti agisse pour son compte ou pour le compte d'autrui en vertu d'un contrat de commission à l'achat ou à la vente;

2° les livraisons de biens visées sont les livraisons, par un assujetti-revendeur, de biens d'occasion, d'objets d'art, de collection ou d'antiquité qui lui sont livrés à l'intérieur de la Communauté :

- par une personne non assujettie ;

ou

- par un autre assujetti, dans la mesure où la livraison du bien par cet autre assujetti est exemptée en vertu de l'article 44, § 2, 13°;

ou

- door een andere belastingplichtige, voor zover de levering van het goed door deze andere belastingplichtige is vrijgesteld krachtens artikel 56, § 2, en het een bedrijfsmiddel betreft;

of

- door een andere belastingplichtige wederverkoper, voor zover de levering van het goed door deze andere belastingplichtige wederverkoper overeenkomstig onderhavige bijzondere regeling onderworpen is geweest aan de belasting;

**3° de bijzondere regeling van belastingheffing over de winstmarge** is niet van toepassing op de door een belastingplichtige wederverkoper verrichte leveringen van goederen die hem binnen de Gemeenschap zijn geleverd door personen die bij de aankoop, de intracommunautaire verwerving of de invoer van de goederen, de vrijstelling van de belasting hebben genoten krachtens artikel 42, of die hebben genoten van de teruggaaf van de belasting krachtens artikel 77, § 2;

**4° de belastingplichtige wederverkopers** kunnen kiezen voor de toepassing van de bijzondere regeling op leveringen :

a) van kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten die zij zelf hebben ingevoerd;

b) van kunstvoorwerpen die aan hen geleverd zijn door de maker of diens rechthebbenden;

c) van kunstvoorwerpen die aan hen geleverd zijn door een andere belastingplichtige dan een belastingplichtige wederverkoper wanneer de levering door deze andere belastingplichtige onderworpen is aan het verlaagd tarief.

De Koning bepaalt de regelen voor het uitoefenen van die keuze, welke geldt voor een periode gelijk aan ten minste twee kalenderjaren;

**5° belastingplichtigen** mogen de belasting die verschuldigd of voldaan is voor aan hen door een belastingplichtige wederverkoper geleverde of

- par un autre assujetti, dans la mesure où la livraison du bien par cet autre assujetti bénéficie de la franchise prévue par l'article 56, § 2, et porte sur un bien d'investissement ;

ou

- par un autre assujetti-revendeur, dans la mesure où la livraison du bien par cet autre assujetti-revendeur a été soumise à la taxe conformément au présent régime particulier;

**3° le régime particulier d'imposition de la marge bénéficiaire** ne s'applique pas aux livraisons, par les assujettis-revendeurs, de biens qui leur ont été livrés à l'intérieur de la Communauté par des personnes qui ont bénéficié lors de l'achat, de l'acquisition intracommunautaire ou de l'importation des biens de l'exemption de la taxe en vertu de l'article 42 ou de la restitution de la taxe prévue à l'article 77, § 2;

**4° les assujettis-revendeurs** peuvent opter pour l'application du régime particulier aux livraisons :

a) d'objets d'art, de collection ou d'antiquité qu'ils ont eux-mêmes importés ;

b) d'objets d'art qui leur ont été livrés par l'auteur ou par ses ayants droit ;

c) d'objets d'art qui leur ont été livrés par un assujetti autre qu'un assujetti-revendeur, lorsque la livraison par cet autre assujetti a été soumise au taux réduit.

Le Roi détermine les modalités d'exercice de cette option qui couvre une période au moins égale à deux années civiles;

**5°. les assujettis** ne sont pas autorisés à déduire de la taxe dont ils sont redevables la taxe due ou acquittée pour les biens qui leur sont ou leur

te leveren goederen niet aftrekken van de belasting die zij verschuldigd zijn, voor zover de levering van die goederen door de belastingplichtige wederverkoper onderworpen is aan de bijzondere regeling van belastingheffing over de winstmarge;

**6°** voor zover de goederen gebruikt worden ten behoeve van zijn leveringen die onderworpen zijn aan de bijzondere regeling van belastingheffing over de winstmarge, mag de belastingplichtige wederverkoper van de belasting die hij verschuldigd is niet aftrekken :

a) de belasting die verschuldigd of voldaan is voor kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen of antiquiteiten die hij zelf heeft ingevoerd;

b) de belasting die verschuldigd of voldaan is voor aan hem geleverde of te leveren kunstvoorwerpen door de maker of diens rechthebbenden;

c) de belasting die verschuldigd of voldaan is voor aan hem geleverde of te leveren kunstvoorwerpen door een andere belastingplichtige dan een belastingplichtige wederverkoper;

**7°** voor elke levering die onder de bijzondere regeling van belastingheffing over de winstmarge valt, kan de belastingplichtige wederverkoper de normale regeling van de belasting toepassen.

Indien de belastingplichtige wederverkoper de normale regeling van de belasting toepast :

a) op de levering van een kunstvoorwerp, een voorwerp voor verzamelingen of een antiquiteit dat hij zelf heeft ingevoerd, mag hij van de belasting die hij verschuldigd is, de bij invoer van dat goed verschuldigde of voldane belasting aftrekken;

b) op de levering van een kunstvoorwerp dat hem door de maker of diens rechthebbenden werd geleverd, mag hij van de belasting die hij verschuldigd is de met betrekking tot het hem geleverde kunstvoorwerp verschuldigde of voldane belasting aftrekken;

seront livrés par un assujetti-revendeur, dans la mesure où la livraison de ces biens par l'assujetti-revendeur est soumise au régime particulier d'imposition de la marge bénéficiaire;

**6°** dans la mesure où les biens sont utilisés pour les besoins de ses livraisons soumises au régime particulier d'imposition de la marge bénéficiaire, l'assujetti-revendeur n'est pas autorisé à déduire de la taxe dont il est redevable :

a) la taxe due ou acquittée pour les objets d'art, de collection ou d'antiquité qu'il a lui-même importés;

b) la taxe due ou acquittée pour les objets d'art qui lui sont ou lui seront livrés par leur auteur ou par ses ayants droit ;

c) la taxe due ou acquittée pour les objets d'art qui lui sont ou lui seront livrés par un assujetti autre qu'un assujetti-revendeur;

**7°** pour chaque livraison relevant du régime particulier d'imposition de la marge bénéficiaire, l'assujetti-revendeur peut appliquer le régime normal de la taxe.

Lorsque l'assujetti-revendeur applique le régime normal de la taxe :

a) à la livraison d'un objet d'art, de collection ou d'antiquité qu'il a lui-même importé, il est autorisé à déduire de la taxe dont il est redevable la taxe due ou acquittée à l'importation de ce bien ;

b) à la livraison d'un objet d'art qui lui a été livré par son auteur ou par ses ayants droit, il est autorisé à déduire de la taxe dont il est redevable la taxe due ou acquittée pour l'objet d'art qui lui a été livré ;

c) op de levering van een kunstvoorwerp dat hem door een andere belastingplichtige dan een belastingplichtige wederverkoper werd geleverd, mag hij van de belasting die hij verschuldigd is de met betrekking tot het hem geleverde kunstvoorwerp verschuldigde of voldane belasting aftrekken.

Dat recht op aftrek ontstaat op het tijdstip waarop de belasting opeisbaar wordt voor de levering waarvoor de belastingplichtige wederverkoper voor de normale regeling van de belasting kiest.

De stukken die dat recht op aftrek staven moeten worden bewaard gedurende tien jaar te rekenen vanaf de eerste januari van het jaar volgend op het jaar waarin dat recht op aftrek is ontstaan;

8° de belastingplichtige wederverkoper mag de belasting over de leveringen van goederen waarop hij de bijzondere regeling van belastingheffing over de winstmarge toepast niet afzonderlijk vermelden op de factuur die hij uitreikt, op ieder als zodanig geldend stuk of op ieder verbeterend stuk;

9° de leveringen van nieuwe vervoermiddelen in de zin van artikel 8bis, § 2, verricht onder de in artikel 39bis bedoelde voorwaarden, zijn uitsloten van de bijzondere regeling van belastingheffing over de winstmarge;

10° de belastingplichtige wederverkoper moet een register houden van de goederen onderworpen aan de bijzondere regeling van belastingheffing over de winstmarge, die hij heeft verzonden of vervoerd, of die voor zijn rekening werden verzonden of vervoerd, naar een andere Lid-Staat met het oog op eventuele verkoop in de Lid-Staat van aankomst van de verzending of van het vervoer van de goederen;

11° indien de toepassing van de bijzondere regeling van belastingheffing over de winstmarge een negatieve marge tot resultaat heeft, doet dat geen recht op terugbetaling van de belasting ontstaan;

c) à la livraison d'un objet d'art qui lui a été livré par un assujetti autre qu'un assujetti-revendeur, il est autorisé à déduire de la taxe dont il est redevable la taxe due ou acquittée pour l'objet d'art qui lui a été livré.

Ce droit à déduction prend naissance au moment où devient exigible la taxe due pour la livraison au titre de laquelle l'assujetti-revendeur opte pour le régime normal de la taxe.

Les documents qui justifient ce droit à déduction doivent être conservés durant une période de dix ans à compter du premier janvier de l'année qui suit celle au cours de laquelle ce droit à déduction a pris naissance;

8° l'assujetti-revendeur ne peut pas faire apparaître séparément sur la facture qu'il délivre, sur tout autre document en tenant lieu ou sur tout document rectificatif, la taxe afférente aux livraisons de biens qu'il soumet au régime particulier d'imposition de la marge bénéficiaire;

9° les livraisons de moyens de transport neufs au sens de l'article 8bis, § 2, effectuées dans les conditions prévues à l'article 39bis, sont exclues du régime particulier d'imposition de la marge bénéficiaire;

10° l'assujetti-revendeur doit tenir un registre des biens soumis au régime particulier d'imposition de la marge bénéficiaire, qu'il a expédiés ou transportés ou qui ont été expédiés ou transportés, pour son compte, à destination d'un autre Etat membre en vue d'une vente éventuelle dans l'Etat membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens;

11° lorsque l'application du régime particulier d'imposition de la marge bénéficiaire entraîne comme résultat la réalisation d'une marge négative, celle-ci ne fait naître aucun droit au remboursement de la taxe;

12° de leveringen van in deze paragraaf bedoelde goederen, voor dewelke de voorwaarden en modaliteiten die voor de toepassing van de bijzondere regeling van belastingheffing over de winstmarge zijn gesteld, niet worden nageleefd, worden, behoudens tegenbewijs, geacht te zijn verricht onder de normale regeling van de belasting;

13° de Koning bepaalt de andere regelen en toepassingsmodaliteiten van de door deze paragraaf ingestelde regeling; inzonderheid definieert Hij de beoogde goederen en bepaalt Hij de maatstaf van heffing en de winstmarge. ".

**Art. 7.** Artikel 60, § 1, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 28 december 1992, wordt vervangen door het volgende lid :

"De boeken en stukken, waarvan dit wetboek of de ter uitvoering ervan gegeven regelen het houden, het opmaken of het uitreiken voorschrijven, dienen te worden bewaard door hen die ze hebben gehouden, opgemaakt of ontvangen gedurende tien jaar te rekenen vanaf de eerste januari van het jaar volgend op hun sluiting wat boeken betreft, op hun datum wat andere stukken betreft of op het jaar waarin het recht op aftrek is ontstaan in de gevallen bedoeld in artikel 58, § 4, 7°, tweede lid, indien het gaat om stukken bedoeld in artikel 58, § 4, 7°, vierde lid.".

**Art. 8.** In artikel 77, § 2, eerste lid, gewijzigd bij de wet van 28 december 1992, worden tussen de woorden "mits die automobiel" en de woorden "wordt gekocht" de woorden "niet het voorwerp heeft uitgemaakt van een levering onderworpen aan de bijzondere regeling van belastingheffing over de winstmarge ingesteld bij artikel 58, § 4, en" ingevoegd.

**Art. 9.** Dit besluit treedt in werking op 1 januari 1995.

12° les livraisons de biens visés sous ce paragraphe, pour lesquelles les conditions et modalités d'application du régime d'imposition de la marge bénéficiaire ne sont pas respectées, sont censées, jusqu'à preuve du contraire, être réalisées sous le régime normal de la taxe;

13° le Roi détermine les autres règles et modalités d'application du régime établi par le présent paragraphe; notamment, Il définit les biens visés et Il détermine la base d'imposition et la marge bénéficiaire. ".

**Art. 7.** L'article 60, § 1er, alinéa 1er, du même Code, modifié par la loi du 28 décembre 1992, est remplacé par l'alinéa suivant :

"Les livres et documents dont la tenue, la rédaction ou la délivrance sont prescrites par le présent Code ou en exécution de celui-ci, doivent être conservés par les personnes qui les ont tenus, dressés ou reçus, pendant dix ans à partir du 1er janvier de l'année qui suit leur clôture s'il s'agit de livres, leur date, s'il s'agit d'autres documents, ou l'année au cours de laquelle le droit à déduction a pris naissance, dans les situations visées à l'article 58, § 4, 7°, alinéa 2, s'il s'agit des documents visés à l'article 58, § 4, 7°, alinéa 4. ".

**Art. 8.** Dans l'article 77, § 2, alinéa 1er, modifié par la loi du 28 décembre 1992, les mots "n'ait pas fait l'objet d'une livraison soumise au régime particulier de la marge bénéficiaire établi par l'article 58, § 4, et qu'elle" sont insérés entre les mots "pour autant que cette voiture" et les mots "soit acquise et destinée".

**Art. 9.** Le présent arrêté entre en vigueur le 1er janvier 1995.

**Art. 10.** Onze Minister van Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 23 december 1994.

**Art. 10.** Notre Ministre des Finances est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 23 décembre 1994.

**ALBERT**

**ALBERT**

**Van Koningswege :**  
**De Minister van Financiën,**

**Par le Roi :**  
**Le Ministre des Finances,**

**Ph. MAYSTADT**

**CONCORDANTIETABEL**  
**aangaande de bepalingen van het koninklijk besluit en die van de EEG-richtlijnen**

<b>Artikelen van het koninklijk besluit van 23 december 1994 (B.S. van 30.12.94) (artikelen van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde)</b>	<b>Artikelen van de 6de richtlijn van 17 mei 1977 (77/388/EEG) (P.B.E.G., L 145 van 13.06.77)</b>	<b>Artikelen van de richtlijn van 14 februari 1994 (94/5/EG) (P.B.E.G., L 60 van 03.03.94) (artikelen van de 6de richtlijn 77/388/EEG)</b>
<b>1 (8bis, § 2, eerste lid, 2°)</b>		<b>1, 6 (28bis, 2, b)</b>
<b>2 (15, §§ 4 en 5)</b>		<b>1, 3, 26bis, D, c</b>
<b>3 (25ter, § 1, 4° (nieuw))</b>		<b>1, 3, 26bis, D, b</b>
<b>4 (39bis, eerste lid, 1°, 3° en 4°)</b>		<b>1, 3, 26bis, D, c</b>
<b>5 (45, § 5, eerste lid (nieuw) tweede lid (nieuw))</b>		<b>1, 3, 26bis, B, 6 1, 3, 26bis, B, 7</b>

## CONCORDANTIETABEL

**aangaande de bepalingen van het koninklijk besluit en die van de EEG-richtlijnen**

<b>Artikelen van het koninklijk besluit van 23 december 1994 (B.S. van 30.12.94) (artikelen van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde)</b>	<b>Artikelen van de 6de richtlijn van 17 mei 1977 (77/388/EEG) (P.B.E.G., L 145 van 13.06.77)</b>	<b>Artikelen van de richtlijn van 14 februari 1994 (94/5/EG) (P.B.E.G., L 60 van 03.03.94) (artikelen van de 6de richtlijn 77/388/EEG)</b>
<b>6 (58, § 4, eerste lid,</b>		<b>1, 3, 26bis, B, 1</b>
1°		<b>26bis, A, e</b>
2°		<b>26bis, B, 2</b>
3°		<b>26bis, B, 2</b>
		<b>(a contrario)</b>
4°		<b>26bis, B, 4</b>
5°		<b>26bis, B, 6</b>
6°		<b>26bis, B, 7</b>
7°, eerste tot derde lid		<b>26bis, B, 11</b>
7°, vierde lid	—	—
8°		<b>1, 3, 26bis, B, 9</b>
9°		<b>26bis, D, a</b>
10°	<b>28nonies, 2, b, eerste lid</b>	—
11°		<b>1, 3, 26bis, B, 10, laatste lid.</b>
12°		<b>1, 3, 26bis, B, 10, laatste lid.</b>
13°)		—
<b>7 (60, § 1, eerste lid)</b>	—	—
<b>8 (77, § 2, eerste lid)</b>	—	—

**TABLE DE CONCORDANCE**  
**entre les dispositions de l'arrêté royal et celles des directives CEE**

Articles de l'arrêté royal du 23 décembre 1994 (MB du 30.12.94) (articles du Code de la taxe sur la valeur ajoutée)	Articles de la 6e directive du 17 mai 1977 (77/388/CEE) (J.O.C.E., L 145 du 13.06.77)	Articles de la directive du 14 février 1994 (94/5/CE) (J.O.C.E., L 60 du 03.03.94) (articles de la 6e directive 77/388/CEE)
1er (8bis, § 2, al. 1er, 2°)		1er, 6 (28bis, 2, b)
2 (15, §§ 4 et 5)		1er, 3, 26bis, D, c
3 (25ter, § 1er, 4° (nouveau))		1er, 3, 26bis, D, b
4 (39bis, al. 1er, 1°, 3° et 4°)		1er, 3, 26bis, D, c
5 (45, § 5, al. 1er (nouveau) al. 2 (nouveau))		1er, 3, 26bis, B, 6 1er, 3, 26bis, B, 7
6 (58, § 4, al. 1er, 1° 2° 3° 4° 5° 6° 7°, al. 1 à 3 7°, al. 4 8° 9° 10° 11° 12° 13°)	— 28nonies, 2, b, al. 1er	1er, 3, 26bis, B, 1 26bis, A, e 26bis, B, 2 26bis, B, 2 (a contrario) 26bis, B, 4 26bis, B, 6 26bis, B, 7 26bis, B, 11 — 1er, 3, 26bis, B, 9 26bis, D, a — 1er, 3, 26bis, B, 10, dernier al. 1er, 3, 26bis, B, 10, dernier al. —
7 (60, § 1er, al. 1er)	—	—
8 (77, § 2, al. 1er)	—	—

KONINKRIJK BELGIË  
-----  
MINISTERIE VAN FINANCIËN

23 DECEMBER 1994.- Koninklijk besluit tot wijziging van het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven.

Albert II,  
Koning der Belgen,

*Aan allen die nu zijn en hierna  
wezen zullen,*

*Onze Groet.*

Gelet op het Verdrag van 25 maart 1957 tot oprichting van de Europese Economische Gemeenschap, goedgekeurd bij de wet van 2 december 1957, inzonderheid op artikel 99;

Gelet op de Richtlijn 94/5/EG van de Raad van de Europese Unie van 14 februari 1994 tot aanvulling van het gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde en tot wijziging van Richtlijn 77/388/CEE - Bijzondere regeling voor gebruikte goederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten;

Gelet op het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, inzonderheid op artikel 37, gewijzigd bij de wet van 28 december 1992;

Gelet op de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven, inzonderheid op tabel A,

ROYAUME DE BELGIQUE  
-----  
MINISTÈRE DES FINANCES

23 DECEMBRE 1994.- Arrêté royal modifiant l'arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970 fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux.

Albert II,  
Roi des Belges,

*A tous, présents et à venir,*

*Salut.*

Vu le Traité du 25 mars 1957 instituant la Communauté économique européenne, approuvé par la loi du 2 décembre 1957, notamment l'article 99;

Vu la Directive 94/5/CE du Conseil de l'Union européenne du 14 février 1994 complétant le système commun de la taxe sur la valeur ajoutée et modifiant la directive 77/388/CEE - Régime particulier applicable dans le domaine des biens d'occasion, des objets d'art, de collection ou d'antiquité;

Vu le Code de la taxe sur la valeur ajoutée, notamment l'article 37, modifié par la loi du 28 décembre 1992;

Vu l'annexe à l'arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970 fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux, notamment le tableau A, rubrique XXI, rétablie par l'arrêté royal du 29

rubriek XXI, opnieuw opgenomen bij het koninklijk besluit van 29 december 1983;

Gelet op de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, inzonderheid op artikel 3, § 1, gewijzigd bij de wet van 4 juli 1989;

Gelet op de dringende noodzakelijkheid gemotiveerd door het feit dat de door dit besluit vastgelegde wijzigingen van de BTW-tarieven kaderen in het omzetten in Belgisch recht van de Richtlijn 94/5/EG van de Raad van de Europese Unie, dat die richtlijn en derhalve ook die wijzigingen op 1 januari 1995 moeten van kracht worden en dat de belastingplichtigen op tijd daarvan op de hoogte moeten worden gebracht zodat ze de nieuwe tarieven behoorlijk kunnen toepassen;

Op de voordracht van Onze Minister van Financiën en op het advies van Onze in Raad vergaderde Ministers,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

Artikel 1. In tabel A van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven, wordt de rubriek XXI, opnieuw opgenomen bij het koninklijk besluit van 29 december 1983, vervangen door de volgende bepaling :

"XXI. Kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten.

§ 1. Het verlaagd tarief is van toepassing op de invoer van de in § 2 hieronder omschreven kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten.

Het verlaagd tarief is eveneens van toepassing :

1° op de leveringen van in § 2, 1°, hieronder omschreven kunstvoorwerpen :

a) die door de maker of diens rechthebbenden

décembre 1983;

Vu les lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973, notamment l'article 3, § 1<sup>e</sup>, modifié par la loi du 4 juillet 1989;

Vu l'urgence motivée par le fait que les modifications des taux de T.V.A. établie par le présent arrêté s'inscrivent dans le cadre de la transposition en droit belge de la Directive 94/5/CE du Conseil de l'Union européenne, que cette directive et, par conséquent, ces modifications doivent entrer en vigueur le 1er janvier 1995 et que les assujettis doivent en être informés dans des délais tels qu'ils puissent appliquer les nouveaux taux correctement;

Sur la proposition de Notre Ministre des Finances et de l'avis de Nos Ministres qui en ont délibéré en Conseil,

Nous avons arrêté et arrêtons :

Article 1er. Dans le tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970 fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux, la rubrique XXI, rétablie par l'arrêté royal du 29 décembre 1983, est remplacée par la disposition suivante :

"XXI. Objets d'art, de collection et d'antiquité.

§ 1er. Le taux réduit est applicable aux importations d'objets d'art, de collection et d'antiquité définis au § 2 ci-après.

Le taux réduit s'applique également :

1° aux livraisons d'objets d'art définis au § 2, 1°, ci-après :

a) effectuées par leur auteur ou par ses ayants

worden verricht;

b) die incidenteel worden verricht door een andere belastingplichtige dan een belastingplichtige wederverkoper wanneer die kunstvoorwerpen door die belastingplichtige zelf zijn ingevoerd of hem zijn geleverd door de maker of diens rechthebbenden of wanneer ze te zijnen gunste het recht op volledige aftrek van de belasting over de toegevoegde waarde hebben doen ontstaan;

2° op de intracommunautaire verwervingen van in § 2, 1°, hieronder omschreven kunstvoorwerpen wanneer de verkoper in de Lid-Staat van vertrek van de verzending of het vervoer van de verworven goederen :

a) de maker is of een rechthebbende van de maker;

b) of een andere belastingplichtige is dan een belastingplichtige wederverkoper, die incidenteel handelt, wanneer die kunstvoorwerpen door die belastingplichtige zelf zijn ingevoerd of hem zijn geleverd door de maker of diens rechthebbenden of wanneer ze te zijnen gunste het recht op volledige aftrek van de belasting over de toegevoegde waarde hebben doen ontstaan.

§ 2. Voor de toepassing van onderhavige rubriek worden aangemerkt als :

1° "kunstvoorwerpen" :

a) schilderijen, collages en dergelijke decoratieve platen, schilderijen en tekeningen geheel van de hand van de kunstenaar, met uitzondering van :

- bouwtekeningen en andere tekeningen voor industriële, commerciële, topografische en dergelijke doeleinden;

- met de hand versierde voorwerpen;

- beschilderd doek voor theatercoulissen, voor achtergronden van studio's of voor dergelijk gebruik;

droit;

b) effectuées à titre occasionnel par un assujetti autre qu'un assujetti-revendeur, lorsque ces objets d'art ont été importés par cet assujetti lui-même ou qu'ils lui ont été livrés par leur auteur ou par ses ayants droit ou qu'ils lui ont ouvert droit à déduction totale de la taxe sur la valeur ajoutée;

2° aux acquisitions intracommunautaires d'objets d'art définis au § 2, 1°, ci-après, lorsque le vendeur dans l'Etat membre du départ de l'expédition ou du transport des biens acquis :

a) est l'auteur ou un ayant droit de l'auteur;

b) ou est un assujetti autre qu'un assujetti-revendeur, agissant à titre occasionnel, lorsque ces objets d'art ont été importés par cet assujetti lui-même ou qu'ils lui ont été livrés par leur auteur ou par ses ayants droit ou qu'ils lui ont ouvert droit à déduction totale de la taxe sur la valeur ajoutée.

§ 2. Pour l'application de la présente rubrique, il faut entendre par :

1° "objets d'art" :

a) les tableaux, collages et tableautins similaires, peintures et dessins, entièrement exécutés à la main par l'artiste, à l'exclusion :

- des dessins d'architectes, d'ingénieurs et autres dessins industriels, commerciaux, topographiques ou similaires;

- des articles manufacturés décorés à la main;

- des toiles peintes pour décors de théâtre, fonds d'ateliers et usages analogues;

b) originele gravures, originele etsen en originele litho's;

c) originele standbeelden en origineel beeldhouwwerk geheel van de hand van de kunstenaar, ongeacht het materiaal waarvan zij vervaardigd zijn; afgietsels van beeldhouwwerken in een oplage van maximaal acht exemplaren die door de kunstenaar of diens rechthebbenden wordt gecontroleerd;

d) tapisserieën en wandtextiel, met de hand vervaardigd volgens originele ontwerpen van kunstenaars, mits er niet meer dan acht exemplaren van elk bestaan;

e) unieke voorwerpen van keramiek, geheel van de hand van de kunstenaar en door hem gesigneerd, met uitzondering van gebruiksvoorwerpen;

f) emailwerk of koper, geheel met de hand vervaardigd tot maximaal acht genummerde en door de kunstenaar of het atelier gesigneerde exemplaren, met uitsluiting van sieraden, juwelen, edelsmidswerk en gebruiksvoorwerpen;

g) foto's die genomen zijn door de kunstenaar, door hem of onder zijn toezicht zijn afdrukt, gesigneerd en genummerd, met een oplage van maximaal dertig exemplaren voor alle formaten en dragers samen;

### 2° "voorwerpen voor verzamelingen" :

a) postzegels, fiscale zegels, gefrankeerde enveloppen en postkaarten, eerstedenveloppen en dergelijke, gestempeld of, indien ongestempeld, voor zover zij niet geldig zijn of niet geldig zullen worden;

b) verzamelingen en voorwerpen voor verzamelingen, met een zoölogisch, botanisch, mineralogisch, anatomisch, historisch, archeologisch, paleontologisch, etnografisch of numismatisch belang;

### 3° "antiquiteiten" : andere voorwerpen dan de

b) les gravures, estampes et lithographies, originales;

c) les productions originales de l'art statuaire ou de la sculpture en toutes matières, exécutées entièrement par l'artiste; les fontes de sculptures à tirage limité à huit exemplaires et contrôlé par l'artiste ou ses ayants droit;

d) les tapisseries et textiles muraux faits à la main sur la base de cartons originaux fournis par les artistes, à condition qu'il n'existe pas plus de huit exemplaires de chacun d'eux;

e) les exemplaires uniques de céramique, entièrement exécutés par l'artiste et signés par lui, à l'exclusion des articles ayant un caractère utilitaire;

f) les émaux sur cuivre, entièrement exécutés à la main, dans la limite de huit exemplaires numérotés et comportant la signature de l'artiste ou de l'atelier d'art, à l'exclusion des articles de bijouterie, d'orfèvrerie et de joaillerie et des articles ayant un caractère utilitaire;

g) les photographies prises par l'artiste, tirées par lui ou sous son contrôle, signées et numérotées dans la limite de trente exemplaires, tous formats et supports confondus;

### 2° "objets de collection" :

a) les timbres-poste, timbres fiscaux, marques postales, enveloppes premier jour, entiers postaux et analogues, oblitérés, ou bien non oblitérés mais n'ayant pas cours et n'étant pas destinés à avoir cours;

b) les collections et spécimens pour collections de zoologie, de botanique, de minéralogie, d'anatomie, ou présentant un intérêt historique, archéologique, paléontologique, ethnographique ou numismatique;

### 3° "objets d'antiquité" : les biens, autres que

kunstvoorwerpen en voorwerpen voor verzamelingen bedoeld in 1° en 2° hierboven, ouder dan honderd jaar.”.

Art. 2. Dit besluit treedt in werking op 1 januari 1995.

Art. 3. Onze Minister van Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 23 december 1994.

les objets d'art et de collection visés sous 1° et 2° ci-avant, ayant plus de cent ans d'âge.”.

Art. 2. Le présent arrêté entre en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 1995.

Art. 3. Notre Ministre des Finances est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 23 décembre 1994.

ALBERT

ALBERT

Van Koningswege :  
De Minister van Financiën,

Par le Roi :  
Le Ministre des Finances,

Ph. MAYSTADT

**CONCORDANTIETABEL**  
**aangaande de bepalingen van het koninklijk besluit en die van de EEG-richtlijnen**

Artikelen van het koninklijk besluit van 23 december 1994 (B.S. van 30.12.94) (artikelen van het koninklijk besluit nr. 20)	Artikelen van de 6de richtlijn van 17 mei 1977 (77/388/EEG) (P.B.E.G., L 145 van 13.06.77)	Artikelen van de richtlijn van 14 februari 1994 (94/5/EG) (P.B.E.G., L 60 van 03.03.94) (artikelen van de 6de richtlijn 77/388/EEG)
1 (art. 1, eerste lid, 1°, Bijlage, Tabel A, rubriek XXI, § 1 § 2)		1, 2, a, (12, 3, c) en b (12, 5) 1, 3, 26bis, A, a tot c en 1, 10, bijlage I

**TABLE DE CONCORDANCE**  
**entre les dispositions de l'arrêté royal et celles des directives CEE**

Articles de l'arrêté royal du 23 décembre 1994 (MB du 30.12.94) (articles de l'arrêté royal n° 20)	Articles de la 6e directive du 17 mai 1977 (77/388/CEE) (J.O.C.E., L 145 du 13.06.77)	Articles de la directive du 14 février 1994 (94/5/CE) (J.O.C.E., L 60 du 03.03.94) (articles de la 6e directive 77/388/CEE)
1er (art. 1er, al. 1er, 1°, Annexe, Tableau A, rubrique XXI, § 1er § 2)		1er, 2, a, (12, 3, c) et b (12, 5) 1er, 3, 26bis, A, a à c et 1er, 10, annexe I

**ROYAUME DE BELGIQUE****MINISTÈRE DES FINANCES**

**7 AOUT 1995.- Arrêté royal modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée.**

Albert II,

Roi des Belges,

*A tous, présents et à venir,*

*Salut.*

Vu le Traité du 25 mars 1957 instituant la Communauté européenne, approuvé par la loi du 2 décembre 1957, notamment l'article 99;

Vu le Traité sur l'Union européenne du 7 février 1992, approuvé par la loi du 26 novembre 1992, notamment l'article O;

Vu la Directive 94/76/CE du Conseil de l'Union européenne du 22 décembre 1994 modifiant la Directive 77/388/CEE par l'introduction de mesures de transition applicables, dans le cadre de l'élargissement de l'Union européenne au 1er janvier 1995, en matière de taxe sur la valeur ajoutée;

Vu le Traité relatif à l'adhésion du Royaume de Norvège, de la République d'Autriche, de la République de Finlande et du Royaume de Suède à

**KONINKRIJK BELGIË****MINISTERIE VAN FINANCIËN**

**7 AUGUSTUS 1995.- Koninklijk besluit tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde.**

Albert II,

Koning der Belgen,

*Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,*

*Onze Groet.*

Gelet op het Verdrag van 25 maart 1957 tot oprichting van de Europese Gemeenschap, goedgekeurd bij de wet van 2 december 1957, inzonderheid op artikel 99;

Gelet op het Verdrag van de Europese Unie van 7 februari 1992, goedgekeurd bij de wet van 26 november 1992, inzonderheid op artikel O;

Gelet op de Richtlijn 94/76/EG van de Raad van de Europese Unie van 22 december 1994 tot wijziging van de Richtlijn 77/388/EEG door de invoering van overgangsmaatregelen op BTW-gebied, in verband met de uitbreiding van de Europese Unie op 1 januari 1995;

Gelet op het Verdrag betreffende de toetreding van het Koninkrijk Noorwegen, de Republiek Oostenrijk, de Republiek Finland en het Koninkrijk

l'Union européenne, les annexes, les Protocoles et l'Acte final, signés à Corfou le 24 juin 1994, approuvé par la loi du 23 décembre 1994;

Vu le Code de la taxe sur la valeur ajoutée, notamment l'article 1er, modifié par la loi du 28 décembre 1992, l'article 70, § 4, alinéa 1er, modifié par la loi du 22 juillet 1993, et l'article 105, inséré par la loi du 28 décembre 1992;

Vu les lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973, notamment l'article 3, § 1er, modifié par la loi du 4 juillet 1989;

Vu l'urgence motivée par le fait que déjà depuis le 1er janvier 1995 la République d'Autriche, la République de Finlande et le Royaume de Suède font partie de l'Union européenne et que dès lors, les mesures de transition nécessaires doivent être actées sans retard;

Sur la proposition de Notre Ministre des Finances et de l'avis de Nos Ministres qui en ont délibéré en Conseil,

Nous avons arrêté et arrêtons :

**Article 1er.** A l'article 1er du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, modifié par la loi du 28 décembre 1992, sont apportées les modifications suivantes :

A. à la fin du § 4, alinéa 2, 4°, le point est remplacé par un point-virgule;

B. le § 4, alinéa 2, est complété comme suit :

"5° République de Finlande : les îles

Zweden tot de Europese Unie, de bijlagen, de Protocolen en de Slotakte, ondertekend te Korfoe op 24 juni 1994, bekrachtigd bij de wet van 23 december 1994;

Gelet op het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, inzonderheid op artikel 1, gewijzigd bij de wet van 28 december 1992, op artikel 70, § 4, eerste lid, gewijzigd bij de wet van 22 juli 1993, en op artikel 105, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992;

Gelet op de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, inzonderheid op artikel 3, § 1, gewijzigd bij de wet van 4 juli 1989;

Gelet op de dringende noodzakelijkheid gemotiveerd door het feit dat de Republiek Oostenrijk, de Republiek Finland en het Koninkrijk Zweden reeds sedert 1 januari 1995 deel uitmaken van de Europese Unie en dat derhalve zonder uitstel de nodige overgangsmaatregelen moeten worden uitgevaardigd;

Op de voordracht van Onze Minister van Financiën en op het advies van Onze in Raad vergaderde Ministers,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

**Artikel 1.** In artikel 1 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, gewijzigd bij de wet van 28 december 1992, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

A. op het einde van § 4, tweede lid, 4°, wordt het punt vervangen door een puntkomma;

B. § 4, tweede lid, wordt aangevuld als volgt :

"5° Republiek Finland : de Åland-eilan-

Åland.".

**Art. 2.** Dans l'article 70, § 4, alinéa 1er, du même Code, modifié par la loi du 22 juillet 1993, les mots "60 à 63 et 64, § 4" sont remplacés par les mots "60 à 63, 64, § 4, 76, § 1er, et 80".

**Art. 3.** Un article 107, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

**"Article 107. § 1er.** Lorsqu'un bien en provenance de la République d'Autriche, de la République de Finlande ou du Royaume de Suède :

- a été introduit avant le 1er janvier 1995 à l'intérieur de la Communauté telle qu'elle existait avant l'adhésion de ces Etats membres

et

- depuis son entrée à l'intérieur de ladite Communauté a été placé sous un régime d'admission temporaire en exonération totale des droits à l'importation ou sous l'un des régimes visés à l'article 23, § 4, 1° et 4° à 7°

et

- n'est pas sorti de ce régime avant le 1er janvier 1995,

les dispositions en vigueur au moment où le bien a été placé sous ce régime continuent de s'appliquer jusqu'à la sortie du bien de ce régime.

#### § 2. Lorsqu'un bien :

- a été placé avant le 1er janvier 1995 sous le régime de transit commun ou sous un autre régime de transit douanier

et

den."

**Art. 2.** In artikel 70, § 4, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 22 juli 1993, worden de woorden "60 tot 63 en 64, § 4" vervangen door de woorden "60 tot 63, 64, § 4, 76, § 1, en 80".

**Art. 3.** Een artikel 107, luidend als volgt, wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

**"Artikel 107. § 1.** Wanneer goederen afkomstig uit de Republiek Oostenrijk, de Republiek Finland of het Koninkrijk Zweden :

- vóór 1 januari 1995 zijn binnengebracht in de Gemeenschap zoals die bestond vóór de toetreding van die Lid-Staten

en

- sedert hun binnenkomst in voornoemde Gemeenschap werden geplaatst onder een regeling voor tijdelijke invoer met volledige vrijstelling van invoerrechten of onder één van de in artikel 23, § 4, 1° en 4° tot 7°, bedoelde regelingen

en

- niet vóór 1 januari 1995 aan deze regeling zijn onttrokken,

blijven de bepalingen die van toepassing waren op het tijdstip dat de goederen onder deze regeling werden geplaatst van toepassing tot op het ogenblik dat de goederen aan deze regeling worden onttrokken.

#### § 2. Wanneer een goed :

- vóór 1 januari 1995 werd geplaatst onder de regeling voor gemeenschappelijk douanevervoer of een andere regeling voor douanevervoer

en

- n'est pas sorti de ce régime avant cette date,

les dispositions en vigueur au moment où le bien a été placé sous ce régime continuent de s'appliquer jusqu'à la sortie du bien de ce régime.

**§ 3.** Sont assimilées à une importation d'un bien en Belgique au sens de l'article 23, pour autant qu'il soit démontré qu'il s'agisse d'un bien qui se trouvait en libre pratique en République d'Autriche, en République de Finlande ou au Royaume de Suède :

1° toute sortie, y compris irrégulière, de ce bien en Belgique du régime d'admission temporaire en exonération totale des droits à l'importation sous lequel le bien a été placé avant le 1er janvier 1995 dans les conditions visées au § 1er;

2° toute sortie, y compris irrégulière, de ce bien en Belgique d'un des régimes visés à l'article 23, § 4, 1° et 4° à 7°, sous lequel le bien a été placé avant le 1er janvier 1995 dans les conditions visées au § 1er;

3° la fin en Belgique de l'un des régimes visés au § 2, engagé avant le 1er janvier 1995 à l'intérieur de la République d'Autriche, de la République de Finlande ou du Royaume de Suède, pour les besoins d'une livraison de ce bien effectuée à titre onéreux avant cette date à l'intérieur de l'un de ces Etats membres par un assujetti agissant en tant que tel;

4° toute irrégularité ou infraction commise au cours de l'un des régimes visés au § 2 engagé dans les conditions prévues au point 3°.

**§ 4.** Est également assimilée à une importation d'un bien en Belgique au sens de l'article 23, l'affectation en Belgique, par un assujetti ou par un non-assujetti, d'un bien qui lui a été livré, avant le 1er janvier 1995, à l'intérieur de la République

- niet vóór die datum aan deze regeling is onttrokken,

blijven de bepalingen die van toepassing waren op het tijdstip dat het goed onder deze regeling werd geplaatst van toepassing tot op het ogenblik dat het goed aan deze regeling wordt onttrokken.

**§ 3.** Met de invoer van een goed in België in de zin van artikel 23 wordt gelijkgesteld, voor zover wordt aangetoond dat het een goed betreft dat zich in het vrije verkeer bevond in de Republiek Oostenrijk, de Republiek Finland of het Koninkrijk Zweden :

1° elke onttrekking, met inbegrip van een onregelmatige onttrekking, van dat goed in België aan een regeling voor tijdelijke invoer met volledige vrijstelling van invoerrechten waaronder het goed vóór 1 januari 1995 werd geplaatst onder de in § 1 bedoelde voorwaarden;

2° elke onttrekking, met inbegrip van een onregelmatige onttrekking, van dat goed in België aan één van de in artikel 23, § 4, 1° en 4° tot 7°, bedoelde regelingen waaronder het goed vóór 1 januari 1995 werd geplaatst onder de in § 1 bedoelde voorwaarden;

3° het einde in België van één van de in § 2 bedoelde regelingen, waarmee vóór 1 januari 1995 werd aangevangen binnen de Republiek Oostenrijk, de Republiek Finland of het Koninkrijk Zweden ten behoeve van een vóór deze datum onder bezwarende titel verrichte levering van dat goed binnen één van deze Lid-Staten door een als zodanig handelende belastingplichtige;

4° elke onregelmatigheid of overtreding die werd begaan tijdens één van de in § 2 bedoelde regelingen aangevangen op de onder 3° bedoelde voorwaarden.

**§ 4.** Eveneens wordt met de invoer van een goed in België in de zin van artikel 23 gelijkgesteld, de bestemming in België, door een belastingplichtige of een niet-belastingplichtige; van een goed dat hem is geleverd, vóór 1 januari 1995,

d'Autriche, de la République de Finlande ou du Royaume de Suède, lorsque les conditions suivantes sont réunies :

- la livraison de ce bien a été exonérée, ou était susceptible d'être exonérée en vertu de leur exportation de la République d'Autriche, de la République de Finlande ou du Royaume de Suède;

- le bien n'a pas été importé avant le 1er janvier 1995 dans l'un des Etats membres de la Communauté telle qu'elle existait avant l'adhésion de la République d'Autriche, de la République de Finlande et du Royaume de Suède.

§ 5. Par dérogation à l'article 24, l'importation d'un bien, au sens des §§ 3 et 4 est effectuée sans qu'il y ait fait générateur de la taxe lorsque :

1° le bien est expédié ou transporté en dehors de la Communauté

ou

2° le bien importé, au sens du § 3, point 1°, est autre qu'un moyen de transport et est réexpédié ou transporté, à destination de l'Etat membre à partir duquel il a été exporté et à destination de celui qui l'a exporté

ou

3° le bien importé, au sens du § 3, point 1°, est un moyen de transport qui a été acquis ou importé, avant la date du 1er janvier 1995, aux conditions générales d'imposition du marché intérieur de la République d'Autriche, de la République de Finlande ou du Royaume de Suède, et/ou n'a pas bénéficié, au titre de son exportation, d'une exonération ou d'un remboursement de la taxe sur la valeur ajoutée.

Cette condition est réputée remplie lorsque la date de première mise en service du moyen de transport est antérieure au 1er janvier 1987."

binnen de Republiek Oostenrijk, de Republiek Finland of het Koninkrijk Zweden wanneer aan de volgende voorwaarden is voldaan :

- de levering van dat goed is of kon worden vrijgesteld uit hoofde van zijn uitvoer in de Republiek Oostenrijk, de Republiek Finland of het Koninkrijk Zweden;

- dat goed is niet vóór 1 januari 1995 ingevoerd in één van de Lid-Staten van de Gemeenschap zoals die bestond vóór de toetreding van de Republiek Oostenrijk, de Republiek Finland en het Koninkrijk Zweden.

§ 5. In afwijking van artikel 24 wordt de invoer van een goed in de zin van de §§ 3 en 4 verricht zonder dat een belastbaar feit plaatsvindt wanneer :

1° het goed uit de Gemeenschap wordt verzonden of vervoerd

of

2° het in de zin van § 3, onder 1°, ingevoerde goed geen vervoermiddel is en herverzonden of vervoerd wordt naar de Lid-Staat waaruit het werd uitgevoerd en naar degene die het heeft uitgevoerd

of

3° het in de zin van § 3, onder 1°, ingevoerde goed een vervoermiddel is dat vóór 1 januari 1995 onder de algemene belastingvoorwaarden van de binnelandse markt van de Republiek Oostenrijk, de Republiek Finland of het Koninkrijk Zweden werd verworven of ingevoerd en/of waarvoor, uit hoofde van zijn uitvoer, geen vrijstelling of terugaaf van de belasting over de toegevoegde waarde werd verleend.

Aan deze voorwaarde wordt geacht te zijn voldaan wanneer de datum van de eerste gebruikneming van het vervoermiddel voorafgaat aan 1 januari 1987."

**Art. 4.** Le présent arrêté produit ses effet le 1er janvier 1995, à l'exclusion de l'article 2, qui entre en vigueur le 1er septembre 1995.

**Art. 5.** Notre Ministre des Finances est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Châteauneuf-de-Grasse, le 7 août 1995.

**Art. 4.** Dit besluit heeft uitwerking met ingang van 1 januari 1995, met uitzondering van artikel 2, dat in werking treedt op 1 september 1995.

**Art. 5.** Onze Minister van Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Châteauneuf-de-Grasse, 7 augustus 1995.

ALBERT

ALBERT

Par le Roi :  
Le Ministre des Finances,

Van Koningswege :  
De Minister van Financiën,

Ph. MAYSTADT

**CONCORDANTIETABEL**  
**aangaande de bepalingen van het koninklijk besluit en die van de EEG-**  
**richtlijnen**

Artikelen van het koninklijk besluit van 7 augustus 1995 (B.S. van 25.08.95)  (artikelen van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde)	Artikelen van de 6de richtlijn van 17 mei 1977 (77/388/EEG) (P.B.E.G., L 145 van 13.06.77)	Artikelen van de richtlijn van 22 december 1994 (94/76/EG) (artikelen van de 6de richtlijn 77/388/EEG)
1 (1, § 4, tweede lid)	3	—
2 (70, § 4, eerste lid)	—	—
3 (art. 107 nieuw)	—	1, 28 <i>septdecies</i>

**TABLE DE CONCORDANCE**  
**entre les dispositions de l'arrêté royal et celles des directives CEE**

Articles de l'arrêté royal du 7 août 1995 (MB du 25.08.95)  (articles du Code de la taxe sur la valeur ajoutée)	Articles de la 6e directive du 17 mai 1977 (77/388/CEE) (J.O.C.E., L 145 du 13.06.77)	Articles de la directive du 22 décembre 1994 (94/76/CE) (articles de la 6e directive 77/388/CEE)
1er (1er, § 4, al. 2)	3	—
2 (70, § 4, al. 1er)	—	—
3 (art. 107 nouveau)	—	1er, 28 <i>septdecies</i>

Vu l'urgence motivée par le fait qu'une des conditions de l'application du taux réduit aux travaux immobiliers affectés à des logements privés est modifiée à partir du 1er novembre 1995 et que par conséquent tant les prestataires de services que leurs clients doivent être informés sans délai de cette modification des conditions;

Sur la proposition de Notre Ministre des Finances et de l'avis de Nos Ministres qui en ont délibéré en Conseil,

Nous avons arrêté et arrêtons :

**Article 1er.** Dans l'article 1er, alinéa 1er, 3°, de l'arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970 fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux, modifié par l'arrêté royal du 21 décembre 1993, les mots "20,5 p.c." sont remplacés par les mots "21 p.c.".

**Art. 2.** Dans le tableau A de l'annexe au même arrêté sont apportées les modifications suivantes :

A) dans la rubrique I, 1, modifiée par l'arrêté royal du 19 juin 1981, les mots "les chevaux vendus ou importés pour la boucherie" sont remplacés par les mots "les chevaux vendus, acquis intracommunautairement ou importés pour la boucherie";

B) dans la rubrique XXI, § 2, 1°, f, du texte néerlandais, modifiée par l'arrêté royal du 23 décembre 1994, les mots "emailwerk of koper" sont remplacés par les mots "emailwerk op koper";

C) dans la rubrique XXXI, § 1er, 3°, insérée par l'arrêté royal du 18 juillet 1986, les mots "vingt ans" sont remplacés par les mots "quinze ans".

Gelet op de dringende noodzakelijkheid gemotiveerd door het feit dat een van de voorwaarden om het verlaagd tarief toe te passen voor werk in onroerende staat met betrekking tot privé-woningen wordt gewijzigd vanaf 1 november 1995 en dat derhalve zowel de dienstverrichters als hun klanten zonder verwijl op de hoogte moeten worden gebracht van deze wijziging in de voorwaarden;

Op de voordracht van Onze Minister van Financiën en op het advies van Onze in Raad vergaderde Ministers,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

**Artikel 1.** In artikel 1, eerste lid, 3°, van het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 21 december 1993, worden de woorden "20,5 pct." vervangen door de woorden "21 pct.".

**Art. 2.** In tabel A van de bijlage bij hetzelfde besluit worden de volgende wijzigingen aangebracht :

A) in rubriek I, 1, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 19 juni 1981, worden de woorden "paarden verkocht of ingevoerd om te worden geslacht" vervangen door de woorden "paarden verkocht, intracommunautair verworven of ingevoerd om te worden geslacht";

B) in rubriek XXI, § 2, 1°, f, van de Nederlandse tekst, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 23 december 1994, worden de woorden "emailwerk of koper" vervangen door de woorden "emailwerk op koper";

C) in rubriek XXXI, § 1, 3°, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 18 juli 1986, worden de woorden "twintig jaar" vervangen door de woorden "vijftien jaar".

ROYAUME DE BELGIQUE  
-----  
MINISTÈRE DES FINANCES  
-----

20 OCTOBRE 1995.- Arrêté royal modifiant l'arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970 fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux.

Albert II,  
Roi des Belges,

*A tous, présents et à venir.*

*Salut.*

Vu le Code de la taxe sur la valeur ajoutée, notamment l'article 37, modifié par la loi du 28 décembre 1992;

Vu l'annexe à l'arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970 fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux, notamment l'article 1er, alinéa 1er, 3°, modifié par l'arrêté royal du 21 décembre 1993, le tableau A, rubrique I, 1, modifié par l'arrêté royal du 19 juin 1981, rubrique XXI, § 2, 1°, f, du texte néerlandais, modifié par l'arrêté royal du 23 décembre 1994, et rubrique XXXI, § 1er, 3°, insérée par l'arrêté royal du 18 juillet 1986;

Vu les lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973, notamment l'article 3, § 1er, modifié par la loi du 4 juillet 1989;

KONINKRIJK BELGIË  
-----  
MINISTERIE VAN FINANCIËN  
-----

20 OCTOBER 1995.- Koninklijk besluit tot wijziging van het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven.

Albert II,  
Koning der Belgen,

*Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,*

*Onze Groet.*

Gelet op het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, inzonderheid op artikel 37, gewijzigd bij de wet van 28 december 1992;

Gelet op de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven, inzonderheid op artikel 1, eerste lid, 3°, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 21 december 1993, op tabel A, rubriek I, 1, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 19 juni 1981, rubriek XXI, § 2, 1°, f, van de Nederlandse tekst, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 23 december 1994, en rubriek XXXI, § 1, 3°, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 18 juli 1986;

Gelet op de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, inzonderheid op artikel 3, § 1, gewijzigd bij de wet van 4 juli 1989;

Vu l'urgence motivée par le fait qu'une des conditions de l'application du taux réduit aux travaux immobiliers affectés à des logements privés est modifiée à partir du 1er novembre 1995 et que par conséquent tant les prestataires de services que leurs clients doivent être informés sans délai de cette modification des conditions;

Sur la proposition de Notre Ministre des Finances et de l'avis de Nos Ministres qui en ont délibéré en Conseil,

Nous avons arrêté et arrêtons :

**Article 1er.** Dans l'article 1er, alinéa 1er, 3°, de l'arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970 fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux, modifié par l'arrêté royal du 21 décembre 1993, les mots "20,5 p.c." sont remplacés par les mots "21 p.c.".

**Art. 2.** Dans le tableau A de l'annexe au même arrêté sont apportées les modifications suivantes :

A) dans la rubrique I, 1, modifiée par l'arrêté royal du 19 juin 1981, les mots "les chevaux vendus ou importés pour la boucherie" sont remplacés par les mots "les chevaux vendus, acquis intracommunautairement ou importés pour la boucherie";

B) dans la rubrique XXI, § 2, 1°, f, du texte néerlandais, modifiée par l'arrêté royal du 23 décembre 1994, les mots "emailwerk of koper" sont remplacés par les mots "emailwerk op koper";

C) dans la rubrique XXXI, § 1er, 3°, insérée par l'arrêté royal du 18 juillet 1986, les mots "vingt ans" sont remplacés par les mots "quinze ans".

Gelet op de dringende noodzakelijkheid gemotiveerd door het feit dat een van de voorwaarden om het verlaagd tarief toe te passen voor werk in onroerende staat met betrekking tot privé-woningen wordt gewijzigd vanaf 1 november 1995 en dat derhalve zowel de dienstverrichters als hun klanten zonder verwijl op de hoogte moeten worden gebracht van deze wijziging in de voorwaarden;

Op de voordracht van Onze Minister van Financiën en op het advies van Onze in Raad vergaderde Ministers,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

**Artikel 1.** In artikel 1, eerste lid, 3°, van het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 21 december 1993, worden de woorden "20,5 pct." vervangen door de woorden "21 pct.".

**Art. 2.** In tabel A van de bijlage bij hetzelfde besluit worden de volgende wijzigingen aangebracht :

A) in rubriek I, 1, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 19 juni 1981, worden de woorden "paarden verkocht of ingevoerd om te worden geslacht" vervangen door de woorden "paarden verkocht, intracommunautair verworven of ingevoerd om te worden geslacht";

B) in rubriek XXI, § 2, 1°, f, van de Nederlandse tekst, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 23 december 1994, worden de woorden "emailwerk of koper" vervangen door de woorden "emailwerk op koper";

C) in rubriek XXXI, § 1, 3°, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 18 juli 1986, worden de woorden "twintig jaar" vervangen door de woorden "vijftien jaar".

**Art. 3.** Le présent arrêté entre en vigueur le 1er janvier 1996 à l'exclusion de l'article 2 qui entre en vigueur le 1er novembre 1995.

**Art. 4.** Notre Ministre des Finances est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 20 octobre 1995.

**Art. 3.** Dit besluit treedt in werking op 1 januari 1996 met uitzondering van artikel 2 dat in werking treedt op 1 november 1995.

**Art. 4.** Onze Minister van Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 20 oktober 1995.

ALBERT

ALBERT

Par le Roi :  
Le Ministre des Finances,

Van Koningswege :  
De Minister van Financiën,

Ph. MAYSTADT

**CONCORDANTIETABEL**  
**aangaande de bepalingen van het koninklijk besluit en die van de EEG-**  
**richtlijnen**

K.B. van 20 oktober 1995 (B.S. van 31.10.95) (koninklijk besluit nr. 20)	Artikelen van de 6de richtlijn van 17 mei 1977 (77/388/EEG) (P.B.E.G., L L 145 van 13.06.77)	Artikelen van de richtlijn van 19 oktober 1992 (92/77/EEG) (P.B.E.G., L 316 van 31.10.92) (artikelen van de 6de richtlijn 77/388/EEG)
1 (1, eerste lid, 3°)	—	1, 1 (12, § 3, a, eerste lid]
2, A) (bijlage, tabel A, rub. I, 1)  B) (bijlage, tabel A, rub. XXI, § 2, 1°, f)  C) (bijlage, tabel A, rub. XXXI, § 1, 3°)		
		1, 1 (12, § 3, a, derde lid) 5 (bijlage H, punt 9)

**TABLE DE CONCORDANCE**  
**entre les dispositions de l'arrêté royal et celles des directives CEE**

A.R. du 20 octobre 1995 (MB du 31.10.95) (arrêté royal n° 20)	Articles de la 6e directive du 17 mai 1977 (77/388/CEE) (J.O.C.E., L 145 du 13.06.77)	Articles de la directive du 19 octobre 1992 (92/77/CEE) (J.O.C.E., L 316 du 31.10.92) (articles de la 6e directive 77/388/CEE)
1er (1er, al. 1er, 3°)	—	1er, 1 (12, § 3, a, al. 1er]
2, A) (annexe, tableau A, rub. I, 1)  B) (annexe, tableau A, rub. XXI, § 2, 1°, f)  C) (annexe, tableau A, rub. XXXI, § 1er, 3°)		
		1er, 1 (12, § 3, a, al. 3) 5 (annexe H, point 9)

ROYAUME DE BELGIQUE

-----  
MINISTÈRE DES FINANCES  
-----

1er DECEMBRE 1995.- Arrêté royal modifiant l'arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970 fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux.

Albert II,

Roi des Belges,

*A tous, présents et à venir,*

*Salut.*

Vu le Code de la taxe sur la valeur ajoutée, notamment l'article 37, modifié par la loi du 28 décembre 1992;

Vu l'arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970 fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux, et son annexe, notamment le tableau B, rubrique X, modifié par les arrêtés royaux des 29 juin 1992, 29 décembre 1992 et 21 décembre 1993;

Vu les lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973, notamment l'article 3, § 1er, modifié par la loi du 4 juillet 1989;

Vu l'urgence motivée par le fait que les dispositions du présent arrêté qui entrent en vigueur au 1er janvier 1996 nécessitent une information préalable tant des assujettis qui doivent appliquer le

KONINKRIJK BELGIË

-----  
MINISTERIE VAN FINANCIËN  
-----

1 DECEMBER 1995.- Koninklijk besluit tot wijziging van het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven.

Albert II,

Koning der Belgen,

*Aan allen die nu zijn en hierna  
wezen zullen,*

*Onze Groet.*

Gelet op het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, inzonderheid op artikel 37, gewijzigd bij de wet van 28 december 1992;

Gelet op het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven en zijn bijlage, inzonderheid op tabel B, rubriek X, gewijzigd bij de koninklijke besluiten van 29 juni 1992, 29 december 1992 en 21 december 1993;

Gelet op de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, inzonderheid op artikel 3, § 1, gewijzigd bij de wet van 4 juli 1989;

Gelet op dringende noodzakelijkheid gemotiveerd door het feit dat de bepalingen van onderhavig besluit die op 1 januari 1996 in werking treden een voorafgaande informatie noodzakelijk maken

taux que des bénéficiaires potentiels;

Sur la proposition de Notre Vice-Premier Ministre, Ministre des Finances et du Commerce extérieur et de l'avis de Nos Ministres qui en ont délibéré en Conseil,

Nous avons arrêté et arrêtons :

**Article 1er.** Dans l'arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970 fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux, il est inséré après l'article 1er *bis* des dispositions temporaires, rédigées comme suit :

"Dispositions temporaires.

**Article 1erter.** Par dérogation à l'article 1er, à partir du 1er janvier 1996 et jusqu'au 31 décembre 1997, sont soumises au taux de 6 p.c., les opérations visées au tableau B, rubrique X, § 1er, de l'annexe au présent arrêté. Les exclusions reprises à la rubrique X, § 2, dudit tableau B restent d'application.

**Article 1erquater.** § 1er. Par dérogation à l'article 1er, à partir du 1er janvier 1996 et jusqu'au 31 décembre 1997, sont soumis au taux de 12 p.c. sur une base d'imposition totale cumulée de 2.000.000 BEF hors T.V.A. :

*A)* les travaux immobiliers et autres opérations énumérées à la rubrique XXXI, § 3, 3° à 6°, du tableau A de l'annexe au présent arrêté, ayant pour objet la construction d'un bâtiment d'habitation qui, après l'exécution des travaux :

- a une superficie totale, déterminée selon les critères fixés par le Ministre des Finances, qui n'excède pas 190 m<sup>2</sup> pour une maison ou 100 m<sup>2</sup> pour un appartement

et

- est utilisé soit exclusivement soit à titre

zowel van de belastingplichtigen die het tarief moeten toepassen als van de potentiële rechthebenden;

Op de voordracht van Onze Vice-Eerste Minister, Minister van Financiën en Buitenlandse Handel en op het advies van Onze in Raad vergaderde Ministers,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

**Artikel 1.** In het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven worden na artikel 1*bis* tijdelijke bepalingen ingevoegd, luidend als volgt :

"Tijdelijke bepalingen.

**Artikel 1ter.** In afwijking van artikel 1, worden vanaf 1 januari 1996 tot en met 31 december 1997 onderworpen aan het tarief van 6 pct. de handelingen bedoeld in tabel B, rubriek X, § 1, van de bijlage bij dit besluit. De uitsluitingen opgenomen in rubriek X, § 2, van dezelfde tabel B blijven van toepassing.

**Artikel 1quater.** § 1. In afwijking van artikel 1 worden vanaf 1 januari 1996 tot en met 31 december 1997 onderworpen aan het tarief van 12 pct. over een totale gecumuleerde maatstaf van heffing van 2.000.000 BEF, exclusief BTW :

*A)* werk in onroerende staat en andere handelingen opgesomd in rubriek XXXI, § 3, 3° tot 6°, van tabel A van de bijlage bij dit besluit, die de oprichting tot voorwerp hebben van een woning die na uitvoering van de werken :

- een totale oppervlakte heeft, berekend volgens criteria vastgesteld door de Minister van Financiën, die voor huizen 190 m<sup>2</sup> en voor appartementen 100 m<sup>2</sup> niet overschrijdt

en

- hetzij uitsluitend, hetzij hoofdzakelijk,

principal comme logement privé durable.

Le bénéfice du taux réduit est subordonné à la réunion des conditions suivantes :

1) le moment où la taxe devient exigible conformément à l'article 22 du Code doit se produire au plus tard le 31 décembre de l'année qui suit celle au cours de laquelle a lieu le premier enrôlement au précompte immobilier de ce bâtiment et au plus tard le 31 décembre 1997;

2) les opérations visées doivent être fournies et facturées par une personne qui, au moment de la conclusion du contrat d'entreprise, est enregistrée comme entrepreneur indépendant conformément aux articles 400 et 401 du Code des impôts sur les revenus;

3) le maître d'ouvrage doit :

a) avant le moment où la taxe devient exigible conformément à l'article 22 du Code, remettre à l'office de contrôle de la taxe sur la valeur ajoutée dans le ressort duquel le bâtiment est situé, une copie certifiée conforme :

- du permis de bâtir;

- du (des) plan(s) qui a (ont) été présenté(s) pour l'obtention du permis de bâtir;

- le cas échéant, de l'acte de base;

- du (des) contrat(s) d'entreprise;

b) lors du dépôt des documents visés sous a, déclarer dans les formes prévues par le Ministre des Finances, que le bâtiment qu'il fait construire n'excède pas la superficie maximale autorisée prévue ci-dessus et est destiné à être utilisé soit exclusivement, soit à titre principal, comme logement privé durable;

c) produire au prestataire de services une

wordt gebruikt als vaste privé-woning.

Het voordeel van het verlaagd tarief is onderworpen aan het vervullen van volgende voorwaarden :

1) het tijdstip waarop de belasting opeisbaar wordt overeenkomstig artikel 22 van het Wetboek, moet zich voordoen uiterlijk op 31 december van het jaar na dat waarin het gebouw voor het eerst is opgenomen in het kohier van de onroerende voorheffing, en ten laatste op 31 december 1997;

2) de bedoelde handelingen moeten worden verstrekt en gefactureerd door een persoon die op het tijdstip van het sluiten van het aannemingscontract geregistreerd is als zelfstandige aannemer overeenkomstig de artikelen 400 en 401 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen;

3) de bouwheer moet :

a) vooraleer de belasting opeisbaar wordt overeenkomstig artikel 22 van het Wetboek, bij het controlekantoor van de belasting over de toegevoegde waarde van het ambtsgebied waarin het gebouw is gelegen een eensluidend verklaard afschrift indienen van :

- de bouwvergunning;

- het plan dat werd of de plans die werden voorgelegd om de bouwvergunning te krijgen;

- in voorkomend geval, de basisakte;

- het (de) aannemingscontract(en);

b) bij de indiening van de stukken bedoeld onder a een verklaring afleggen, in de vorm bepaald door de Minister van Financiën, dat het gebouw dat hij laat oprichten de hierboven bepaalde maximale toegestane oppervlakte niet overschrijdt en bestemd is om, hetzij uitsluitend, hetzij hoofdzakelijk, te worden gebruikt als vaste privé-woning;

c) aan de dienstverrichter een afschrift van

copie de la déclaration visée sous *b*;

4) la facture délivrée par le prestataire de services et le double qu'il conserve, doivent constater l'existence des divers éléments justificatifs de l'application du taux réduit.

Pour autant que soient remplies les conditions visées sous le point 5 ci-après, et sauf collusion entre les parties ou méconnaissance évidente de la présente disposition, la déclaration du client décharge la responsabilité du prestataire de services pour la détermination du taux;

**5) le prestataire de services doit :**

a) indiquer sur la facture qu'il délivre et sur le double qu'il conserve, la date et le numéro de référence de la déclaration visée sous le point 3, *b*, ci-avant ainsi que l'office de contrôle de la taxe sur la valeur ajoutée auprès duquel elle a été déposée;

b) dans le délai fixé par le Ministre des Finances, faire parvenir à l'office de contrôle de la taxe sur la valeur ajoutée dont il relève, une copie de chacune des factures qu'il a délivrées avec application du taux de 12 p.c.;

B) les livraisons de bâtiments et les constitutions, cessions et rétrocessions de droits réels portant sur des bâtiments, qui ne sont pas exemptées par l'article 44, § 3, 1°, du Code, lorsque ces bâtiments :

- ont une superficie totale, déterminée selon les critères fixés par le Ministre des Finances, qui n'excède pas 190 m<sup>2</sup> pour une maison ou 100 m<sup>2</sup> pour un appartement

et

- sont utilisés soit exclusivement, soit à titre principal, comme logements privés durables.

de verklaring bedoeld onder punt *b* overhandigen;

4) de door de dienstverrichter uitgereikte factuur en het dubbel dat hij moet bewaren, moeten melding maken van het voorhanden zijn van de elementen die de toepassing van het verlaagd tarief rechtvaardigen.

Voor zover de voorwaarden bedoeld in punt 5 hieronder vervuld zijn en behalve in geval van samenspannen tussen partijen of klaarblijkelijk niet naleven van onderhavige bepaling, ontlast de verklaring van de afnemer de dienstverrichter van de aansprakelijkheid betreffende de vaststelling van het tarief;

**5) de dienstverrichter moet :**

a) op de factuur die hij uitreikt en op het dubbel dat hij bewaart, de datum en het referentienummer vermelden van de verklaring bedoeld onder punt 3, *b*, hierboven, alsmede het controlekantoor van de belasting over de toegevoegde waarde waar de verklaring werd ingediend;

b) binnen een door de Minister van Financiën bepaalde termijn een afschrift van iedere factuur die hij uitreikt met toepassing van het tarief van 12 pct. toesturen aan het controlekantoor van de belasting over de toegevoegde waarde waaronder hij ressorteert;

B) de leveringen van gebouwen en de vestigingen, overdrachten en wederoverdrachten van zakelijke rechten op gebouwen die niet vrijgesteld zijn door artikel 44, § 3, 1°, van het Wetboek, wanneer die gebouwen :

- een totale oppervlakte hebben, berekend volgens criteria vastgesteld door de Minister van Financiën, die voor huizen 190 m<sup>2</sup> en voor appartementen 100 m<sup>2</sup> niet overschrijdt

en

- hetzij uitsluitend, hetzij hoofdzakelijk, gebruikt worden als vaste privé-woning.

Le bénéfice du taux réduit est subordonné à la réunion des conditions suivantes :

1) la personne qui effectue la livraison du bâtiment ou qui constitue, cède ou rétrocède un droit réel portant sur le bâtiment dans des conditions qui rendent la taxe exigible doit :

a) avant le moment où la taxe devient exigible conformément à l'article 17 du Code, remettre à l'office de contrôle de la taxe sur la valeur ajoutée dans le ressort duquel elle a son domicile ou son siège social, une copie certifiée conforme :

- du permis de bâtir qui a été délivré au constructeur de l'immeuble qui est cédé ou sur lequel est constitué, cédé ou rétrocédé un droit réel;

- du (des) plan(s) relatif(s) à l'immeuble;

- le cas échéant, de l'acte de base;

- du contrat de vente;

b) lors du dépôt des documents visés sous a, déclarer dans les formes prévues par le Ministre des Finances, que le bâtiment qu'elle cède ou sur lequel elle constitue, cède ou rétrocède un droit réel n'excède pas la superficie maximale autorisée prévue ci-dessus et est destiné à être utilisé soit exclusivement, soit à titre principal, comme logement privé durable.

Cette déclaration doit en outre être complétée et signée par l'acquéreur du bâtiment ou du droit réel portant sur le bâtiment;

2) la facture délivrée par le cédant et le double qu'il conserve doivent constater l'existence des divers éléments justificatifs de l'application du taux réduit;

Het voordeel van het verlaagd tarief is onderworpen aan het vervullen van de volgende voorwaarden :

1) degene die het gebouw levert of een zakelijk recht op het gebouw vestigt, overdraagt of wederoverdraagt in omstandigheden waarbij de belasting opeisbaar wordt, moet :

a) vooraleer de belasting opeisbaar wordt overeenkomstig artikel 17 van het Wetboek, bij het controlekantoor van de belasting over de toegevoegde waarde van het ambtsgebied waarin hij zijn woonplaats of maatschappelijke zetel heeft een eensluidend verklaard afschrift indienen van :

- de bouwvergunning die werd uitgereikt aan de oprichter van het onroerend goed dat wordt vervreemd of waarop een zakelijk recht wordt gevestigd, overgedragen of wederovergedragen;

- het (de) plan(s) met betrekking tot dat onroerend goed;

- in voorkomend geval, de basisakte;

- de verkoopovereenkomst;

b) bij de indiening van de stukken bedoeld onder a, de verklaring afleggen, in de vorm bepaald door de Minister van Financiën, dat het gebouw dat hij overdraagt of waarop hij een zakelijk recht vestigt, overdraagt of wederoverdraagt, de maximale toegestane oppervlakte hierboven bepaald niet overschrijdt en bestemd is om, hetzij uitsluitend, hetzij hoofdzakelijk, te worden gebruikt als vaste privé-woning.

Deze verklaring moet bovendien aangevuld en mede ondertekend worden door de verkrijger van het gebouw of van het zakelijk recht op het gebouw;

2) de door de vervreemder uitgereikte factuur en het dubbel dat hij moet bewaren moeten melding maken van het vorhanden zijn van de elementen die de toepassing van het verlaagd tarief rechtvaardigen;

3) dans le délai fixé par le Ministre des Finances, le cédant doit faire parvenir à l'office de contrôle de la taxe sur la valeur ajoutée dont il relève une copie de chacune des factures qu'il a délivrées avec application du taux de 12 p.c.

§ 2. Les conditions visées sous le § 1er, A, alinéa 1er, et B, alinéa 1er, doivent rester réunies pendant une période qui prend fin :

A) en ce qui concerne la construction d'une maison d'habitation, le 31 décembre de l'année qui suit celle au cours de laquelle a eu lieu le premier enrôlement au précompte immobilier de ce bâtiment;

B) en ce qui concerne la livraison d'un bâtiment et la constitution, cession et rétrocession de droits réels portant sur un bâtiment, qui ne sont pas exemptées par l'article 44, § 3, 1°, du Code, le 31 décembre de l'année qui suit celle au cours de laquelle l'acquéreur est redevable pour la première fois du précompte immobilier pour ce bâtiment.

Si durant la période susvisée, le maître d'ouvrage ou l'acquéreur apporte des modifications telles que les conditions visées sous le § 1er, A, alinéa 1er et B, alinéa 1er, ne sont plus remplies, il doit :

1° en faire la déclaration à l'office de contrôle de la taxe sur la valeur ajoutée dans le ressort duquel le bâtiment est situé, dans le délai d'un mois à compter de la date à laquelle les modifications ont débuté;

2° reverser à l'Etat le montant de l'avantage fiscal dont il a bénéficié.

§ 3. Le taux réduit de 12 p.c. n'est en aucune façon applicable :

A) aux travaux et autres opérations de nature immobilière qui ne sont pas affectés au logement proprement dit, tels que les travaux de culture ou jardinage et les travaux de clôture;

3) binnen een door de Minister van Financiën bepaalde termijn moet de vervreemder een afschrift van iedere factuur die hij uitreikt met toepassing van het tarief van 12 pct. toesturen aan het controlekantoor van de belasting over de toegevoegde waarde waaronder hij ressorteert.

§ 2. De voorwaarden bedoeld onder § 1, A, eerste lid, en B, eerste lid, moeten vervuld blijven gedurende een periode die eindigt op :

A) wat de oprichting van een woning betreft, 31 december van het jaar na dat waarin het gebouw voor het eerst is opgenomen in het kohier van de onroerende voorheffing;

B) wat de levering van een gebouw en de vestiging, overdracht en wederoverdracht van zakelijke rechten op een gebouw die niet vrijgesteld zijn door artikel 44, § 3, 1°, van het Wetboek betreft, 31 december van het jaar na dat waarin de verkrijger voor het eerst onroerende voorheffing is verschuldigd voor dat gebouw.

Indien de bouwheer of verkrijger tijdens de hierboven genoemde periode wijzigingen aanbrengt waardoor de voorwaarden bedoeld onder § 1, A, eerste lid, en B, eerste lid, niet meer vervuld zijn, moet hij :

1° hiervan aangifte doen op het controlekantoor van de belasting over de toegevoegde waarde van het ambtsgebied waarin het gebouw is gelegen binnen de termijn van een maand vanaf de datum waarop de wijzigingen aangevangen worden;

2° het belastingvoordeel dat hij heeft genoten terugstorten aan de Staat.

§ 3. Het verlaagd tarief van 12 pct. is in geen geval van toepassing op :

A) werk in onroerende staat en andere onroerende handelingen die geen betrekking hebben op de eigenlijke woning, zoals bebouwingswerkzaamheden, tuinaanleg en het oprichten van afsluitingen;

*B) aux travaux et autres opérations de nature immobilière, qui ont pour objet tout ou partie des éléments constitutifs de piscines, saunas, mini-golfs, courts de tennis et installations similaires."*

**Art. 2.** Le présent arrêté entre en vigueur le 1er janvier 1996.

**Art. 3.** Notre Vice-Premier Ministre, Ministre des Finances et du Commerce extérieur est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 1er décembre 1995.

*B) werk in onroerende staat en andere onroerende handelingen die tot voorwerp hebben de bestanddelen of een gedeelte van de bestanddelen van zwembaden, sauna's, midget-golfbanen, tennis terreinen en dergelijke installaties."*

**Art. 2.** Dit besluit treedt in werking op 1 januari 1996.

**Art. 3.** Onze Vice-Eerste Minister, Minister van Financiën en Buitenlandse Handel is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 1 december 1995.

ALBERT

ALBERT

Par le Roi :  
Le Vice-Premier Ministre,  
Ministre des Finances et du Commerce extérieur,

Van Koningswege :  
De Vice-Eerste Minister,  
Minister van Financiën en Buitenlandse Handel,

Ph. MAYSTADT

**CONCORDANTIETABEL**  
**aangaande de bepalingen van het koninklijk besluit en die van de EEG-**  
**richtlijnen**

K.B. van 1 december 1995 (B.S. van 16.12.95) (koninklijk besluit nr. 20)	Artikelen van de 6de richtlijn van 17 mei 1977 (77/388/EEG) (P.B.E.G., L 145 van 13.06.77)	Artikelen van de richtlijn van 19 oktober 1992 (92/77/EEG) (P.B.E.G., L 316 van 31.10.92) (artikelen van de 6de richtlijn 77/388/EEG)
1    ( <i>1 ter</i> )	—	1, 1 (12, § 3, a, derde lid) 5 (bijlage H, punt 9)
( <i>1 quater</i> )	—	1, 1 (12, § 3, a, derde lid) 5 (bijlage H, punt 9)

**TABLE DE CONCORDANCE**  
**entre les dispositions de l'arrêté royal et celles des directives CEE**

A.R. du 1er décembre 1995 (MB du 16.12.95) (arrêté royal n° 20)	Articles de la 6e directive du 17 mai 1977 (77/388/CEE) (J.O.C.E., L 145 du 13.06.77)	Articles de la directive du 19 octobre 1992 (92/77/CEE) (J.O.C.E., L 316 du 31.10.92) (articles de la 6e directive 77/388/CEE)
1er    (1er <i>ter</i> )	—	1er, 1 (12, § 3, a, al. 3) 5 (annexe H, point 9)
(1er <i>quater</i> )	—	1er, 1 (12, § 3, a, al. 3) 5 (annexe H, point 9)

ROYAUME DE BELGIQUE

-----  
MINISTÈRE DES FINANCES

22 DECEMBRE 1995.- Arrêté royal modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée.

Albert II,

Roi des Belges,

*A tous, présents et à venir,*

*Salut.*

Vu le Traité du 25 mars 1957 instituant la Communauté européenne, approuvé par la loi du 2 décembre 1957, notamment l'article 99;

Vu la directive 77/388/CEE du Conseil des communautés européennes du 17 mai 1977 en matière d'harmonisation des législations des Etats membres relatives aux taxes sur le chiffre d'affaires - Système commun de taxe sur la valeur ajoutée : assiette uniforme;

Vu la directive 95/7/CE du Conseil des Communautés européennes du 10 avril 1995 modifiant la Directive 77/388/CEE et portant nouvelles mesures de simplification en matière de taxe sur la valeur ajoutée - champ d'application de certaines exonérations et modalités pratiques de leur mise en œuvre;

Vu le Code de la taxe sur la valeur ajoutée,

KONINKRIJK BELGIË

-----  
MINISTERIE VAN FINANCIËN

22 DECEMBER 1995.- Koninklijk besluit tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde.

Albert II,

Koning der Belgen,

*Aan allen die nu zijn en hierna  
wezen zullen,*

*Onze Groet.*

Gelet op het Verdrag van 25 maart 1957 tot oprichting van de Europese Gemeenschap, goedgekeurd bij de wet van 2 december 1957, inzonderheid op artikel 99;

Gelet op de Richtlijn 77/388/EEG van de Raad van de Europese Gemeenschappen van 17 mei 1977 betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der Lid-Staten inzake omzetbelasting - Gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde : uniforme grondslag;

Gelet op de Richtlijn 95/7/EG van de Raad van de Europese Gemeenschappen van 10 april 1995 tot wijziging van Richtlijn 77/388/EEG en tot invoering van nieuwe vereenvoudigingsmaatregelen op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde - werkingssfeer en praktische regeling voor de toepassing van bepaalde vrijstellingen;

Gelet op het Wetboek van de belasting over

notamment l'article 1er, § 6, 1°, inséré par la loi du 28 décembre 1992, l'article 10, § 2, modifié par la loi du 28 décembre 1992, l'article 12bis, alinéa 2, 4°, 5° et 6°, inséré par la loi du 28 décembre 1992, l'article 18, § 1er, alinéa 2, 1°, modifié par la loi du 28 décembre 1992, l'article 21, § 3, 2°, modifié par la loi du 28 décembre 1992, l'article 23, § 4, modifié par la loi du 28 décembre 1992 et par l'arrêté royal du 29 décembre 1992, l'article 25bis, § 2, 2°, inséré par la loi du 28 décembre 1992, l'article 25quinquies, § 3, alinéa 3, 6°, inséré par la loi du 28 décembre 1992 et modifié par l'arrêté royal du 29 décembre 1992, l'article 34, § 2, modifié par la loi du 28 décembre 1992, l'article 39, modifié par l'arrêté royal du 29 décembre 1992, l'article 40, modifié par la loi du 28 décembre 1992, l'article 41, § 1er, modifié par la loi du 28 décembre 1992 et par l'arrêté royal du 7 mars 1994, l'article 48, § 2, dernière phrase, modifié par la loi du 28 décembre 1992, l'article 51, § 2, modifié par l'arrêté royal du 29 décembre 1992, l'article 51bis, inséré par la loi du 28 décembre 1992, l'article 52, § 1er, alinéa 2, modifié par la loi du 28 décembre 1992, l'article 53sexies, § 1er, modifié par l'arrêté royal du 29 décembre 1992, l'article 54bis, § 1er, inséré par la loi du 28 décembre 1992, l'article 55, alinéa 1er, modifié par l'arrêté royal du 29 décembre 1992, et l'article 105, inséré par la loi du 28 décembre 1992;

Vu les lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973, notamment l'article 3, § 1er, modifié par la loi du 4 juillet 1989;

Vu l'urgence motivée par le fait que la directive 95/7/CE entre en vigueur le 1er janvier 1996 et qu'elle apporte des modifications qui, à défaut de mesures, feraient naître une grande insécurité juridique à partir de cette date;

de toegevoegde waarde, inzonderheid op artikel 1, § 6, 1°, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992, op artikel 10, § 2, gewijzigd bij de wet van 28 december 1992, op artikel 12bis, tweede lid, 4°, 5° en 6°, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992, op artikel 18, § 1, tweede lid, 1°, gewijzigd bij de wet van 28 december 1992, op artikel 21, § 3, 2°, gewijzigd bij de wet van 28 december 1992, op artikel 23, § 4, gewijzigd bij de wet van 28 december 1992 en bij het koninklijk besluit van 29 december 1992, op artikel 25bis, § 2, 2°, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992, op artikel 25quinquies, § 3, derde lid, 6°, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992 en gewijzigd bij het koninklijk besluit van 29 december 1992, op artikel 34, § 2, gewijzigd bij de wet van 28 december 1992, op artikel 39, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 29 december 1992, op artikel 40, gewijzigd bij de wet van 28 december 1992, op artikel 41, § 1, gewijzigd bij de wet van 28 december 1992 en bij het koninklijk besluit van 7 maart 1994, op artikel 48, § 2, laatste zin, gewijzigd bij de wet van 28 december 1992, op artikel 51, § 2, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 29 december 1992, op artikel 51bis, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992, op artikel 52, § 1, tweede lid, gewijzigd bij de wet van 28 december 1992, op artikel 53sexies, § 1, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 29 december 1992, op artikel 54bis, § 1, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992, op artikel 55, eerste lid, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 29 december 1992, en op artikel 105, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992;

Gelet op de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, inzonderheid op artikel 3, § 1, gewijzigd bij de wet van 4 juli 1989;

Gelet op de dringende noodzakelijkheid gemotiveerd door het feit dat de Richtlijn 95/7/EG op 1 januari 1996 in werking treedt en dat zij wijzigingen teweeg brengt die bij gebrek aan maatregelen een grote rechtsonzekerheid zou doen ontstaan vanaf deze datum;

Sur la proposition de Notre Vice-Premier Ministre, Ministre des Finances et du Commerce extérieur et de l'avis de Nos Ministres qui en ont délibéré en Conseil,

Nous avons arrêté et arrêtons :

**Article 1er.** L'article 1er, § 6, 1°, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, inséré par la loi du 28 décembre 1992, est remplacé par la disposition suivante :

"1° "transport intracommunautaire de biens" : tout transport de biens dont le lieu de départ et le lieu d'arrivée sont situés sur les territoires de deux Etats membres différents. Est assimilé à un transport intracommunautaire de biens, le transport de biens dont le lieu de départ et le lieu d'arrivée sont situés en Belgique, lorsque ce transport est directement lié à un transport de biens dont le lieu de départ et le lieu d'arrivée sont situés sur le territoire de deux Etats membres différents;".

**Art. 2.** L'article 10, § 2, du même code, modifié par la loi du 28 décembre 1992, est remplacé par la disposition suivante :

"§ 2. Est également considérée comme une livraison au sens du § 1er, la transmission de la propriété d'un bien en vertu d'une réquisition faite par l'autorité publique ou en son nom et, plus généralement, en vertu d'une loi, d'un décret, d'une ordonnance, d'un arrêté ou d'un règlement administratif.".

**Art. 3.** A l'article 12bis, alinéa 2, du même code, inséré par la loi du 28 décembre 1992, sont apportées les modifications suivantes :

A) le 4° est abrogé;

B) le 5° et le 6° sont respectivement remplacés par les dispositions suivantes :

Op de voordracht van Onze Vice-Eerste Minister, Minister van Financiën en Buitenlandse Handel en op het advies van Onze in Raad vergaderde Ministers,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

**Artikel 1.** Artikel 1, § 6, 1°, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992, wordt vervangen door de volgende bepaling :

"1° "intracommunautair goederenvervoer" : vervoer van goederen waarvan de plaats van vertrek en de plaats van aankomst op het grondgebied van twee verschillende Lid-Staten zijn gelegen. Met intracommunautair goederenvervoer wordt gelijkgesteld goederenvervoer waarvan de plaats van vertrek en die van aankomst in België zijn gelegen, wanneer dit vervoer rechtstreeks samenhangt met goederenvervoer waarvan de plaats van vertrek en die van aankomst op het grondgebied van twee verschillende Lid-Staten zijn gelegen;".

**Art. 2.** Artikel 10, § 2, van hetzelfde wetboek, gewijzigd bij de wet van 28 december 1992, wordt vervangen door de volgende bepaling :

"§ 2. Wordt eveneens als een levering in de zin van § 1 beschouwd de eigendomsoverdracht van een goed ingevolge een vordering door of namens de overheid en, meer algemeen, ingevolge een wet, een decreet, een ordonnantie, een besluit of een administratieve verordening.".

**Art. 3.** In artikel 12bis, tweede lid, van hetzelfde wetboek, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

A) 4° wordt opgeheven;

B) 5° en 6° worden respectievelijk vervangen door de volgende bepalingen :

"5° la prestation d'un service effectué pour l'assujetti et ayant pour objet des travaux portant sur ce bien, matériellement exécutés dans l'Etat membre d'arrivée de l'expédition ou du transport du bien, pour autant que les biens, après travaux, soient réexpédiés à destination de cet assujetti en Belgique d'où ils avaient été initialement expédiés ou transportés;

6° l'utilisation temporaire de ce bien, sur le territoire de l'Etat membre d'arrivée de l'expédition ou du transport du bien, pour les besoins de prestations de services effectuées par l'assujetti établi en Belgique;".

**Art. 4.** L'article 18, § 1er, alinéa 2, 1°, du même code, modifié par la loi du 28 décembre 1992, est remplacé par la disposition suivante :

"1° un travail intellectuel ou matériel dont le travail à façon. Par travail à façon, il y a lieu d'entendre la fabrication ou l'assemblage d'un bien meuble par un entrepreneur au moyen de matières et d'objets que son cocontractant lui a confiés à cette fin, que l'entrepreneur ait fourni ou non une partie des matériaux utilisées;".

**Art. 5.** L'article 21, § 3, 2°, du même code, modifié par la loi du 28 décembre 1992, est remplacé par la disposition suivante :

"2° lorsqu'il s'agit d'un travail matériel ou d'une expertise, portant sur un bien autre qu'un immeuble par nature :

a) à l'endroit où se trouve le bien au moment où cette prestation est matériellement exécutée;

b) par dérogation au a, sur le territoire de l'Etat membre qui a attribué au preneur le numéro d'identification à la taxe sur la valeur ajoutée sous lequel le service lui a été rendu, lorsque la prestation de services est rendue à un preneur identifié à

"5° de verrichting van een dienst voor de belastingplichtige in verband met werkzaamheden betreffende dat goed, die daadwerkelijk worden uitgevoerd in de Lid-Staat van aankomst van de verzending of het vervoer van het goed, voor zover de goederen na bewerking opnieuw worden verzonden naar deze belastingplichtige in België waarvandaan zij oorspronkelijk waren verzonden of vervoerd;

6° het tijdelijk gebruik van dat goed op het grondgebied van de Lid-Staat van aankomst van de verzending of het vervoer van het goed, ten behoeve van een dienstverrichting door de in België gevestigde belastingplichtige;".

**Art. 4.** Artikel 18, § 1, tweede lid, 1°, van hetzelfde wetboek, gewijzigd bij de wet van 28 december 1992, wordt vervangen door de volgende bepaling :

"1° een materieel of intellectueel werk waaronder het maakloonwerk. Onder maakloonwerk wordt verstaan het vervaardigen of samenstellen van een roerend goed door een opdrachtnemer door middel van materialen en voorwerpen die daartoe door de opdrachtgever aan de opdrachtnemer zijn verstrekt, ongeacht of de opdrachtnemer al dan niet een deel van de gebruikte materialen heeft verstrekt;".

**Art. 5.** Artikel 21, § 3, 2°, van hetzelfde wetboek, gewijzigd bij de wet van 28 december 1992, wordt vervangen door de volgende bepaling :

"2° wanneer het gaat om een materieel werk of een expertise die betrekking hebben op een ander goed dan een uit zijn aard onroerend goed :

a) de plaats waar het goed zich bevindt op het ogenblik dat de dienst materieel wordt verricht;

b) in afwijking van a, op het grondgebied van de Lid-Staat die aan de ontvanger het BTW-identificatienummer heeft toegekend waaronder de dienst aan hem is verleend wanneer de dienst wordt verstrekt aan een ontvanger die voor de BTW is

la taxe sur la valeur ajoutée dans un Etat membre autre que celui à l'intérieur duquel la prestation est matériellement exécutée. Cette dérogation ne s'applique pas lorsque les biens ne sont pas expédiés ou transportés en dehors de l'Etat membre où la prestation a été matériellement exécutée;".

**Art. 6.** A l'article 23, § 4, du même code, modifié par la loi du 28 décembre 1992 et par l'arrêté royal du 29 décembre 1992, sont apportées les modifications suivantes :

A) à la fin du deuxième bout de phrase les mots "conformément à la législation douanière" sont insérés entre les mots "ce bien est" et le double point;

B) dans le 1°, le 4°, le 6° et le 7°, les mots "un régime douanier" sont remplacés par les mots "un régime".

**Art. 7.** L'article 25bis, § 2, 2°, du même code, inséré par la loi du 28 décembre 1992, est abrogé.

**Art. 8.** Dans l'article 25quinquies, § 3, alinéa 3, 6°, du même code, inséré par la loi du 28 décembre 1992 et modifié par l'arrêté royal du 29 décembre 1992, les mots "§ 1er, 4°" sont remplacés par les mots "§ 1er, 2°".

**Art. 9.** A l'article 34, § 2, du même code, modifié par la loi du 28 décembre 1992, sont apportées les modifications suivantes :

A) dans le 2° les mots "jusqu'au lieu de destination des biens à l'intérieur du pays" sont remplacés par les mots "jusqu'au premier lieu de destination des biens en Belgique";

B) le § 2, 2°, est complété par la disposition suivante :

"Sont également à comprendre dans la base d'imposition les frais accessoires visés sous 2°

geïdentificeerd in een andere Lid-Staat dan die waarin de dienst materieel wordt verricht. Deze afwijking is niet van toepassing indien de goederen niet zijn verzonden of vervoerd buiten de Lid-Staat waar de dienst materieel is verricht;".

**Art. 6.** In artikel 23, § 4, van hetzelfde wetboek, gewijzigd bij de wet van 28 december 1992 en bij het koninklijk besluit van 29 december 1992, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

A) op het einde van de tweede deelzin worden tussen de woorden "dat goed" en de dubbelepunt de woorden "overeenkomstig de douanewetgeving" ingevoegd;

B) in 1°, 4°, 6° en 7°, worden de woorden "een douaneregeling" vervangen door de woorden "een regeling".

**Art. 7.** Artikel 25bis, § 2, 2°, van hetzelfde wetboek, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992, wordt opgeheven.

**Art. 8.** In artikel 25quinquies, § 3, derde lid, 6°, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992 en gewijzigd bij het koninklijk besluit van 29 december 1992, worden de woorden "§ 1, 4°" vervangen door de woorden "§ 1, 2°".

**Art. 9.** In artikel 34, § 2, van hetzelfde wetboek, gewijzigd bij de wet van 28 december 1992, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

A) in 2° worden de woorden "tot op de plaats van bestemming in het binnenland" vervangen door de woorden "tot op de eerste plaats van bestemming van de goederen in België";

B) § 2, 2°, wordt aangevuld met de volgende bepaling :

"In de maatstaf van heffing moeten eveneens de in 2° bedoelde bijkomende kosten worden

lorsqu'ils découlent du transport vers un autre lieu de destination se trouvant à l'intérieur de la Communauté, si ce dernier lieu est connu au moment où intervient le fait générateur de la taxe.".

**Art. 10.** A l'article 39 du même code, modifié par l'arrêté royal du 29 décembre 1992, sont apportées les modifications suivantes :

A) dans le § 1er, 2°, les mots "et sous réserve de ce qui est prévu au 4° ci-après" sont remplacés par les mots "ainsi que des biens emportés par un voyageur dans ses bagages personnels";

B) dans le § 1er, 4°, les mots "un voyageur domicilié ou résidant habituellement à l'étranger" sont remplacés par les mots "un voyageur qui n'est pas établi à l'intérieur de la Communauté";

C) dans le § 2, 1°, les mots "ou sous un régime d'entrepot autre que douanier," sont supprimés.

**Art. 11.** Un article 39quater, rédigé comme suit, est inséré dans le même code :

"Article 39quater. § 1er. Sont exemptées de la taxe dans les conditions et les limites fixées par le Roi :

- 1° les importations, les acquisitions intracommunautaires et les livraisons de biens qui sont placés sous le régime de l'entrepot autre que douanier;
- 2° les livraisons de biens qui ont été placés sous le régime de l'entrepot autre que douanier, avec maintien de ce régime;
- 3° les prestations de services, autres que celles exemptées par application des articles 41 et 42, qui se rapportent à des biens qui font l'objet des opérations visées sous 1° ou qui se trouvent sous le régime de l'entrepot autre que douanier.

opgenomen wanneer zij voortvloeien uit het vervoer naar een andere plaats van bestemming in de Gemeenschap, indien deze plaats bekend is op het tijdstip waarop het belastbaar feit plaatsvindt."

**Art. 10.** In artikel 39 van hetzelfde wetboek, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 29 december 1992, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

A) in § 1, 2°, worden de woorden "en onder voorbehoud van wat is bepaald in 4° hierna" vervangen door de woorden "en van de door een reiziger in zijn persoonlijke bagage meegebrachte goederen";

B) in § 1, 4°, worden de woorden "een reiziger met woonplaats of gewone verblijfplaats in het buitenland" vervangen door de woorden "een niet in de Gemeenschap gevestigde reiziger";

C) in § 2, 1°, worden de woorden "of onder een andere regeling van entrepot dan douane-entrepot" geschrapt.

**Art. 11.** Een artikel 39quater, luidend als volgt, wordt in hetzelfde wetboek ingevoegd :

"Artikel 39quater. § 1. Van de belasting zijn vrijgesteld onder de door de Koning bepaalde beperkingen en voorwaarden :

- 1° de invoeren, de intracommunautaire verervingen en de leveringen van goederen die worden geplaatst onder een andere regeling van entrepot dan douane-entrepot;
- 2° de leveringen van goederen geplaatst onder een andere regeling van entrepot dan douane-entrepot, met handhaving van die regeling;
- 3° de diensten andere dan die vrijgesteld bij toepassing van de artikelen 41 en 42, die betrekking hebben op goederen die het voorwerp uitmaken van de in 1° bedoelde handelingen of die zich bevinden onder een andere regeling van entrepot dan douane-

**§ 2.** Aux fins du présent article, sont considérés comme entrepôts autres que douaniers :

- 1° pour les produits soumis à accise, les endroits situés en Belgique et définis comme entrepôts fiscaux au sens de l'article 4, b, de la directive 92/12/CEE ;
- 2° pour les biens autres que les produits soumis à accise, les endroits situés en Belgique et définis comme tels par le Roi.".

**Art. 12.** A l'article 40 du même code, modifié par la loi du 28 décembre 1992, sont apportées les modifications suivantes :

A) le § 1er, 1°, c, et 3°, et le § 2, 1°, b, et 2°, b, sont supprimés;

B) dans le § 3, les mots "visées au § 1er, 1°, b et c, 2° et 3°" sont remplacés par les mots "visées au § 1er, 1°, b, et 2°".

**Art. 13.** A l'article 41, § 1er, du même code, modifié par la loi du 28 décembre 1992 et l'arrêté royal du 7 mars 1994, sont apportées les modifications suivantes :

A) à la fin du 7°, le point-virgule est remplacé par un point;

B) le 8° est abrogé.

**Art. 14.** Dans l'article 48, § 2, dernière phrase, du même code, modifié par la loi du 28 décembre 1992, les mots "dix" et "dixième" sont respectivement remplacés par les mots "quinze" et "quinzième".

**Art. 15.** A l'article 51, § 2, du même code, modifié par l'arrêté royal du 29 décembre 1992, sont apportées les modifications suivantes :

A) dans le 1°, b, les mots "2°, b," sont

entrepot.

**§ 2.** In de zin van onderhavig artikel worden als andere entrepots dan douane-entrepots beschouwd :

- 1° voor accijnsprodukten, de in België gelegen plaatsen die aangemerkt worden als belastingentrepots in de zin van artikel 4, b, van de Richtlijn 92/12/EEG;
- 2° voor andere goederen dan accijnsprodukten, de in België gelegen plaatsen die als zodanig door de Koning worden aangemerkt.".

**Art. 12.** In artikel 40 van hetzelfde wetboek, gewijzigd bij de wet van 28 december 1992, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

A) § 1, 1°, c, en 3°, en § 2, 1°, b, en 2°, b, worden geschrapt;

B) in § 3 worden de woorden "bedoeld in § 1, 1°, b en c, 2° en 3°" vervangen door de woorden "bedoeld in § 1, 1°, b, en 2°".

**Art. 13.** In artikel 41, § 1, van hetzelfde wetboek, gewijzigd bij de wet van 28 december 1992 en het koninklijk besluit van 7 maart 1994, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

A) op het einde van 7° wordt de puntkomma vervangen door een punt;

B) 8° wordt opgeheven.

**Art. 14.** In artikel 48, § 2, laatste zin, van hetzelfde wetboek, gewijzigd bij de wet van 28 december 1992, worden de woorden "tien" en "tiende" respectievelijk vervangen door de woorden "vijftien" en "vijftiende".

**Art. 15.** In artikel 51, § 2, van hetzelfde wetboek, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 29 december 1992, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

A) in 1°, b, worden tussen de woorden

insérés entre les mots "article 21, § 3," et "3°bis";

B) à la fin du 2° le point est remplacé par un point-virgule;

C) le § 2 est complété comme suit :

"3° par le cocontractant lorsqu'il s'agit de livraisons de biens ou de prestations de services visées aux articles 39, § 2, et 39quater;

4° par la personne qui fait sortir les biens placés sous un des régimes visés aux articles 39, § 2, et 39quater.".

**Art. 16.** L'article 51bis du même code, inséré par la loi du 28 décembre 1992, est complété par le paragraphe suivant :

"§ 3. Dans le régime de l'entrepôt autre que douanier, l'entreposeur des biens, la personne qui se charge du transport des biens hors de l'entrepôt ainsi que son mandant éventuel sont solidiairement tenus au paiement de la taxe envers l'Etat avec la personne qui en est redevable en vertu des articles 51, § 1er, 1° et 2°, § 2, 3° et 4°, ou 52, § 1er, alinéa 2.".

**Art. 17.** Dans l'article 52, § 1er, alinéa 2, du même code, modifié par la loi du 28 décembre 1992, les mots "Le Roi désigne" sont remplacés par les mots "Sans préjudice de l'article 51bis, § 3, le Roi désigne".

**Art. 18.** A l'article 53sexies, § 1er, du même code, modifié par l'arrêté royal du 29 décembre 1992, sont apportées les modifications suivantes :

A) dans le 1°, les mots "autres que celles visées au 2° ci-après," sont supprimés;

B) le 2° et le 3° sont supprimés et le 4° devient le 2°.

**Art. 19.** A l'article 54bis, § 1er, du même code, inséré par la loi du 28 décembre 1992, sont

"artikel 21, § 3," en "3°bis" de woorden "2°, b," ingevoegd;

B) op het einde van 2° wordt het punt vervangen door een puntkomma;

C) § 2 wordt aangevuld als volgt :

"3° door de medecontractant wanneer het gaat om leveringen van goederen of diensten als bedoeld in de artikelen 39, § 2, en 39quater;

4° door degene die de goederen onttrekt aan één van de regelingen bedoeld in de artikelen 39, § 2, en 39quater.".

**Art. 16.** Artikel 51bis van hetzelfde wetboek, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992, wordt aangevuld met de volgende paragraaf :

"§ 3. In de regeling entrepot ander dan douane-entrepot, zijn de depothouder, degene die zich belast met het vervoer van de goederen uit het entrepot alsook, in voorkomend geval, zijn lastgever, tegenover de Staat hoofdelijk gehouden tot voldoening van de belasting met de persoon die er krachtens de artikelen 51, § 1, 1° en 2°, § 2, 3° en 4°, of 52, § 1, tweede lid, schuldenaar van is."

**Art. 17.** In artikel 52, § 1, tweede lid, van hetzelfde wetboek, gewijzigd bij de wet van 28 december 1992, worden de woorden "De Koning wijst aan" vervangen door de woorden "Onvermindert artikel 51bis, § 3, wijst de Koning aan".

**Art. 18.** In artikel 53sexies, § 1, van hetzelfde wetboek, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 29 december 1992, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

A) in 1° worden de woorden ", andere dan die bedoeld in 2° hierna," geschrapt;

B) 2° en 3° worden geschrapt en 4° wordt 2°.

**Art. 19.** In artikel 54bis, § 1, van hetzelfde wetboek, ingevoegd bij de wet van 28 december

apportées les modifications suivantes :

A) dans l'alinéa 1er le chiffre "4°" est remplacé par le chiffre "5°";

B) l'alinéa 2 est remplacé par la disposition suivante :

"Tout assujetti doit tenir un registre pour permettre d'identifier les biens qui lui ont été expédiés à partir d'un autre Etat membre, par ou pour le compte d'un assujetti identifié à la taxe sur la valeur ajoutée dans cet autre Etat membre, et qui font l'objet d'une prestation de services visée à l'article 21, § 3, 2°".

**Art. 20.** Dans l'article 55, alinéa 1er, du même code, modifié par l'arrêté royal du 29 décembre 1992, les mots "article 51, § 2" sont remplacés par les mots "article 51, § 2, 1° et 2°".

**Art. 21.** Un article 108, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

" Article 108. § 1er. Lorsqu'un bien :

- a été importé en Belgique avant le 1er janvier 1996,

et

- a été placé depuis son importation en Belgique sous le régime de l'entrepôt autre que douanier,

et

- n'est pas sorti de ce régime avant le 1er janvier 1996,

les dispositions en vigueur au moment où le bien a été placé sous ce régime continuent de s'appliquer pendant la durée du séjour du bien sous ce régime, sous réserve des dispositions du § 2.

1992, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

A) in het eerste lid wordt het cijfer "4°" vervangen door het cijfer "5°";

B) het tweede lid wordt vervangen door de volgende bepaling :

"Iedere belastingplichtige moet een register houden om de goederen te kunnen identificeren die hem vanuit een andere Lid-Staat werden toegezonden door of voor rekening van een in die andere Lid-Staat voor BTW-doeleinden geïdentificeerde belastingplichtige en die voorwerp zijn van een in artikel 21, § 3, 2°, bedoelde dienstverrichting."

**Art. 20.** In artikel 55, eerste lid, van hetzelfde wetboek, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 29 december 1992, worden de woorden "artikel 51, § 2" vervangen door de woorden "artikel 51, § 2, 1° en 2°".

**Art. 21.** Een artikel 108, luidend als volgt, wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

"Artikel 108. § 1. Wanneer goederen :

- vóór 1 januari 1996 in België zijn ingevoerd,

en

- vanaf hun invoer in België werden geplaatst onder een andere regeling van entrepot dan douane-entrepot,

en

- niet vóór 1 januari 1996 aan die regeling zijn onttrokken,

blijven de bepalingen die van toepassing waren op het tijdstip dat de goederen onder die regeling werden geplaatst van toepassing gedurende het verblijf onder die regeling, onder voorbehoud van de bepalingen van § 2.

§ 2. Au plus tard le 31 décembre 1996, le bien visé au § 1er doit être déclaré pour la consommation.".

Art. 22. Le présent arrêté entre en vigueur le 1er janvier 1996.

Art. 23. Notre Vice-Premier Ministre, Ministre des Finances et du Commerce extérieur est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 22 décembre 1995.

ALBERT

Par le Roi :  
Le Vice-Premier Ministre,  
Ministre des Finances et du Commerce extérieur,

§ 2. De goederen bedoeld in § 1 moeten uiterlijk op 31 december 1996 ten verbruik worden aangegeven."

Art. 22. Dit besluit treedt in werking op 1 januari 1996.

Art. 23. Onze Vice-Eerste Minister, Minister van Financiën en Buitenlandse Handel is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 22 december 1995.

ALBERT

Van Koningswege :  
De Vice-Eerste Minister,  
Minister van Financiën en Buitenlandse Handel,

Ph. MAYSTADT

**CONCORDANTIETABEL**  
**aangaande de bepalingen van het koninklijk besluit en die van de EEG-**  
**richtlijnen**

Artikelen van het koninklijk besluit van 22 december 1995 (B.S. van 30.12.95)  (Artikelen van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde)	Artikelen van de 6de richtlijn van 17 mei 1977 (77/388/EEG)  (P.B.E.G., L 145 van 13.06.77)	Artikelen van de richtlijn van 10 april 1995 (95/7/EG)  (P.B.E.G., L 102 van 05.05.95)  (artikelen van de 6de richtlijn 77/388/EEG)
1 (art. 1, § 6, 1°)		1, 7, 1ste streepje (28ter, C, 1)
2 (art. 10, § 2)		1, 1 (5, § 5)
3, A (art. 12bis, tweede lid, 4° opgeheven)  B (art. 12bis, tweede lid, 5° 6°)	28bis, § 5, b, tweede lid, 6de streepje	1, 6, 3de streepje (28bis, § 5, b, tweede lid, 4de streepje)  1, 6, 4de streepje (28bis, § 5, b, tweede lid, 5de streepje)  —
4 (art. 18, § 1, tweede lid, 1°)	6, § 1	—  1, 5 (28, § 2, h, tweede lid)
5 (art. 21, § 3, 2°)		1, 7, 2de streepje (28ter, F)
6 (art. 23, § 4)	7, § 3, eerste lid	—
7 (art. 25bis, § 2, 2°)	28bis, § 7	—
8 (art. 25quinquies, § 3, derde lid, 6°)	—	—
9, A (art. 34, § 2, eerste lid, 2°)  B (art. 34, § 2, tweede lid nieuw)	11, B, 3, b, eerste lid  —	—  1, 2 (11, B, 3, b, derde lid)
10, A en B (art. 39, § 1, 2° en 4°)  C (art. 39, § 2, 1°)		1, 3 (15, § 2, tweede en derde lid)  —

**CONCORDANTIETABEL**  
**aangaande de bepalingen van het koninklijk besluit en die van de EEG-**  
**richtlijnen**

Artikelen van het koninklijk besluit van 22 december 1995 (B.S. van 30.12.95) (Artikelen van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde)	Artikelen van de 6de richtlijn van 17 mei 1977 (77/388/EEG) (P.B.E.G., L 145 van 13.06.77)	Artikelen van de richtlijn van 10 april 1995 (95/7/EG) (P.B.E.G., L 102 van 05.05.95) (artikelen van de 6de richtlijn 77/388/EEG)
11 (art. 39 <sup>quater</sup> )		1, 9 (28 <sup>quater</sup> , E, 1 / art. 16, § 1, eerste lid, A, B, e, C, D, eerste lid, b en tweede lid / art. 16, § 1bis)
12 (art. 40, §§ 1 tot 3)	—	—
13 (art. 41, § 1, 8°)		1, 7 (28 <sup>ter</sup> , C, 1 en F)
14 (art. 48, § 2)		1, 4 (20, § 2, laatste lid)
15, A (art. 51, § 2, 1°, b) B en C (art. 51, § 2, 3° en 4° nieuw)		1, 11 (28 <sup>octies</sup> / 21, § 1, b) 1, 9 (28 <sup>quater</sup> , E, 1 / 16, § 1, tweede lid)
16 (art. 51bis, § 3 nieuw)	21, § 1, a en 2 28 <sup>octies</sup> , § 1, a, d en 2	— —
17 (art. 52, § 1, tweede lid)	—	—
18, A (art. 53 <sup>sexies</sup> , § 1, 1°) B (art. 53 <sup>sexies</sup> , § 1, 2° afgeschaft 3° afgeschaft)	— 28 <sup>nonies</sup> / 22, § 6, b —	— — 1, 12, 5de streepje (28 <sup>nonies</sup> / 22, § 6, b)

**CONCORDANTIETABEL**  
**aangaande de bepalingen van het koninklijk besluit en die van de EEG-**  
**richtlijnen**

Artikelen van het koninklijk besluit van 22 december 1995 (B.S. van 30.12.95) (Artikelen van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde)	Artikelen van de 6de richtlijn van 17 mei 1977 (77/388/EEG) (P.B.E.G., L 145 van 13.06.77)	Artikelen van de richtlijn van 10 april 1995 (95/7/EG) (P.B.E.G., L 102 van 05.05.95) (artikelen van de 6de richtlijn 77/388/EEG)
19, A (art. 54bis, § 1, eerste lid) B (art. 54bis, § 1, tweede lid)		1, 12, 1ste streepje (28nonies / 22, § 2, b, eerste lid) 1, 12, 1ste streepje (28nonies / 22, § 2, b, tweede lid)
20 (art. 55, eerste lid)	—	—
21 (art. 108)	—	—

**TABLE DE CONCORDANCE**  
**entre les dispositions de l'arrêté royal et celles des directives CEE**

Articles de l'arrêté royal du 22 décembre 1995 (MB du 30.12.95) (Articles du Code de la taxe sur la valeur ajoutée)	Articles de la 6e directive du 17 mai 1977 (77/388/CEE) (J.O.C.E., L 145 du 13.06.77)	Articles de la directive du 10 avril 1995 (95/7/CE) (J.O.C.E., L 102 du 05.05.95) (articles de la 6e directive 77/388/CEE)
1 (art. 1, § 6, 1°)		1er, 7, 1er tiret (28ter, C, 1)
2 (art. 10, § 2)		1er, 1 (5, § 5)
3, A (art. 12bis, al. 2, 4° abrogé) B (art. 12bis, al. 2, 5° 6°)	28bis, § 5, b, al. 2, 6e tiret	1er, 6, 3e tiret (28bis, § 5, b, al. 2, 4e tiret) 1er, 6, 4e tiret (28bis, § 5, b, al. 2, 5e tiret) —
4 (art. 18, § 1er, al. 2, 1°)	6, § 1	— 1er, 5 (28, § 2, h, al. 2)
5 (art. 21, § 3, 2°)		1er, 7, 2e tiret (28ter, F)
6 (art. 23, § 4)	7, § 3, al. 1	—
7 (art. 25bis, § 2, 2°)	28bis, § 7	—
8 (art. 25 <i>quinquies</i> , § 3, al. 3, 6°)	—	—
9, A (art. 34, § 2, al. 1er, 2° B (art. 34, § 2, al. 2 nouveau)	11, B, 3, b, al. 1 —	— 1er, 2 (11, B, 3, b, al. 3)
10, A et B (art. 39, § 1, 2° et 4°) C (art. 39, § 2, 1°)	—	1er, 3 (15, § 2, al. 2 et 3) —

**TABLE DE CONCORDANCE**  
**entre les dispositions de l'arrêté royal et celles des directives CEE**

Articles de l'arrêté royal du 22 décembre 1995 (MB du 30.12.95) (Articles du Code de la taxe sur la valeur ajoutée)	Articles de la 6e directive du 17 mai 1977 (77/388/CEE) (J.O.C.E., L 145 du 13.06.77)	Articles de la directive du 10 avril 1995 (95/7/CE) (J.O.C.E., L 102 du 05.05.95) (articles de la 6e directive 77/388/CEE)
11 (art. 39 <i>quater</i> )		1er, 9 ( <i>28quater</i> , E, 1 / art. 16, § 1, al. 1er, A  B, e, C, D, al. 1, b et al. 2 / art. 16, § 1 <i>bis</i> )
12 (art. 40, §§ 1 à 3)	—	—
13 (art. 41, § 1er, 8°)		1er, 7 ( <i>28ter</i> , C, 1 et F)
14 (art. 48, § 2)		1er, 4 (20, § 2, dernier alinéa)
15, A (art. 51, § 2, 1°, b) B et C (art. 51, § 2, 3° et 4° nouveaux)		1er, 11 ( <i>28octies</i> / 21, § 1, b) 1er, 9 ( <i>28quater</i> , E, 1 / 16, § 1, al. 2)
16 (art. 51 <i>bis</i> , § 3 nouveau)	21, § 1, a et 2 <i>28octies</i> , § 1, a, d et 2	— —
17 (art. 52, § 1er, al. 2)	—	—
18, A (art. 53 <i>sexies</i> , § 1er, 1°) B (art. 53 <i>sexies</i> , § 1er, 2° supprimé 3° supprimé)	— <i>28nonies</i> / 22, § 6, b —	— — 1er, 12, 5e tiret ( <i>28nonies</i> / 22, § 6, b)

**TABLE DE CONCORDANCE**  
**entre les dispositions de l'arrêté royal et celles des directives CEE**

Articles de l'arrêté royal du 22 décembre 1995 (MB du 30.12.95) (Articles du Code de la taxe sur la valeur ajoutée)	Articles de la 6e directive du 17 mai 1977 (77/388/CEE) (J.O.C.E., L 145 du 13.06.77)	Articles de la directive du 10 avril 1995 (95/7/CE) (J.O.C.E., L 102 du 05.05.95) (articles de la 6e directive 77/388/CEE)
19, A (art. 54bis, § 1er, al. 1er)  B (art. 54bis, § 1er, al. 2)		1er, 12, 1er tiret  (28 <sup>nonies</sup> / 22, § 2, b, al. 1er)  1er, 12, 1er tiret  (28 <sup>nonies</sup> / 22, § 2, b, al. 2)
20 (art. 55, alinéa 1er)	—	—
21 (art. 108)	—	—

tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven, inzonderheid op tabel A, rubriek I, cijfer 2, van de Franse tekst, en op rubriek VII, gewijzigd bij de koninklijke besluiten van 16 november 1982, 25 april 1990 en 29 december 1992;

Gelet op de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, inzonderheid op artikel 3, § 1, gewijzigd bij de wetten van 9 augustus 1980, 16 juni 1989 en 4 juli 1989;

Gelet op de dringende noodzakelijkheid gemotiveerd door het feit dat de wijziging van de goederen en de diensten onderworpen aan het BTW-tarief van 6 pct. in werking moet treden op 1 oktober 1996 en het derhalve noodzakelijk is de belanghebbenden zo vlug mogelijk van deze wijziging op de hoogte te brengen;

Op de voordracht van Onze Vice-Eerste Minister, Minister van Financiën en Buitenlandse Handel en op het advies van Onze in Raad vergaderde Ministers,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

**Artikel 1.** In tabel A van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

a) in rubriek I, cijfer 2, van de Franse tekst worden de woorden "de basse-cour" geschrapt;

b) in rubriek VII, gewijzigd bij de koninklijke besluiten van 16 november 1982, 25 april 1990 en 29 december 1992, wordt in de plaats van cijfer 14 dat cijfer 15 wordt, een nieuw cijfer 14

ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux, notamment le tableau A, rubrique I, chiffre 2, du texte français, et rubrique VII, modifiée par les arrêtés royaux des 16 novembre 1982, 25 avril 1990 et 29 décembre 1992;

Vu les lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973, notamment l'article 3, § 1er, modifié par les lois des 9 août 1980, 16 juin 1989 et 4 juillet 1989;

Vu l'urgence motivée par le fait que les modifications apportées aux biens et services soumis au taux de T.V.A. de 6 p.c. entrent en vigueur le 1er octobre 1996 et qu'il y a dès lors lieu d'informer le plus rapidement possible les intéressés de ces modifications;

Sur la proposition de Notre Vice-Premier Ministre, Ministre des Finances et du Commerce extérieur et de l'avis de Nos Ministres qui en ont délibéré en Conseil,

Nous avons arrêté et arrêtons :

**Article 1er.** Dans le tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970 fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux, sont apportées les modifications suivantes :

a) à la rubrique I, chiffre 2, du texte français, les mots "de basse-cour" sont supprimés;

b) à la rubrique VII, modifiée par les arrêtés royaux des 16 novembre 1982, 25 avril 1990 et 29 décembre 1992, il est inséré à la place du chiffre 14 qui devient le chiffre 15, un chiffre 14 nouveau

ingevoegd, luidend als volgt :

"14. Levende sierbomen, -heesters, -struiken en andere levende sierplanten; bollen, knollen, wortels en ander plantgoed voor de sierteelt; verse snijbloemen en vers snijgroen.".

**Art. 2.** Dit besluit treedt in werking op 1 oktober 1996.

**Art. 3.** Onze Vice-Eerste Minister, Minister van Financiën en Buitenlandse Handel is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 27 september 1996.

rédigé comme suit :

"14. Les arbres, arbustes, arbrisseaux et buissons d'ornement, vivants et les autres plantes d'ornement vivantes; les bulbes, oignons, racines et autres plants pour l'horticulture; les fleurs coupées fraîches et les feuillages frais coupés pour ornement."

**Art. 2.** Le présent arrêté entre en vigueur le 1er octobre 1996.

**Art. 3.** Notre Vice-Premier Ministre, Ministre des Finances et du Commerce extérieur est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 27 septembre 1996.

ALBERT

ALBERT

Van Koningswege :  
De Vice-Eerste Minister,  
Minister van Financiën en Buitenlandse Handel,

Par le Roi :  
Le Vice-Premier Ministre,  
Ministre des Finances et du Commerce extérieur,

Ph. MAYSTADT

**CONCORDANTIETABEL**  
**aangaande de bepalingen van het koninklijk besluit en die van de EEG-**  
**richtlijnen**

Artikelen van het koninklijk besluit van 27 september 1996 (B.S. van 1.10.1996, 2e editie) (koninklijk besluit nr. 20)	Artikelen van de 6de richtlijn van 17 mei 1977 (77/388/EEG) (P.B.E.G., L 145 van 13.06.77)	Artikelen van de richtlijn van 25 juni 1996 (96/42/EG) (artikelen van de 6de richtlijn 77/388/EEG)
1, a (K.B. nr. 20, bijlage, tabel A, rubriek I, 2)  b (K.B. nr. 20, bijlage, tabel A, rubriek VII, 14)	—	—
		1, 2 (28, § 2, i)

**TABLE DE CONCORDANCE**  
**entre les dispositions de l'arrêté royal et celles des directives CEE**

Articles de l'arrêté royal du 27 septembre 1996 (MB du 1.10.1996, 2e édition) (arrêté royal n° 20)	Articles de la 6e directive du 17 mai 1977 (77/388/CEE) (J.O.C.E., L 145 du 13.06.77)	Articles de la directive du 25 juin 1996 (96/42/CE) (articles de la 6e directive 77/388/CEE)
1er, a (A.R. n° 20, annexe, tableau A, rubrique I, 2)  b (A.R. n° 20, annexe, tableau A, rubrique VII, 14)	—	—

ROYAUME DE BELGIQUE  
-----  
MINISTÈRE DES FINANCES

10 NOVEMBRE 1996.- Arrêté royal modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée.

Albert II,

Roi des Belges,

*A tous, présents et à venir,*

*Salut.*

Vu le Traité du 25 mars 1957 instituant la Communauté européenne, approuvé par la loi du 2 décembre 1957, notamment l'article 99;

Vu la directive 77/388/CEE du Conseil des communautés européennes du 17 mai 1977 en matière d'harmonisation des législations des Etats membres relatives aux taxes sur le chiffre d'affaires - Système commun de taxe sur la valeur ajoutée : assiette uniforme;

Vu la directive 95/7/CE du Conseil de l'Union européenne du 10 avril 1995 modifiant la directive 77/388/CEE et portant nouvelles mesures de simplification en matière de taxe sur la valeur ajoutée - champ d'application de certaines exonérations et modalités pratiques de leur mise en œuvre;

Vu le Code de la taxe sur la valeur ajoutée, notamment l'article 39<sup>quater</sup>, § 1<sup>er</sup>, inséré par l'arrêté royal du 22 décembre 1995, l'article 40, modifié par la loi du 28 décembre 1992 et par l'arrêté royal du 22 décembre 1995, l'article 41, modifié par la loi du 28 décembre 1992 et par

KONINKRIJK BELGIË

-----  
MINISTERIE VAN FINANCIËN

10 NOVEMBER 1996.- Koninklijk besluit tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde.

Albert II,

Koning der Belgen,

*Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,*

*Onze Groet.*

Gelet op het Verdrag van 25 maart 1957 tot oprichting van de Europese Gemeenschap, goedgekeurd bij de wet van 2 december 1957, inzonderheid op artikel 99;

Gelet op de richtlijn 77/388/EEG van de Raad van de Europese Gemeenschappen van 17 mei 1977 betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der Lid-Staten inzake omzetbelasting - Gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde : uniforme grondslag;

Gelet op de richtlijn 95/7/EG van de Raad van de Europese Unie van 10 april 1995 tot wijziging van richtlijn 77/388/EEG en tot invoering van nieuwe vereenvoudigingsmaatregelen op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde - werkingssfeer en praktische regeling voor de toepassing van bepaalde vrijstellingen;

Gelet op het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, inzonderheid op artikel 39<sup>quater</sup>, § 1, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 22 december 1995, op artikel 40, gewijzigd bij de wet van 28 december 1992 en bij het koninklijk besluit van 22 december 1995, op artikel 41, gewij-

l'arrêté royal du 22 décembre 1995, l'article 77, § 1<sup>er</sup>*bis*, modifié par la loi du 28 décembre 1992, et l'article 105, inséré par la loi du 28 décembre 1992;

Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances, donné le 12 août 1996;

Vu l'accord du Ministre du Budget, donné le 9 septembre 1996;

Vu les lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973, notamment l'article 3, § 1<sup>er</sup>, modifié par la loi du 4 juillet 1989;

Vu l'urgence motivée par le fait que le présent arrêté complète les mesures de transposition de la directive 95/7/CE précitée, laquelle est entrée en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 1996; que ces mesures doivent produire leurs effets à la même date; que, dans ces conditions, le présent arrêté doit être pris sans délai;

Sur la proposition de Notre Vice-Premier Ministre, Ministre des Finances et du Commerce extérieur et de l'avis de Nos Ministres qui en ont délibéré en Conseil,

Nous avons arrêté et arrêtons :

**Article 1er.** Dans l'article 39*quater*, § 1<sup>er</sup>, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, inséré par l'arrêté royal du 22 décembre 1995, sont apportées les modifications suivantes :

A) les mots "dans les conditions et les limites fixées par le Roi" sont supprimés;

B) il est ajouté un alinéa 2, rédigé comme suit :

"Le Roi fixe les limites et les conditions d'application de la présente exemption et peut à cet effet déroger aux articles 17, 22, 24 et 25*septies*."

**Art. 2.** Dans l'article 40 du même code,

zijd bij de wet van 28 december 1992 en bij het koninklijk besluit van 22 december 1995, op artikel 77, § 1*bis*, gewijzigd bij de wet van 28 december 1992, en op artikel 105, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992;

Gelet op het advies van de Inspecteur van Financiën op 12 augustus 1996;

Gelet op het akkoord van de Minister van Begroting op 9 september 1996;

Gelet op de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, inzonderheid op artikel 3, § 1, gewijzigd bij de wet van 4 juli 1989;

Gelet op de dringende noodzakelijkheid gemotiveerd door het feit dat onderhavig besluit de maatregelen vervolledigt tot omzetting van de richtlijn 95/7/EG welke in werking is getreden op 1 januari 1996; dat die maatregelen uitwerking dienen te hebben op dezelfde datum; dat, in die omstandigheden, onderhavig besluit zonder uitstel dient genomen te worden;

Op de voordracht van Onze Vice-Eerste Minister, Minister van Financiën en Buitenlandse Handel en op het advies van Onze in Raad vergaderde Ministers,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

**Artikel 1.** In artikel 39*quater*, § 1, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 22 december 1995, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

A) de woorden "onder de door de Koning bepaalde beperkingen en voorwaarden" worden geschrapt ;

B) wordt een tweede lid ingevoegd, luidend als volgt :

"De Koning bepaalt de beperkingen en de voorwaarden voor de toepassing van deze vrijstelling en kan daarbij afwijken van de artikelen 17, 22, 24 en 25*septies*."

**Art. 2.** In artikel 40 van hetzelfde wetboek,

modifié par la loi du 28 décembre 1992 et par l'arrêté royal du 22 décembre 1995, sont apportées les modifications suivantes :

A) le § 2 est remplacé par la disposition suivante :

"§ 2. Sont également exemptées de la taxe :

1° les livraisons et les acquisitions de biens qui ont été placés, dès leur entrée dans la Communauté, sous l'un des régimes visés à l'article 23, §§ 4 et 5, avec maintien d'un de ces régimes;

2° les prestations de services, autres que celles exemptées par application des articles 41 et 42, qui se rapportent à des biens qui ont été placés, dès leur entrée dans la Communauté, sous l'un des régimes visés à l'article 23, §§ 4 et 5.";

B) le § 3 est remplacé par la disposition suivante :

"§ 3. Le Roi fixe les conditions à observer pour bénéficier des exemptions visées aux §§ 1<sup>e</sup> et 2 et peut à cet effet déroger à l'article 21. Pour les importations visées au § 1<sup>e</sup>, 1<sup>o</sup>, b, et 2<sup>o</sup>, Il peut limiter l'exemption ou, en vue d'éviter des distorsions de concurrence, l'exclure.".

Art. 3. Dans l'article 41 du même code, modifié par la loi du 28 décembre 1992 et par l'arrêté royal du 22 décembre 1995, sont apportées les modifications suivantes :

A) dans le § 1<sup>a</sup>, 2<sup>o</sup>, les mots "est incluse dans la base d'imposition conformément à l'article 34" sont remplacés par les mots "est incluse dans la base d'imposition à l'importation";

B) dans le § 2, alinéa 1<sup>e</sup>, les mots "articles 39, 40, 41 et 42" sont remplacés par les mots "articles 39, 39<sup>quater</sup>, 40, 41 et 42".

Art. 4. L'article 77, § 1<sup>bis</sup>, 5<sup>o</sup> et 6<sup>o</sup>, du même code, modifié par la loi du 28 décembre 1992, sont remplacés par les dispositions suivantes :

gewijzigd bij de wet van 28 december 1992 en bij het koninklijk besluit van 22 december 1995, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

A) § 2 wordt vervangen door de volgende bepaling :

"§ 2. Van de belasting zijn eveneens vrijgesteld :

1° de levering en de verwerving van goederen die vanaf het binnengaan in de Gemeenschap werden geplaatst onder één van de in artikel 23, §§ 4 en 5, bedoelde regelingen, met handhaving van één van die regelingen;

2° de diensten, andere dan die welke zijn vrijgesteld bij toepassing van de artikelen 41 en 42, met betrekking tot goederen die vanaf het binnengaan in de Gemeenschap werden geplaatst onder één van de in artikel 23, §§ 4 en 5, bedoelde regelingen.";

B) § 3 wordt vervangen door de volgende bepaling :

"§ 3. De Koning bepaalt de voorwaarden die voor het verkrijgen van de in §§ 1 en 2 bedoelde vrijstellingen moeten worden nageleefd en kan daarbij afwijken van artikel 21. Voor de invoeren bedoeld in § 1, 1<sup>o</sup>, b, en 2<sup>o</sup>, kan Hij de vrijstelling beperken of, ter voorkoming van concurrentieverstoring, bepalen dat zij geen toepassing vindt.".

Art. 3. In artikel 41 van hetzelfde wetboek, gewijzigd bij de wet van 28 december 1992 en bij het koninklijk besluit van 22 december 1995, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

A) in § 1, 2<sup>o</sup>, worden de woorden "overeenkomstig artikel 34 bij invoer is opgenomen in de maatstaf van heffing" vervangen door de woorden "opgenomen is in de maatstaf van heffing bij invoer";

B) in § 2, eerste lid, worden de woorden "artikelen 39, 40, 41 en 42" vervangen door de woorden "artikelen 39, 39<sup>quater</sup>, 40, 41 en 42".

Art. 4. Artikel 77, § 1<sup>bis</sup>, 5<sup>o</sup> en 6<sup>o</sup>, van hetzelfde wetboek, gewijzigd bij de wet van 28 december 1992, worden vervangen door de

"5° lorsque, avant d'avoir quitté la surveillance de la douane, le bien a été détruit par suite d'un cas de force majeure ou d'un accident et que, selon la réglementation douanière, la restitution des droits d'entrée peut être accordée ou pourrait être accordée si le bien était possible de droits d'entrée;" ;

"6° lorsque, après avoir été déclaré pour la mise à la consommation, le bien est placé sous l'un des régimes visés à l'article 23, §§ 4 et 5, et que, selon la réglementation douanière, la restitution des droits d'entrée peut être accordée ou pourrait être accordée si le bien était possible de droits d'entrée;" .

**Art. 5.** Le présent arrêté produit ses effets le 1<sup>er</sup> janvier 1996.

**Art. 6.** Notre Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances et du Commerce extérieur est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 10 novembre 1996.

Par le Roi :  
Le Vice-Premier Ministre  
et Ministre des Finances et du Commerce  
extérieur,

volgende bepalingen :

"5° wanneer het goed, alvorens het toezicht van de douane te hebben verlaten, als gevolg van overmacht of van ongeval is vernietigd, en volgens de douanereglementering teruggaaf van invoerrechten kan worden verleend, of zou kunnen worden verleend indien het goed aan invoerrechten onderworpen zou zijn geweest;" ;

"6° wanneer het goed, na ten verbruik te zijn aangegeven, wordt geplaatst onder één van de regelingen bedoeld in artikel 23, §§ 4 en 5, en volgens de douanereglementering teruggaaf van invoerrechten kan worden verleend, of zou kunnen worden verleend indien het goed aan invoerrechten onderworpen zou zijn geweest;" .

**Art. 5.** Dit besluit heeft uitwerking met ingang van 1 januari 1996.

**Art. 6.** Onze Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën en Buitenlandse Handel is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 10 november 1996.

Van Koningswege :  
De Vice-Eerste Minister  
en Minister van Financiën en Buitenlandse  
Handel,

Ph. MAYSTADT

**CONCORDANTIETABEL**  
**aangaande de bepalingen van het koninklijk besluit en die van de EEG-**  
**richtlijnen**

Artikelen van het koninklijk besluit van 10 november 1996 (B.S. van 14.12.1996) (artikelen van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde)	Artikelen van de 6de richtlijn van 17 mei 1977 (77/388/EEG) (P.B.E.G., L 145 van 13.06.77)	Artikelen van de richtlijn van 10 april 1995 (95/7/EG) (P.B.E.G., L 102 van 05.05.95) (artikelen van de 6de richtlijn 77/388/EEG)
1, A en B (39 <i>quater</i> , § 1)		1, 9 (28 <i>quater</i> , E, 1 / 16, § 1, eerste lid)
2, A (40, § 2) B (40, § 3)	— 11, B, 5	—
3, A (41, § 1, 2°) B (41, § 2, eerste lid)	14, § 1, i —	1, 2 (11, B, 3, b, derde lid) —
4 (77, § 1 <i>bis</i> , 5° 6°)	—	—

**TABLE DE CONCORDANCE**  
**entre les dispositions de l'arrêté royal et celles des directives CEE**

Articles de l'arrêté royal du 10 novembre 1996 (MB du 14.12.1996) (articles du Code de la taxe sur la valeur ajoutée)	Articles de la 6e directive du 17 mai 1977 (77/388/CEE) (J.O.C.E., L 145 du 13.06.77)	Articles de la directive du 10 avril 1995 (95/7/CE) (J.O.C.E., L 102 du 05.05.95) (articles de la 6e directive 77/388/CEE)
1er, A et B (39 <i>quater</i> , § 1er)		1er, 9 (28 <i>quater</i> , E, 1 / 16, § 1, al. 1er)
2, A (40, § 2) B (40, § 3)	— 11, B, 5	—
3, A (41, § 1er, 2°) B (41, § 2, al. 1er)	14, § 1, i —	1er, 2 (11, B, 3, b, al. 3) —
4 (77, § 1 <i>erbis</i> , 5° 6°)	—	—

## VOORONTWERP VAN WET

voorgelegd aan het advies van de Raad van State

Voorontwerp van wet tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde

## Artikel 1

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

## Art. 2

Het eerste lid van artikel 105 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, ingevoegd bij artikel 98 van de wet van 28 december 1992, wordt vervangen door de volgende tekst :

« De Koning kan tot bij de inwerkingtreding van de definitieve regeling voor de belastingheffing in het handelsverker tussen de Lid-Staten, bij in Ministerraad overlegd besluit, alle maatregelen treffen om een goede uitvoering van de verordeningen en richtlijnen van de Raad van de Europese Unie of van de Europese Commissie die betrekking hebben op de afschaffing van de fiscale binnengrenzen op 1 januari 1993, alsmede om de juiste heffing van de belasting te verzekeren. ».

## Art. 3

Met uitwerking op de data van hun respectieve inwerkingtreding, zijn bekrachtigd :

1° het koninklijk besluit van 23 december 1994 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde;

2° het koninklijk besluit van 23 december 1994 tot wijziging van het koninklijk besluit n° 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven;

3° het koninklijk besluit van 7 augustus 1995 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde;

4° het koninklijk besluit van 20 oktober 1995 tot wijziging van het koninklijk besluit n° 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven;

5° het koninklijk besluit van 1 december 1995 tot wijziging van het koninklijk besluit n° 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven;

6° het koninklijk besluit van 22 december 1995 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde;

7° het koninklijk besluit van 27 september 1996 tot wijziging van het koninklijk besluit n° 20 van 20 juli 1970

## AVANT-PROJET DE LOI

soumis à l'avis du Conseil d'Etat

Avant-projet de loi visant à modifier le Code de la taxe sur la valeur ajoutée

Article 1<sup>er</sup>

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

## Art. 2

L'alinéa premier de l'article 105 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, inséré par l'article 98 de la loi du 28 décembre 1992, est remplacé par le texte suivant :

« Jusqu'à l'entrée en vigueur du régime définitif de taxation des échanges entre les Etats membres, le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, prendre toutes les mesures propres à assurer la bonne exécution des règlements et des directives du Conseil de l'Union européenne ou de la Commission européenne, relatifs à l'abolition des frontières fiscales au 1<sup>er</sup> janvier 1993, ainsi que l'exacte perception de la taxe. ».

## Art. 3

Sont confirmés avec effet aux dates de leur entrée en vigueur respective :

1° l'arrêté royal du 23 décembre 1994 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée;

2° l'arrêté royal du 23 décembre 1994 modifiant l'arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970 fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux;

3° l'arrêté royal du 7 août 1995 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée;

4° l'arrêté royal du 20 octobre 1995 modifiant l'arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970 fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux;

5° l'arrêté royal du 1<sup>er</sup> décembre 1995 modifiant l'arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970 fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux;

6° l'arrêté royal du 22 décembre 1995 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée;

7° l'arrêté royal du 27 septembre 1996 modifiant l'arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970 fixant les taux de la taxe

tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven;

8° het koninklijk besluit van 10 november 1996 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde.

Art. 4

Artikel 2 treedt in werking op 1 januari 1997.

sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux;

8° l'arrêté royal du 10 novembre 1996 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée.

Art. 4

L'article 2 entre en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 1997.

## ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, tweede kamer, op 3 december 1996 door de minister van Financiën verzocht hem, *binnen een termijn van ten hoogste drie dagen*, van advies te dienen over een ontwerp van wet « tot wijziging van het wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde », heeft op 9 december 1996 het volgend advies gegeven :

Krachtens artikel 84, tweede lid, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, onderzoekt de afdeling wetgeving met name de rechtsgrond van de ontwerpen, evenals het voldaan zijn aan de vormvoorschriften. De vragen die dat onderzoek doet rijzen, zijn op 3, 4 en 5 december aan het bestuur en het kabinet voorgelegd, toegelicht en in herinnering gebracht. Het onderzoek van het dossier door de afdeling wetgeving, dat oorspronkelijk vastgesteld was op 6 december, is uitgesteld tot de 9<sup>e</sup> van dezelfde maand, teneinde de gevraagde verduidelijkingen te verkrijgen.

Doordat de Raad van State deze niet heeft ontvangen, is hij niet in staat een advies te geven over het voorontwerp van wet.

De kamer was samengesteld uit

HH. :

J.-J. STRYCKMANS, *voorzitter*;  
R. ANDERSEN, *kamervoorzitter*;  
Y. KREINS, *staatsraad*;  
J. DE GAVRE,  
P. GOTTHOT, *assessoren van de afdeling wetgeving*;

Mevr. :

J. GIELISSEN, *griffier*.

Het verslag werd uitgebracht door de heer J. REGNIER, eerste auditeur. De nota van het Coördinatiebureau werd opgesteld door de heer M. BAUWENS, adjunct-auditeur.

De overeenstemming tussen de Nederlandse en de Franse tekst werd nagezien onder toezicht van de heer P. LIENARDY, staatsraad.

*De Griffier,*

J. GIELISSEN

*De Voorzitter,*

J.-J. STRYCKMANS

## AVIS DU CONSEIL D'ETAT

Le CONSEIL D'ETAT, section de législation, deuxième chambre, saisi par le ministre des Finances, le 3 décembre 1996, d'une demande d'avis, *dans un délai ne dépassant pas trois jours*, sur un projet de loi « visant à modifier le Code de la taxe sur la valeur ajoutée », a donné le 9 décembre 1996 l'avis suivant :

En vertu de l'article 84, alinéa 2, des lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973, la section de législation examine notamment le fondement juridique des projets, ainsi que l'accomplissement des formalités prescrites. Les questions que cet examen soulève ont été soumises, précisées et rappelées à l'intention de l'administration et du cabinet, les 3, 4 et 5 décembre. L'examen du dossier par la section de législation, initialement fixé au 6 décembre, a été reporté au 9 du même mois, à l'effet d'obtenir les éclaircissements demandés.

A défaut de les avoir reçus, le Conseil d'Etat n'est pas en mesure de donner un avis sur l'avant-projet de loi.

La chambre était composée de

MM. :

J.-J. STRYCKMANS, *président*;  
R. ANDERSEN, *président de chambre*;  
Y. KREINS, *conseiller d'Etat*;  
J. DE GAVRE,  
P. GOTTHOT, *assesseurs de la section de législation*;

Mme :

J. GIELISSEN, *greffier*.

Le rapport a été présenté par M. J. REGNIER, premier auditeur. La note du Bureau de coordination a été rédigé par M. M. BAUWENS, auditeur adjoint.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise a été vérifiée sous le contrôle de M. P. LIENARDY, conseiller d'Etat.

*Le Greffier,*

J. GIELISSEN

*Le Président,*

J.-J. STRYCKMANS

## ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, tweede kamer, op 28 april 1997 door de minister van Financiën verzocht hem van advies te dienen over een wetsontwerp « tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde », heeft op 6 oktober 1997 het volgende advies gegeven :

*Voorafgaande opmerking*

Met toepassing van artikel 3bis van de gecoördineerde wetten op de Raad van State, ingevoegd bij de wet van 4 augustus 1996 en in werking getreden op 20 augustus 1996, had het koninklijk besluit van 10 november 1996 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde — vermeld in artikel 3, 8°, van het wetsontwerp — *ter fine* van advies moeten worden voorgelegd aan de Raad van State, zonder dat de met bijzondere redenen omklede dringende noodzakelijkheid kon worden aangevoerd waarin artikel 3, § 1, van de genoemde gecoördineerde wetten voorziet.

*Onderzoek van het ontwerp*

## Art. 2

De ontworpen tekst strekt ertoe de bij de wet van 28 december 1992 aan de Koning verleende machtiging, die op 31 december 1996 is vervallen, te herstellen, door die *dies ad quem* te vervangen door een verwijzing naar de « inwerkingtreding van de definitieve regeling voor de belastingheffing in het handelsverkeer tussen de Lid-Staten » van de Europese Unie, in artikel 105, eerste lid, van het BTW-Wetboek, waarbij het tweede lid, dat voorziet in de formaliteit van de bekraftiging bij wet van de koninklijke besluiten, ongewijzigd wordt gehandhaafd.

De huidige tekst, die thans onwerkzaam is, is door de wetgever goedgekeurd zonder dat de Raad van State is geraadpleegd (¹).

Het opdragen aan de Koning van de bevoegdheden die artikel 170 van de Grondwet uitsluitend in handen legt van de wetgever, is alleen aanvaardbaar indien er sprake is van dringende noodzakelijkheid, indien die bevoegdheden een bepaald doel hebben, door de wetgever worden bekraftigd en beperkt zijn in de tijd.

In de memorie van toelichting wordt de dringende noodzakelijkheid om die bevoegdheden op te dragen niet gerechtvaardigd. De memorie van toelichting dient op dat punt te worden aangevuld en hoe dan ook dient een termijn te worden vastgesteld.

De tekst moet de termijn vermelden gedurende welke de Koning de hem opgedragen bevoegdheden zal uitoefenen.

## AVIS DU CONSEIL D'ETAT

Le CONSEIL D'ETAT, section de législation, deuxième chambre, saisi par le ministre des Finances, le 28 avril 1997, d'une demande d'avis sur un projet de loi « visant à modifier le Code de la taxe sur la valeur ajoutée », a donné le 6 octobre 1997 l'avis suivant :

*Observation préalable*

En application de l'article 3bis des lois coordonnées sur le Conseil d'Etat, inséré par la loi du 4 août 1996 et entré en vigueur le 20 août 1996, l'arrêté royal du 10 novembre 1996 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée — mentionné à l'article 3, 8°, du projet de loi — aurait dû être préalablement soumis à l'avis du Conseil d'Etat, sans pouvoir invoquer l'urgence spéciale, prévue à l'article 3, § 1<sup>er</sup>, desdites lois coordonnées.

*Examen du projet*

## Art. 2

Le texte en projet tend à rétablir l'habilitation donnée au Roi par la loi du 28 décembre 1992, venue à expiration le 31 décembre 1996, en remplaçant ce *dies ad quem* par un renvoi à l'*« entrée en vigueur du régime définitif de taxation des échanges entre les Etats membres »* de l'Union européenne, dans l'article 105, alinéa 1<sup>er</sup>, du Code de la TVA, l'alinéa 2 étant maintenu, inchangé, qui prévoit la formalité de la confirmation législative des arrêtés royaux.

Le texte actuel, inopérant aujourd'hui, a été adopté par le législateur sans que le Conseil d'Etat ait été consulté (¹).

L'attribution des pouvoirs au Roi réservés par l'article 170 de la Constitution n'est admissible que s'il y a urgence, si ces pouvoirs ont un objet déterminé, s'ils font l'objet d'une confirmation par le législateur et s'ils sont limités dans le temps.

L'exposé des motifs reste en défaut de justifier l'urgence de l'attribution des pouvoirs. Il convient que l'exposé des motifs soit complété sur ce point et qu'en tout état de cause un délai soit fixé.

Le texte doit préciser le délai durant lequel le Roi exercera les pouvoirs qui Lui sont délégués.

(¹) Gedr. St., Kamer van volksvertegenwoordigers, n° 684/1-92/93 (advies van 24 augustus 1992 van de Raad van State, blz. 124 en volgende); amendementen, n° 684/4, blz. 56-59.

(²) Doc. parl., Chambre des représentants, n° 684/1-92/93 (avis du 24 août 1992 du Conseil d'Etat, pp. 124 et suivantes); amendements, n° 684/4, pp. 56-59.

## Art. 3

1. De procedure van de bekraftiging door de wetgever versterkt weliswaar de controle van de wetgever op de uitoefening van de aan de Koning opgedragen bevoegdheden, doch alleen voor zover die parlementaire controle zo efficiënt mogelijk geschiedt. Zo heeft het Arbitragehof erop gewezen dat de reden van die parlementaire controle ligt in het feit dat de bekraftiging door de wetgever ertoe leidt dat sommige handelingen van de uitvoerende macht aan de jurisdictionele controles op de verordenende handelingen worden onttrokken<sup>(1)</sup>. Die controle zou louter denkbeeldig kunnen worden als de leden van de Kamer van volksvertegenwoordigers niet in staat worden gesteld om met de teksten in de hand de strekking van de ter bekraftiging voorgelegde koninklijke besluiten na te gaan.

Inzonderheid in fiscale zaken mag niet uit het oog worden verloren dat de procedurele regels van de bekraftiging door de wetgever van wezenlijk belang zijn, gelet op artikel 170 van de Grondwet waarbij aan iedere burger de waarborg wordt geboden dat alleen een democratisch gekozen beraadslagende vergadering hem een belasting kan opleggen<sup>(2)</sup> (in die zin, zie de adviezen L. 25.938/2 en L. 26.876/2/V).

Daarom dient bij het gedrukte stuk waarmee het wetsontwerp wordt ingediend, de tekst te worden gevoegd van de koninklijke besluiten, samen met voor elk van die besluiten de tabel die voor elke bepaling van het besluit de overeenkomstige bepalingen van de in aanmerking genomen Europese richtlijnen aangeeft, welke tabel de gemachttigde ambtenaar aan de Raad van State heeft toegezonden.

Zodoende zal het Parlement een duidelijker controle kunnen uitoefenen op de beleidskeuzes die geleid hebben tot de goedkeuring van de ter bekraftiging voorgelegde besluiten en kunnen bepalen binnen welke grenzen het in artikel 76 van de Grondwet vastgelegde recht op amendinging zou kunnen worden uitgeoefend<sup>(3)</sup>. Indien dit recht wordt uitgeoefend, zal de wetgever nog moeten toezien op de inachtneming van de artikelen 10 en 11 van de Grondwet voor de regeling van de gevolgen in de tijd van de goedgekeurde wijzigingen. Daarom ook is een snelle bekraftiging door de wetgever vereist, waarin artikel 105, tweede lid, van het Wetboek overigens voorziet.

2. In de inleidende zin schrijve men « worden bekraftigd » in plaats van « zijn bekraftigd ».

## Art. 3

1. S'il est vrai que la procédure de confirmation législative renforce le contrôle par le législateur sur l'exercice des pouvoirs consentis au Roi, c'est pour autant que le contrôle parlementaire soit aussi effectif que possible. Ainsi la Cour d'arbitrage a mis en évidence que ce contrôle parlementaire trouve sa justification du fait que la confirmation législative aboutit à soustraire certains actes du pouvoir exécutif aux contrôles juridictionnels des actes réglementaires<sup>(1)</sup>. Ce contrôle risquerait de devenir illusoire si les membres de la Chambre des représentants n'étaient pas en mesure de vérifier, textes en main, la portée des arrêtés royaux soumis à la confirmation.

Dans le domaine fiscal en particulier, compte tenu de l'article 170 de la Constitution, qui garantit sans exception à tout citoyen qu'il ne sera pas soumis à un impôt sans que celui-ci ait été décidé par une assemblée délibérante démocratiquement élue<sup>(2)</sup>, on ne saurait perdre de vue que les modalités procédurales de la confirmation législative sont essentielles (en ce sens, voyez les avis L. 25.938/2 et L. 26.876/2/V).

C'est pourquoi, il convient de reproduire en annexe au document parlementaire de dépôt du projet de loi, le texte des arrêtés royaux, accompagné, pour chacun d'eux, du tableau de concordance entre l'arrêté et les directives européennes prises en considération, que le fonctionnaire délégué a transmis au Conseil d'Etat.

De la sorte, le Parlement pourra plus clairement contrôler les choix politiques qui ont conduit à l'adoption des arrêtés soumis à confirmation, et mesurer les limites à l'intérieur desquelles le droit d'amendement consacré à l'article 76 de la Constitution pourrait s'exercer<sup>(3)</sup>. S'il devait l'être, le législateur aurait encore à veiller au respect des articles 10 et 11 de la Constitution, pour le règlement des effets dans le temps des modifications adoptées. C'est pourquoi, une confirmation législative rapide s'impose, comme le prévoit, du reste, l'article 105, alinéa 2, du Code.

2. Le texte néerlandais de la phrase liminaire devrait être rédigée ainsi qu'il est proposé dans la version néerlandaise du présent avis.

<sup>(1)</sup> Arbitragehof, arresten 34/93 (*Belgisch Staatsblad* van 29 mei 1993) en 73/93 (*Belgisch Staatsblad* van 10 november 1993). Luidens de inlichtingen die de gemachttigde ambtenaar aan de Raad van State heeft verstrekt, worden de maatregelen die nog moeten worden bekraftigd, tot dusver niet betwist door de Europese Commissie en evenmin voor de Belgische rechbanken.

<sup>(2)</sup> Arbitragehof, arrest 64/95 (*Belgisch Staatsblad* van 30 september 1995).

<sup>(3)</sup> Het onderwerp van het onder punt 7° vermelde koninklijk besluit is gedeeltelijk overgenomen uit een wetsvoorstel dat was goedgekeurd in de Commissie voor de Financiën en de Begroting van de Kamer van volksvertegenwoordigers (Gedr. St. n° 499/3-95/96, verslag van 14 mei 1996).

<sup>(1)</sup> Cour d'arbitrage, arrêts 34/93 (Arr. C.A., 1993, p. 359) et 73/93 (Arr. C.A., 1993, p. 817). Selon les informations transmises au Conseil d'Etat par le fonctionnaire délégué, les mesures en voie de confirmation ne sont pas, à ce jour, contestées par la Commission européenne, ni devant les tribunaux belges.

<sup>(2)</sup> Cour d'arbitrage, arrêt 64/95 (Arr. C.A., 1995, pp. 397 et sv.).

<sup>(3)</sup> L'objet de l'arrêté royal visé sous le 7° est partiellement repris d'une proposition de loi qui avait été adoptée en Commission des Finances et du Budget de la Chambre des représentants (Doc. parl. n° 499/3-95/96, rapport du 14 mai 1996).

De kamer was samengesteld uit	La chambre était composée de
HH. :	MM. :
J.-J. STRYCKMANS, <i>kamervoorzitter</i> ;	J.-J. STRYCKMANS, <i>président de chambre</i> ;
Y. KREINS, P. QUERTAINMONT, <i>staatsraden</i> ;	Y. KREINS, P. QUERTAINMONT, <i>conseillers d'Etat</i> ;
P. GOTHOT, J. van COMPERNOLLE, <i>assessoren van de afdeling wetgeving</i> ;	P. GOTHOT, J. van COMPERNOLLE, <i>assesseurs de la section de législation</i> ;
Mevr. :	Mme :
J. GIELISSEN, <i>griffier</i> .	J. GIELISSEN, <i>greffier</i> .
Het verslag werd uitgebracht door de heer J. REGNIER, eerste auditeur afdelingshoofd. De nota van het Coördinatiebureau werd opgesteld en toegelicht door Mevr. G. JOTTRAND, adjunct-referendaris.	Le rapport a été présenté par M. J. REGNIER, premier auditeur chef de section. La note du Bureau de coordination a été rédigée et exposée par Mme G. JOTTRAND, référendaire adjoint.
De Griffier,	De Voorzitter,
J. GIELISSEN	J.-J. STRYCKMANS
Le Greffier,	Le Président,
J. GIELISSEN	J.-J. STRYCKMANS

## WETSONTWERP

---

ALBERT II, KONING DER BELGEN

*Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,  
ONZE GROET.*

Op de voordracht van Onze Minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ :

Onze Minister van Financiën is gelast het ontwerp van wet, waarvan de tekst hierna volgt, in Onze naam aan de Wetgevende Kamers voor te leggen en bij de Kamer van volksvertegenwoordigers in te dienen :

### Artikel 1

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

### Art. 2

Het eerste lid van artikel 105 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, ingevoegd bij artikel 98 van de wet van 28 december 1992, wordt vervangen door de volgende tekst :

« De Koning kan ten laatste tot 31 december 1999, bij in Ministerraad overlegd besluit, alle maatregelen treffen om een goede uitvoering van de verordeningen en richtlijnen van de Raad van de Europese Unie of van de Europese Commissie die betrekking hebben op de afschaffing van de fiscale binnengrenzen op 1 januari 1993, alsmede om de juiste heffing van de belasting te verzekeren. ».

### Art. 3

Met uitwerking op de data van hun respectieve inwerkingtreding, worden bekraftigd :

1° het koninklijk besluit van 23 december 1994 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde;

2° het koninklijk besluit van 23 december 1994 tot wijziging van het koninklijk besluit n° 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven;

3° het koninklijk besluit van 7 augustus 1995 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde;

4° het koninklijk besluit van 20 oktober 1995 tot wijziging van het koninklijk besluit n° 20 van 20 juli

## PROJET DE LOI

---

ALBERT II, ROI DES BELGES

*A tous, présents et à venir,  
SALUT.*

Sur la proposition de Notre Ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS :

Notre Ministre des Finances est chargé de présenter, en notre nom aux Chambres législatives et de déposer à la Chambre des représentants, le projet de loi dont la teneur suit :

### Article 1<sup>er</sup>

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

### Art. 2

L'alinéa premier de l'article 105 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, inséré par l'article 98 de la loi du 28 décembre 1992, est remplacé par le texte suivant :

« Jusqu'au 31 décembre 1999 au plus tard, le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, prendre toutes les mesures propres à assurer la bonne exécution des règlements et des directives du Conseil de l'Union européenne ou de la Commission européenne, relatifs à l'abolition des frontières fiscales au 1<sup>er</sup> janvier 1993, ainsi que l'exacte perception de la taxe. ».

### Art. 3

Sont confirmés avec effet aux dates de leur entrée en vigueur respective :

1° l'arrêté royal du 23 décembre 1994 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée;

2° l'arrêté royal du 23 décembre 1994 modifiant l'arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970 fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux;

3° l'arrêté royal du 7 août 1995 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée;

4° l'arrêté royal du 20 octobre 1995 modifiant l'arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970 fixant les taux de la

1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven;

5° het koninklijk besluit van 1 december 1995 tot wijziging van het koninklijk besluit n° 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven;

6° het koninklijk besluit van 22 december 1995 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde;

7° het koninklijk besluit van 27 september 1996 tot wijziging van het koninklijk besluit n° 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven;

8° het koninklijk besluit van 10 november 1996 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde.

#### Art. 4

Artikel 2 heeft uitwerking met ingang van 1 januari 1997.

Gegeven te Châteauneuf-de-Grasse, 23 april 1998.

ALBERT

VAN KONINGSWEGE :

*De Minister van Financiën,*

Ph. MAYSTADT

taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux;

5° l'arrêté royal du 1<sup>er</sup> décembre 1995 modifiant l'arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970 fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux;

6° l'arrêté royal du 22 décembre 1995 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée;

7° l'arrêté royal du 27 septembre 1996 modifiant l'arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970 fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux;

8° l'arrêté royal du 10 novembre 1996 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée.

#### Art. 4

L'article 2 produit ses effets le 1<sup>er</sup> janvier 1997.

Donné à Châteauneuf-de-Grasse, le 23 avril 1998.

ALBERT

PAR LE ROI :

*Le Ministre des Finances,*

Ph. MAYSTADT