

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

18 november 2002

WETSONTWERP

houdende wijziging van de artikelen
53quater, *53quinquies*, *53sexies* en 55
van het Wetboek van de belasting over
de toegevoegde waarde

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE
VOOR DE FINANCIEN EN DE BEGROTING
UITGEBRACHT DOOR
DE HEER **Dirk PIETERS**

INHOUD

I. Bespreking	3
II. Stemmingen	11
Bijlage	13

Voorgaande documenten :

Doc 50 **1947/ (2001/2002)** :
001 : Wetsontwerp.
002 : Amendementen.

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

18 novembre 2002

PROJET DE LOI

portant modification des articles *53quater*,
53quinquies, *53sexies* et 55 du Code
de la taxe sur la valeur ajoutée

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES ET DU BUDGET
PAR
M. **Dirk PIETERS**

SOMMAIRE

I. Discussion	3
II. Votes	11
Annexe	13

Documents précédents :

Doc 50 **1947/ (2001/2002)** :
001 : Projet de loi.
002 : Amendements.

Samenstelling van de commissie op datum van indiening van het verslag/

Composition de la commission à la date du dépôt du rapport :

Voorzitter / Président : Olivier Maingain

A. — Vaste leden / Membres titulaires :

VLD Fientje Moerman, Ludo Van Campenhout,
Georges Lenssen.
CD&V Greta D'hondt, Yves Leterme, Dirk Pieters.
Agalev-Ecolo Peter Vanhoutte, Gérard Gobert.
PS Jacques Chabot, François Dufour.
MR Olivier Maingain, Eric van Weddingen.
Vlaams Blok Alexandra Colen, Hagen Goyvaerts.
SP.A Peter Vanvelthoven.
CDH Jean-Jacques Viseur.
VU&ID Alfons Borginon.

B. — Plaatsvervangers / Membres suppléants :

Willy Cortois, Pierre Lano, Frans Verhelst, Tony Smets.
Mark Eyskens, Daniël Vanpoucke, Herman VanRompuys, Trees Pieters.
Zoé Genot, Muriel Gerken, Lode Vanoost.
Claude Eerdeken, Bruno Van Grootenbrulle, Léon Campstein.
François Bellot, Philippe Collard, Serge Van Overtveldt.
Gerolf Annemans, Roger Bouteica, Francis Van den Eynde.
Ludwig Vandenhove, Henk Verlinde.
Raymond Langendries, Joseph Arens.
Danny Pieters, Karel Van Hoorebeke.

AGALEV-ECOLO	:	<i>Anders gaan leven / Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales</i>
CD&V	:	<i>Christen-Democratisch en Vlaams</i>
FN	:	<i>Front National</i>
MR	:	<i>Mouvement Réformateur</i>
PS	:	<i>Parti socialiste</i>
CDH	:	<i>Centre démocrate Humaniste</i>
SP.A	:	<i>Socialistische Partij Anders</i>
VLAAMS BLOK	:	<i>Vlaams Blok</i>
VLD	:	<i>Vlaamse Liberalen en Democraten</i>
VU&ID	:	<i>Volksunie&ID21</i>

<i>Afkortingen bij de nummering van de publicaties :</i>		<i>Abréviations dans la numérotation des publications :</i>	
DOC 50 0000/000 :	<i>Parlementair document van de 50e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer</i>	DOC 50 0000/000 :	<i>Document parlementaire de la 50e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif</i>
QRVA :	<i>Schriftelijke Vragen en Antwoorden</i>	QRVA :	<i>Questions et Réponses écrites</i>
CRIV :	<i>Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (op wit papier, bevat ook de bijlagen)</i>	CRIV :	<i>Compte Rendu Intégral, avec à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (sur papier blanc, avec les annexes)</i>
CRIV :	<i>Voorlopige versie van het Integraal Verslag (op groen papier)</i>	CRIV :	<i>Version Provisoire du Compte Rendu intégral (sur papier vert)</i>
CRABV :	<i>Beknopt Verslag (op blauw papier)</i>	CRABV :	<i>Compte Rendu Analytique (sur papier bleu)</i>
PLEN :	<i>Plenum (witte kaft)</i>	PLEN :	<i>Séance plénière (couverture blanche)</i>
COM :	<i>Commissievergadering (beige kaft)</i>	COM :	<i>Réunion de commission (couverture beige)</i>

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

DAMES EN HEREN,

Uw commissie heeft dit wetsontwerp voor de eerste maal besproken op haar vergadering van 15 oktober 2002. De artikelen en het gehele wetsontwerp werden toen zonder verslag en met inbegrip van enkele legistische verbeteringen achtereenvolgens eenparig aangenomen.

Tijdens de bespreking in de plenaire vergadering van 24 oktober 2002 werd besloten het wetsontwerp terug naar de commissie te verzenden.

Tijdens haar vergadering van 6 november 2002 heeft uw commissie dit wetsontwerp opnieuw besproken.

I. — BESPREKING

De heer Yves Leterme (CD&V) hekelt de slordige aanpak waarmee deze regering het wetgevend werk verricht. Dit wetsontwerp is een zoveelste voorbeeld van de nonchalante manier waarop de regering tewerk gaat. Tijdens de commissievergadering van 15 oktober 2002 werd het wetsontwerp niet grondig besproken, wellicht omdat de regering de spoedbehandeling had gevraagd.

Tijdens de bespreking in de plenaire vergadering van 24 oktober 2002 heeft de spreker evenwel de aandacht gevestigd op de zwakke punten in het ter bespreking voorliggende wetsontwerp. De regering bleek toen niet in staat de kritiek afdoende te weerleggen.

De spreker blijft ervan overtuigd dat §5 van artikel 55 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde niet ongewijzigd kan blijven en kondigt aan dat hij een amendement zal indienen om de vereiste aanpassingen tot stand te brengen.

De lacunes in het ter bespreking voorliggende wetsontwerp zijn trouwens symptomatisch voor de weinig doortastende wijze waarop deze regering deze problematiek heeft aangepakt.

Reeds in 2000 was er bij de bevoegde diensten van het ministerie van Financiën een achterstand van meer dan zes maanden ontstaan voor de toekenning van Belgische BTW-identificatienummers aan buitenlandse belastingplichtigen met als gevolg dat de administratie verplicht was om een wachtprocedure uit te werken in haar administratieve beslissing van 26 mei 2000 nr. E.T. 98.131, die erop neerkwam dat buitenlandse belastingplichtigen hun activiteiten mochten aanvatten maar geen recht op aftrek konden uitoefenen. Nochtans is dit recht een essentieel beginsel in de BTW-regelgeving.

De omzetting van de richtlijn nr. 2000/65/EG van 17 oktober 2000 werd evenmin tijdig gerealiseerd. De nieuwe regeling werd slechts bij wet van 7 maart 2002 tot wijziging van de artikelen 50, 51, 51 *bis*, 53 *quater*,

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre commission a examiné ce projet de loi pour la première fois lors de sa réunion du 15 octobre 2002. Les articles ainsi que l'ensemble du projet ont alors été successivement adoptés à l'unanimité, sans rapport et y compris certaines corrections légistiques.

Il a été décidé, lors de la discussion qui a eu lieu au cours de la séance plénière du 24 octobre 2002, de renvoyer le projet de loi en commission.

Votre commission a consacré un nouvel examen à ce projet de loi au cours de sa réunion du 6 novembre 2002.

I. — DISCUSSION

M. Yves Leterme (CD&V) fustige le manque de rigueur dont le présent gouvernement fait preuve dans l'accomplissement du travail législatif. Le présent projet de loi constitue le nième exemple de cette nonchalance. S'il n'a pas été examiné en profondeur au cours de la réunion de commission du 15 octobre 2002, c'est sans doute parce que le gouvernement avait demandé l'urgence.

Au cours de la discussion en séance plénière du 24 octobre 2002, l'intervenant n'en a pas moins attiré l'attention sur les faiblesses du projet de loi à l'examen. À l'époque, le gouvernement s'est montré incapable de réfuter de manière convaincante les critiques émises.

L'intervenant demeure convaincu que le § 5 de l'article 55 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée ne peut rester inchangé et annonce qu'il présentera un amendement afin d'apporter les adaptations requises.

Les lacunes du projet de loi à l'examen sont d'ailleurs symptomatiques du manque de détermination avec lequel le présent gouvernement s'est attaqué à cette problématique.

En 2000 déjà, les services du ministère des Finances compétents en la matière avaient accumulé un retard de plus de six mois dans l'attribution des numéros d'identification belges à la TVA aux assujettis étrangers, obligeant l'administration à prévoir, par sa décision n° E.T. 98.131 du 26 mai 2000, une procédure d'attente consistant à permettre aux assujettis étrangers d'entamer leurs activités sans toutefois pouvoir exercer aucun droit à déduction. Ce droit constitue pourtant un principe essentiel de la réglementation en matière de TVA.

La directive 2000/65/CE du 17 octobre 2000 n'a pas non plus été transposée dans les délais prévus. En effet, la nouvelle réglementation n'a été introduite en droit belge que par la loi du 7 mars 2002 visant à modifier les

53quinquies, 53sexies, 55 en 61 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (*Belgisch Staatsblad van 13 maart 2002, derde editie, en errata Belgisch Staatsblad van 17 mei 2002, tweede editie*) ingevoerd. Dit druist regelrecht in tegen de vele verklaringen van de leden van deze regering om in het kader van een beter bestuur voortaan geen nieuwe regelgeving met terugwerkende kracht uit te vaardigen.

Als gevolg van deze te late omzetting was de administratie genoodzaakt om een overgangsregeling in te voeren bij de beslissing van 18 januari 2002 nr. E.T. 101.810, op basis waarvan BTW-plichtigen mogen kiezen of zij in afwachting van een wettelijke regeling de nieuwe dan wel de oude voldoeningsregels wensten toe te passen. Dit komt neer op de invoering van een retroactiviteit à la carte in de fiscale regelgeving, aangezien de belastingplichtige zelf mag uitmaken welke voldoeningsregels op hem van toepassing zijn. Deze regering heeft meermaals verklaard dat rechtszekerheid en administratieve vereenvoudiging de kern van haar beleid zouden vormen. De administratieve achterstand bij de toekenning van BTW-identificatienummers en de gebrekkige omzetting van de richtlijn tonen aan dat het tegendeel veeleer het geval is.

Bij de omzetting van de richtlijn is men overigens vergeten de Koning de noodzakelijke bevoegdheden te verlenen. Bovendien werd de omzetting met betrekking tot de voldoeningsregels met terugwerkende kracht ingevoerd, terwijl de richtlijn België de mogelijkheid laat om op dit punt af te wijken. Er was dus helemaal geen noodzaak om de voldoeningsregels retroactief in te voeren.

Een dergelijke stuntelige aanpak doet ongetwijfeld afbreuk aan de reputatie van België als investeringsland. Op fiscaal vlak is het van cruciaal belang dat de Europese regelgeving tijdig en behoorlijk wordt omgezet in het interne recht. Wenst België in de toekomst nog voldoende buitenlandse investeringen aan te trekken, dan moet het rechtszekerheid kunnen bieden aan de investeerders en beschikken over efficiënte overheidsadministratie.

De spreker wenst trouwens over een aantal kwesties meer verduidelijking te krijgen van de minister van Financiën. Een belangrijk discussiepunt betreft het niet toekennen van een BTW-identificatienummer aan een niet in België gevestigde BTW-plichtige. Is de wetgever de bevoegdheid van de Koning niet vergeten te vermelden in artikel 50 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde ?

articles 50, 51, 51 bis, 53quater, 53quinquies, 53sexies, 55 et 61 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée (*Moniteur belge* du 13 mars 2002, troisième édition, et errata, *Moniteur belge* du 17 mai 2002, deuxième édition). Or, cette façon d'agir est en totale contradiction avec de nombreuses déclarations faites par les membres du gouvernement actuel, déclarations aux termes desquelles aucune réglementation ne devait plus, à l'avenir, être adoptée avec effet rétroactif.

En raison de cette transposition tardive, l'administration s'est vue contrainte d'instaurer, par sa décision du 18 janvier 2002 (n° E.T. 101.810), un régime transitoire en vertu duquel les assujettis à la TVA peuvent, en attendant que cette question ait été réglée sur le plan légal, choisir que leur soient appliquées les anciennes ou les nouvelles règles en matière de TVA. Or, cela revient à instaurer, dans la réglementation fiscale, une forme de rétroactivité «à la carte», en ce que c'est à l'assujetti lui-même qu'il appartient dès lors de choisir les règles qui lui sont applicables en matière de TVA, et ce, alors que le gouvernement actuel a maintes fois répété que la sécurité juridique et la simplification administrative seraient au centre de ses préoccupations. Compte tenu du retard accumulé par l'administration en matière d'attribution de numéros d'identification auprès de l'administration de la TVA, et compte tenu des lacunes constatées dans la transposition de la directive européenne, il s'avère cependant que l'on se trouve, à plus d'un égard, dans la situation inverse.

En transposant la directive, on a du reste oublié de conférer les pouvoirs nécessaires au Roi. En outre, les règles de déduction ont été transposées avec effet rétroactif, alors que la directive offrait en la matière une possibilité de dérogation à la Belgique. Rien n'imposait dès lors de conférer un effet rétroactif aux règles relatives à la déduction lors de la transposition.

Une telle maladresse est indubitablement préjudiciable à la réputation de la Belgique en tant que terre d'investissement. En matière fiscale, il est capital que la réglementation européenne soit transposée promptement et correctement en droit national. Si la Belgique souhaite encore attirer des investissements étrangers en nombre suffisant à l'avenir, elle doit pouvoir offrir une sécurité juridique aux investisseurs et disposer d'une administration publique efficace.

L'intervenant demande d'ailleurs au ministre des Finances de donner des précisions complémentaires au sujet d'un certain nombre de points. Un point important sujet à discussion concerne la non-attribution d'un numéro d'identification à la TVA à un assujetti à la TVA non établi en Belgique. Le législateur n'a-t-il pas oublié de mentionner le pouvoir du Roi à l'article 50 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée ?

De wijziging van het BTW-Wetboek door de wet van 7 maart 2002 beoogt namelijk onder meer de afschaffing van de verplichting een aansprakelijke vertegenwoordiger aan te stellen voor de BTW-plichtigen die niet in België maar in de Europese Gemeenschap zijn gevestigd. Ten aanzien van de BTW-plichtigen die niet in de Gemeenschap zijn gevestigd, moet er dus wel nog een aansprakelijke vertegenwoordiger worden aangesteld.

Vóór de inwerkingtreding van de wet van 7 maart 2002 kon door of vanwege de minister van Financiën worden bepaald in welke omstandigheden de niet in België gevestigde BTW-plichtigen (dus beide categorieën) ontheven konden worden van de verplichting tot het aanstellen van een aansprakelijke vertegenwoordiger. In de praktijk onthief de administratie in het verleden de niet in België gevestigde BTW-plichtigen om een aansprakelijke vertegenwoordiger te laten erkennen wanneer zij slechts occasioneel handelingen stelden waarvoor zij de BTW moesten voldoen, b.v. de diensten verstrekt door uitvoerende artiesten (administratieve beslissing van 28 augustus 2000, nr. E.T. 98.669, *BTW-Revue*, nr. 147, p. 274-277).

In het ter bespreking voorliggende wetsontwerp wordt deze mogelijkheid enkel behouden in artikel 55, § 1 BTW-Wetboek in hoofde van de niet in de gemeenschap gevestigde BTW-plichtigen. Er wordt echter in artikel 55 niets gezegd over het niet toekennen van een BTW-identificatienummer. Dit wordt geregeld in artikel 50 BTW-Wetboek. In artikel 1, § 1, van het K.B. nr. 31 van 2 april 2002 met betrekking tot de toepassingsmodaliteiten van de belasting over de toegevoegde waarde ten aanzien van de handelingen verricht door niet in België gevestigde belastingplichtigen (*publicatie Belgisch Staatsblad 11 april 2002*), wordt evenwel bepaald dat «*ingeval men wordt ontheven van de erkenning van een aansprakelijke vertegenwoordiger, geen enkel BTW-identificatienummer wordt toegekend aan deze belastingplichtigen.*»

Er dringen zich dus een drietal vragen op :

1. Heeft de Koning of de minister van Financiën de bevoegdheid bij ontheffing van het aanstellen van een aansprakelijke vertegenwoordiger om geen BTW-identificatienummer toe te kennen?

Artikel 50 van het BTW-Wetboek zoals gewijzigd door de wet van 7 maart 2002 voorziet niet in deze bevoegdheid. Artikel 50 van BTW-Wetboek stelt: «De administratie van de BTW, registratie en domeinen kent een BTW-identificatienummer toe dat de letters BE bevat aan ... ». Het werkwoord *toekennen* wijst op een gebonden bevoegdheid.

La modification du Code de la TVA apportée par la loi du 7 mars 2002 vise en effet notamment à supprimer l'obligation de désigner un représentant responsable pour les assujettis à la TVA qui ne sont pas établis en Belgique, mais dans la Communauté. L'obligation de désigner un représentant responsable est donc maintenue pour les assujettis qui ne sont pas établis dans la Communauté.

Avant l'entrée en vigueur de la loi du 7 mars 2002, le ministre des Finances ou son délégué pouvait déterminer dans quelles circonstances les assujettis à la TVA n'étant pas établis en Belgique (c'est-à-dire, les deux catégories) pouvaient être exonérés de l'obligation de désigner un représentant responsable. Dans la pratique, l'administration dispensait précédemment les assujettis à la TVA n'étant pas établis en Belgique de faire agréer un représentant responsable lorsque ceux-ci n'effectuaient qu'occasionnellement des opérations pour lesquelles ils étaient redevables de la TVA (ex. : prestations des artistes exécutants, conformément à la décision administrative du 28 août 2000, n° E.T. 98.669 - *Revue de la TVA*, n° 147, pp. 274-277).

Dans le projet de loi à l'examen, cette possibilité n'est conservée qu'à l'article 55, § 1^{er}, du Code de la TVA, dans le chef des assujettis à la TVA qui ne sont pas établis dans la Communauté. L'article 55 n'évoque toutefois pas la non-attribution d'un numéro d'identification à la TVA. Celle-ci est réglée à l'article 50 du Code de la TVA. L'article 1^{er}, § 1^{er}, de l'arrêté royal n° 31 du 2 avril 2002 relatif aux modalités d'application de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne les opérations effectuées par les assujettis qui ne sont pas établis en Belgique (*Moniteur belge* du 11 avril 2002) dispose toutefois qu'« En cas de décharge d'agrément du représentant responsable, aucun numéro d'identification à la taxe sur la valeur ajoutée n'est attribué à l'assujetti ».

Par conséquent, trois questions s'imposent :

1. Le Roi ou le ministre des Finances peut-il ne pas attribuer de numéro d'identification auprès de la TVA en cas de dispense de l'obligation de désignation d'un représentant responsable ?

L'article 50 du Code de la TVA, modifié par la loi du 7 mars 2002, ne prévoit pas cette possibilité. Il dispose en effet que : «L'administration de la T.V.A., de l'enregistrement et des domaines attribue un numéro d'identification à la taxe sur la valeur ajoutée comprenant les lettres BE: ...». Or, le verbe «attribue» indique qu'il s'agit, en l'espèce, d'une compétence obligatoire.

De heer Leterme illustreert de probleemstelling met een concreet voorbeeld. Een Amerikaanse vennootschap richt in België éénmalig een handelsbeurs of concert in. De administratie ontheft de vennootschap van het aanstellen van een aansprakelijke vertegenwoordiger. In regel moet de vennootschap de BTW geheven op de ticketverkoop aan particulieren aan de Belgische Staat afdragen. Enkel wanneer de vennootschap niet voor de BTW geïdentificeerd is, voldoet de particulier de belasting die verschuldigd is over de aan hem verstrekte dienst door middel van een storting of overschrijving op een postrekening aangeduid door of vanwege de minister van Financiën (koninklijk besluit nr. 31, artikel 5, § 1, 3°). Het lijkt aangewezen dat de administratie in dergelijk geval een BTW-identificatienummer toekent. De verlegging van de BTW-heffing naar de particulier is een veiligheidsbepaling voor het geval de leverancier of dienstverrichter nalaat zich te registreren.

Nochtans zou op basis van het artikel 1, § 1, van het koninklijk besluit nr. 31 ingevolge de ontheffing van de aansprakelijke vertegenwoordiger geen BTW-identificatienummer worden toegekend.

2. Zou het niet aangewezen zijn een administratieve mogelijkheid te voorzien waarbij eveneens geen BTW-identificatienummer kan worden toegekend aan niet in België gevestigde EU-BTW-plichtigen indien zij slechts occasionele handelingen in België stellen? Uit de praktijk blijkt dat het diensthoofd van de Centrale dienst voor Buitenlandse belastingplichtigen een BTW-identificatienummer zal weigeren. Deze bevoegdheid heeft ze nochtans niet op basis van de verwoording van artikel 50 van het BTW-Wetboek.

Hiervoor zou de tekst in artikel 50 moeten gewijzigd worden opdat de Koning, de minister van Financiën of zijn vertegenwoordiger bevoegd wordt.

3. In welke mate is dergelijke bevoegdheid verenigbaar met het Europese recht ?

Artikel 22, lid 1 van de zesde BTW-richtlijn regelt de identificatie van BTW-plichtigen. Volgens de spreker is het in dergelijke gevallen niet mogelijk om een ontheffing van het toekennen van een BTW-identificatienummer toe te kennen aan de administratie. Indien de minister van mening is dat dit wel kan, zou de tekst van artikel 50 moeten gewijzigd worden. In het negatieve geval is de Koning in artikel 1, § 1, van het koninklijk besluit nr. 31 zijn bevoegdheid te buiten gegaan.

M. Leterme illustre ce problème en prenant un exemple concret, celui d'une société américaine qui organiserait, une seule fois, une foire commerciale ou un concert. Elle serait dispensée, par l'administration, de l'obligation de désigner un représentant responsable. En théorie, cette société devrait verser elle-même à l'État belge la TVA prélevée sur la vente de tickets aux particuliers, et ce, dès lors qu'il est prévu que ce n'est que lorsqu'une société n'est pas identifiée à la taxe sur la valeur ajoutée que le particulier acquitte la taxe due sur les prestations de services qui lui ont été faites par versement ou virement au compte courant postal désigné par le ministre des Finances ou son délégué (arrêté royal n° 31, article 5, § 1^{er}, 3°). Par conséquent, il semble souhaitable que l'administration de la TVA attribue un numéro d'identification dans pareil cas. En effet, il n'a été prévu de confier l'acquiescement de la TVA au particulier que par mesure de sûreté, et ce, afin de prévoir le cas où le fournisseur ou le prestataire de services négligerait de se faire identifier.

En vertu de l'article 1^{er}, § 1^{er}, de l'arrêté royal n° 31, aucun numéro d'identification à la taxe sur la valeur ajoutée n'est toutefois attribué à l'assujetti en cas de décharge d'agrément du représentant responsable.

2. Ne serait-il pas indiqué de prévoir la possibilité, au niveau administratif, de ne pas attribuer de numéro d'identification à la TVA aux assujettis de l'Union européenne non établis en Belgique s'ils n'effectuent que des opérations occasionnelles en Belgique ? La pratique a montré que le chef du Service central en charge des assujettis étrangers refusera d'attribuer un numéro d'identification à la TVA. Or, il n'y est pas habilité aux termes de l'article 50 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée.

Le texte de l'article 50 devrait être modifié de manière à habiliter le Roi, le ministre des Finances ou son représentant à ce faire.

3. En quelle mesure cette compétence est-elle conciliable avec le droit communautaire ?

L'article 22, paragraphe 1, de la sixième directive TVA régit l'identification des assujettis à la TVA. Selon l'intervenant, il n'est pas possible d'exonérer l'administration de l'obligation d'attribuer un numéro d'identification à la TVA dans ces cas. Si le ministre est de l'avis contraire, le texte de l'article 50 devrait être modifié. Dans la négative, il faut considérer que le Roi a outrepassé ses compétences en adoptant le texte de l'article 1^{er}, § 1^{er}, de l'arrêté royal n°31.

Bijgevolg dient de heer Leterme *amendement nr. 1* (DOC 50 1947/002) in tot invoeging van een 5° bis in artikel 5 dat ertoe strekt de verplichting onmiddellijk in de vervanging van de aansprakelijke vertegenwoordiger te voorzien wanneer deze overlijdt, eveneens op te leggen aan niet in België gevestigde belastingplichtigen, die gevestigd zijn in de E.U. en die opteren om een aansprakelijke vertegenwoordiger aan te stellen.

Vervolgens dient de heer Leterme *amendement nr. 2* (DOC 50 1947/002) in tot invoeging van een nieuw artikel 5bis dat ertoe strekt de artikelen 3 en 4 van de wet van 7 maart 2002 tot wijziging van de artikelen 50, 51, 51bis, 53quater, 53quinquies, 53sexies, 55 en 61 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde slechts in werking te laten treden op de dag waarop deze wet in het Belgisch Staatsblad werd bekendgemaakt.

Hierdoor vermijdt men dat de wijziging van de voldoeningsplicht met terugwerkende kracht wordt ingevoerd. De artikelen 3 en 4 met betrekking tot de wijziging van de voldoeningsplicht mogen slechts in werking treden op het ogenblik dat de belastingplichtigen kennis hebben kunnen nemen van deze aanpassingen.

*
* *

Minister van Financiën Didier Reynders herinnert eraan dat tijdens de plenaire vergadering van 24 oktober jl. de heer Yves Leterme had aangegeven dat het ter bespreking voorliggende wetsontwerp onvolledig zou zijn. Hiertoe verwees hij naar het ontbreken in artikel 5 (dat een wijziging inhoudt van artikel 55 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde) van een § 5 tussen § 4 (zie artikel 5, 5°, van het ontwerp) en § 6 (zie artikel 5, 6°, van het ontwerp).

Die opmerking is volgens de minister niet correct aangezien het ter bespreking voorliggende wetsontwerp er alleen toe strekt die wijzigingen aan onder meer artikel 55 van het BTW-Wetboek aan te brengen die nodig zijn gebleken na ontvangst van het advies van de Raad van State van 20 maart 2002 m.b.t. het aan hem voorgelegd uitvoeringsbesluit (zie punt 3, onderaan). Artikel 55, § 5, van het BTW-Wetboek, zoals gewijzigd bij artikel 8 van de wet van 7 maart 2002 tot wijziging van de artikelen 50, 51, 51bis, 53quater, 53quinquies, 55 en 61 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (*Belgisch Staatsblad* van 13 maart 2002, derde editie, en errata, *Belgisch Staatsblad* van 17 mei 2002, tweede editie) moet dus niet opnieuw worden opgenomen in het wetsontwerp DOC 50 1947/001 aangezien geen nieuwe wijzigingen noodzakelijk zijn.

Par conséquent, M. Leterme présente l'*amendement n°1* (DOC 50 1947/002) tendant à insérer dans l'article 5 un 5° bis visant à imposer également aux assujettis qui ne sont pas établis en Belgique, mais qui sont établis dans l'Union européenne et qui choisissent de désigner un représentant responsable, l'obligation de pourvoir immédiatement au remplacement du représentant responsable en cas de décès de celui-ci.

M. Leterme présente ensuite l'*amendement n° 2* (DOC 50 1947/002) tendant à insérer un nouvel article 5bis (*nouveau*) visant à ne faire entrer en vigueur les articles 3 et 4 de la loi du 7 mars 2002 modifiant les articles 50, 51, 51bis, 53quater, 53quinquies, 53sexies, 55 et 61 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée que le jour de la publication de cette loi au *Moniteur belge*.

Le report de l'entrée en vigueur de ces articles permet d'éviter de faire entrer en vigueur avec effet rétroactif la modification de l'obligation d'acquiescement de la taxe. Les articles 3 et 4 modifiant cette obligation ne peuvent en effet entrer en vigueur qu'à partir du moment où les assujettis ont pu prendre connaissance des dites modifications.

*
* *

M. Didier Reynders, ministre des Finances, rappelle qu'au cours de la séance plénière du 24 octobre dernier, M. Yves Leterme a indiqué que le projet de loi à l'examen serait incomplet, précisant qu'à l'article 5 (qui vise à modifier l'article 55 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée), il manquerait un § 5 entre le § 4 (voir l'article 5, 5°, du projet) et le § 6 (voir l'article 5, 6° du projet).

Selon le ministre, cette observation n'est pas correcte, étant donné que le projet de loi à l'examen ne vise qu'à apporter notamment à l'article 55 du Code de la TVA les modifications qui se sont avérées nécessaires après réception de l'avis du Conseil d'État du 20 mars 2002 au sujet de l'arrêté d'exécution qui lui a été soumis (voir point 3, ci-dessous). Il s'ensuit que l'article 55, § 5, du Code de la TVA, tel qu'il a été modifié par l'article 8 de la loi du 7 mars 2002 visant à modifier les articles 50, 51, 51bis, 53quater, 53quinquies, 55 et 61 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée (*Moniteur belge* du 13 mars 2002, troisième édition, et *erratum, Moniteur belge* du 17 mai 2002, deuxième édition) ne doit pas figurer une nouvelle fois dans le projet de loi DOC 50 1947/001, étant donné qu'aucune nouvelle modification n'est nécessaire.

Vervolgens geeft de minister een kort chronologisch overzicht van dit wetgevend dossier :

1. De richtlijn 2000/65/EG van de Raad van 17 oktober 2000 tot wijziging van richtlijn 77/388/EEG (de zesde richtlijn) met betrekking tot de bepaling van degene die tot voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde gehouden is; de uiterlijke omzettingsdatum van deze richtlijn was 31 december 2001.

2. Het wetsontwerp (stuk Kamer DOC 50 1585/001 en Senaat nr 2-1033) dat de wet van 7 maart 2002 tot wijziging van de artikelen 50, 51, 51*bis*, 53*quater*, 53*quinquies*, 53*sexies*, 55 en 61 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (*Belgisch Staatsblad* van 13.03.2002, derde editie) is geworden. Deze wet is op 1 januari 2002 in werking getreden.

3. Het advies nr. 33.177/4 van de Raad van State van 20 maart 2002 inzake het onder punt 4 vermeld koninklijk besluit nr. 31 hetwelk in essentie opmerkte dat het nieuwe artikel 55 van het BTW-Wetboek niet de noodzakelijke delegatie verleent aan de Koning om de voorwaarden en nadere regels van erkenning van de aansprakelijke vertegenwoordiger vast te stellen. Het ter bespreking voorliggende wetsontwerp (DOC 50 1947/001) is bedoeld om dat advies na te leven.

4. Het koninklijk besluit nr. 31 van 2 april 2002 met betrekking tot de toepassingsmodaliteiten van de belasting over de toegevoegde waarde ten aanzien van de handelingen verricht door niet in België gevestigde belastingplichtigen (*Belgisch Staatsblad* van 11 april 2002).

5. Het koninklijk besluit van 2 april 2002 tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 1, 3, 7, 10, 23 en 50 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde (*Belgisch Staatsblad* van 16 april 2002).

6. Het *Belgisch Staatsblad* van 17 mei 2002 waarin verschillende errata aan de wet van 7 maart 2002 en de twee koninklijke besluiten van 2 april 2002 zijn verschenen.

Verder geeft de minister een korte samenvatting van de sedert 1 januari 2002 geldende nieuwe regeling voor de schuldenaar van de BTW indien het gaat om handelingen verricht door niet in België gevestigde belastingplichtigen.

Voor een levering van goederen of diensten in België door een buitenlandse belastingplichtige (ongeacht of hij in de Europese Gemeenschap is gevestigd of niet) is de verlegging van de heffing steeds verplicht indien :

Le ministre fait ensuite un bref récapitulatif chronologique de ce dossier législatif :

1. la directive n° 2000/65/CE du Conseil, du 17 octobre 2000, modifiant la directive n° 77/388/CEE (sixième directive) en ce qui concerne la détermination du redevable de la taxe sur la valeur ajoutée; cette directive devait être transposée au plus tard le 31 décembre 2001;

2. le projet de loi (Chambre DOC 50 1585/001, Sénat n° 2-1033) qui est devenu la loi du 7 mars 2002 visant à modifier les articles 50, 51, 51*bis*, 53*quater*, 53*quinquies*, 53*sexies*, 55 et 61 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée (*Moniteur belge* du 13 mars 2002, troisième édition). Cette loi est entrée en vigueur le 1^{er} janvier 2002 ;

3. l'avis n° 33.177/4 du Conseil d'État du 20 mars 2002 concernant l'arrêté royal n° 31 mentionné au point 4., qui, pour l'essentiel, relevait que le nouvel article 55 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée ne permet pas au Roi de fixer les conditions et modalités d'agrément du représentant responsable. Le projet de loi à l'examen (DOC 50 1947/001) vise à se conformer à cet avis;

4. l'arrête royal n° 31 du 2 avril 2002 relatif aux modalités d'application de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne les opérations effectuées par les assujettis qui ne sont pas établis en Belgique (*Moniteur belge* du 11 avril 2002);

5. l'arrêté royal du 2 avril 2002 modifiant les arrêtés royaux n^{os} 1, 3, 7, 10, 23 et 50 relatifs à la taxe sur la valeur ajoutée (*Moniteur belge* du 16 avril 2002);

6. le *Moniteur belge* du 17 mai 2002, dans lequel sont parus plusieurs errata à la loi du 7 mars 2002 et aux deux arrêtés royaux du 2 avril 2002.

Le ministre présente par ailleurs une brève synthèse du nouveau régime en vigueur depuis le 1^{er} janvier 2002 pour le débiteur de la TVA lorsqu'il s'agit d'opérations effectuées par des assujettis non établis en Belgique.

Dans le cas d'une livraison de biens ou de services effectuée en Belgique par un assujetti étranger (qu'il soit ou non établi dans la Communauté européenne), le report de la perception est toujours obligatoire lorsque :

– de afnemer een in België gevestigde belastingplichtige-indiener is,

– de afnemer een niet in België gevestigde belastingplichtige met aansprakelijke vertegenwoordiger is.

De niet in de Europese Gemeenschap gevestigde buitenlandse belastingplichtige moet slechts een aansprakelijke vertegenwoordiger aanstellen indien de handelingen buiten de hierboven omschreven omstandigheden plaatsvinden (bijv. een levering aan particulieren).

Buitenlandse belastingplichtigen die in de Europese Gemeenschap zijn gevestigd, worden nooit meer verplicht een aansprakelijke vertegenwoordiger aan te stellen (dit blijft een optie). Indien zij er geen aanstellen, zijn zij gehouden tot een rechtstreekse registratie in België met een Belgische BTW-boekhouding. Indien zij uitsluitend handelingen verrichten met verlegging van de heffing (met een eventuele teruggave op grond van de 8ste BTW-richtlijn) moet er geen BTW-nummer worden toegekend.

Ten slotte verstrekt de minister de navolgende tabel met de wijzigingen opgenomen in het ter bespreking voorliggende wetsontwerp en die zoals vermeld voortvloeien uit het advies van de Raad van State van 20 maart 2002 (zie de bijlage bij dit verslag).

Hij concludeert dat het ter bespreking voorliggende wetsontwerp artikel 55, § 5, van het BTW-Wetboek niet moet omvatten om de eenvoudige reden dat hieraan niets wordt gewijzigd. Andere niet gewijzigde bepalingen van de wet van 7 maart 2002, bijvoorbeeld de artikelen 50, 51, 51*bis*, 53*quater*, § 1, en 61, staan trouwens evenmin vermeld in het wetsontwerp.

Wat de door de heer Leterme ingediende amendementen (DOC 50 1947/002) betreft, wijst de minister erop dat amendement nr. 1 ertoe strekt de in artikel 55, § 5, van het BTW-Wetboek opgenomen verplichting tot onmiddellijke vervanging van de aansprakelijke vertegenwoordiger in geval van diens overlijden, intrekking of onbekwaamheid, niet alleen toepasselijk te maken op artikel 55, § 1, van het BTW-Wetboek (verplichte aanduiding van een aansprakelijke vertegenwoordiger voor een buiten de Europese Gemeenschap gevestigde belastingplichtige) maar tevens op artikel 55, § 2, van het BTW-Wetboek (optionele aanduiding van een aansprakelijke vertegenwoordiger voor een buiten België maar in de Europese gemeenschap gevestigde belastingplichtige).

– le client est un assujetti déclarant établi en Belgique,

– le client est un assujetti non établi en Belgique disposant d'un représentant responsable.

L'assujetti étranger non établi dans la Communauté européenne ne doit désigner de représentant responsable que si les opérations sont effectuées dans des circonstances autres que celles décrites ci-dessus (par exemple, une livraison à des particuliers).

Les assujettis étrangers qui sont établis dans la Communauté européenne ne sont plus jamais obligés de désigner un représentant responsable (la possibilité de le faire demeure). S'ils n'en désignent pas, ils seront tenus de se faire enregistrer directement en Belgique et de dresser une comptabilité belge en matière de TVA. S'ils n'effectuent que des opérations avec report de la perception (et remboursement éventuel sur la base de la 8^e directive TVA), il n'y a pas lieu de leur attribuer un numéro de TVA.

Le ministre fournit enfin le tableau reproduit ci-dessous, où sont répertoriées les modifications prévues par le projet de loi à l'examen, modifications qui, ainsi qu'il a été indiqué, résultent de l'avis du Conseil d'État du 20 mars 2002 (voir l'annexe au présent rapport).

Il conclut que le projet de loi à l'examen ne doit pas comprendre l'article 55, § 5, du Code TVA pour la simple raison que cet article n'est pas modifié. D'autres dispositions non modifiées de la loi du 7 mars 2002, par exemple ses articles 50, 51, 51*bis*, 53*quater*, § 1^{er}, et 61 ne sont d'ailleurs pas mentionnés non plus dans le projet de loi.

En ce qui concerne les amendements présentés par M. Leterme (DOC 50 1947/002), le ministre souligne que l'amendement n° 1 vise à ce que l'obligation, prévue à l'article 55, § 5, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, de pourvoir immédiatement au remplacement du représentant responsable en cas de décès de ce dernier, de retrait de son agrément ou d'événement entraînant son incapacité, soit applicable non seulement à l'article 55, § 1^{er}, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée (désignation obligatoire d'un représentant responsable pour un assujetti qui n'est pas établi dans la Communauté européenne), mais aussi à l'article 55, § 2, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée (désignation facultative d'un représentant responsable pour un assujetti qui n'est pas établi en Belgique, mais est établi dans la Communauté européenne).

Dit amendement is, volgens de minister, niet correct omdat de basisrichtlijn 2000/65/EG van 17 oktober 2000 uitdrukkelijk als uitgangspunt stelt dat de aanduiding van een aansprakelijke vertegenwoordiger door een niet in België maar wel in de Europese Gemeenschap gevestigde belastingplichtige geen verplichting maar wel een mogelijke optie inhoudt.

Bovendien heeft de Raad van State in zijn advies geen enkele opmerking of kritiek geuit over bedoeld artikel 55, § 5, van het BTW-Wetboek.

Indien de aansprakelijke vertegenwoordiger van een niet in België maar in de Europese Gemeenschap gevestigde (communautaire) belastingplichtige om welke reden dan ook « verdwijnt », is deze belastingplichtige absoluut niet verplicht om een andere vertegenwoordiger aan te duiden en kan hij dan ook terecht opteren voor de rechtstreekse registratie in België als BTW-belastingplichtige.

Amendement nr. 2 heeft betrekking op de wijziging van de datum van inwerkingtreding van 1 januari 2002 naar 13 maart 2002 (datum van bekendmaking in het *Belgisch Staatsblad*) voor de artikelen 3 en 4 van de wet van 7 maart 2002. Deze artikelen hebben betrekking op de verschuldigheid van de BTW ingevolge de regeling van de heffing.

Het aangehaald argument betreft in hoofdzaak het probleem van de terugwerkende kracht voor de belastingplichtigen die slechts bij de bekendmaking in het *Belgisch Staatsblad* kennis zouden hebben kunnen nemen van de nieuwe bepalingen. De minister wijst er echter op dat in het kader van het behoorlijk bestuur de administratie ter zake volgende initiatieven heeft genomen :

– op 25 oktober 2001 werd een brief naar elke aansprakelijke vertegenwoordiger verzonden waarin de draagwijdte van de op til staande wijzigingen wordt toegelicht,

– op 22 februari 2002 werden interne instructies verstrekt aan alle belanghebbende diensten waarin de toepasselijke regels voor de periode van 1 januari 2002 tot de datum van de publicatie van de nieuwe bepalingen in het *Belgisch Staatsblad* worden uiteengezet.

De memorie van toelichting preciseert trouwens dat « de gestelde termijn voor de omzetting, in intern recht, van de voormelde richtlijn nr. 2000/65/EG, (...) onder andere (verplichtte) dat de wet van 7 maart 2002 uitwerking zou hebben op 1 januari 2002. Dit voorliggend wetsontwerp ter rechtzetting ervan kan dus niet anders dan

Selon le ministre, cet amendement n'est pas correct, parce que la directive de base (2000/65/CE du 17 octobre 2000) se fonde expressément sur le principe que la désignation d'un représentant responsable par un assujetti qui n'est pas établi en Belgique, mais est établi dans la Communauté européenne n'est pas une obligation, mais une option possible.

En outre, le Conseil d'État n'a formulé aucune observation ou critique dans son avis concernant ledit article 55, § 5, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée.

Dès lors, si le représentant responsable d'un assujetti qui n'est pas établi en Belgique, mais est établi dans la Communauté européenne « disparaît » pour une quelconque raison, cet assujetti n'est absolument pas tenu de désigner un autre représentant et il peut dès lors opter à juste titre de se faire enregistrer directement en Belgique en tant qu'assujetti.

L'amendement n° 2 tend à reporter la date de l'entrée en vigueur du 1^{er} janvier 2002 au 13 mars 2002 (date de la publication au *Moniteur belge*) pour ce qui concerne les articles 3 et 4 de la loi du 7 mars 2002. Ces articles portent sur la redevabilité de la TVA par suite du régime de la perception.

L'argument avancé concerne essentiellement le problème de la rétroactivité pour les assujettis qui n'auraient pu prendre connaissance des nouvelles dispositions que lors de leur publication au *Moniteur belge*. Le ministre fait toutefois observer que, dans le cadre de la bonne administration, l'administration a pris les initiatives suivantes en la matière :

– le 25 octobre 2001, une lettre a été adressée à tous les représentants responsables, leur expliquant la portée des modifications en préparation ;

– le 22 février 2002, des instructions internes ont été communiquées à tous les services concernés, exposant les règles applicables du 1^{er} janvier 2002 à la date de publication des nouvelles dispositions au *Moniteur belge*.

L'exposé des motifs précise du reste que « Le délai imparti pour la transposition, en droit interne, de la directive n° 2000/65/CE, précitée, obligeait entre autres la loi du 7 mars 2002 à produire ses effets le 1^{er} janvier 2002. Réparatrice, la loi, ici en projet, ne peut davantage échapper à cette obligation. Elle doit, au con-

ook onder die verplichting vallen. Ze moet dus ook uitwerking hebben op 1 januari 2002. De bepaling is opgenomen in artikel 6.» (DOC 50 1947/001, blz. 7).

*
* *

De heer Yves Leterme (CD&V) betreurt het dat de regering deze informatie niet heeft kunnen verstrekken tijdens de bespreking in de plenaire vergadering.

Uit het antwoord van de minister blijkt nog steeds niet op welke wettelijke basis het koninklijk besluit nr. 31 is genomen.

De spreker blijft ervan overtuigd dat zijn beide amendementen een duidelijker regeling tot stand brengen dan de regeling die is uitgewerkt in het ter bespreking voorliggende wetsontwerp.

De invoering van een dergelijke complexe regeling met terugwerkende kracht blijft een flagrante schending van de basisprincipes van behoorlijk bestuur. Het argument van de minister van Financiën dat de betrokken belastingplichtigen reeds per brief van de op til zijnde wetswijzigingen op de hoogte werden gebracht, kan de spreker niet overtuigen.

II. — STEMMINGEN

Artikel 1

Artikel 1 wordt eenparig aangenomen.

Artikelen 2 tot 4

De artikelen 2 tot 4 worden achtereenvolgens aangenomen met 9 stemmen en 1 onthouding.

Art. 5

Amendement nr. 1 van de heer Yves Leterme wordt verworpen met 7 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

Artikel 5 wordt aangenomen met 7 tegen 3 stemmen.

Art. 5bis (nieuw)

Amendement nr. 2 van de heer Yves Leterme tot invoering van een nieuw artikel 5bis wordt verworpen met 7 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

traire, produire, elle aussi, ses effets le 1^{er} janvier 2002. La disposition fait l'objet de l'article 6.» (DOC 50 1947/001, p. 7).

*
* *

M. Yves Leterme (CD&V) déplore que le gouvernement n'ait pas pu fournir cette information au cours de la discussion en séance plénière.

La réponse du ministre n'indique toujours pas sur quelle base légale l'arrêté royal n° 31 a été pris.

L'intervenant reste convaincu que le dispositif proposé par ses deux amendements est plus clair que celui proposé par le projet de loi à l'examen.

L'instauration de règles de cette complexité avec effet rétroactif constitue toujours une violation flagrante des principes fondamentaux d'une bonne administration. L'argument du ministre des Finances selon lequel les assujettis concernés ont déjà été informés par lettre des modifications de loi en préparation ne convainc pas l'intervenant.

II. — VOTES

Article 1^{er}

L'article 1^{er} est adopté à l'unanimité.

Art. 2 à 4

Les articles 2 à 4 sont successivement adoptés par 9 voix et une abstention.

Art. 5

L'amendement n° 1 de M. Yves Leterme est rejeté par 7 voix contre 2 et une abstention.

L'article 5 est adopté par 7 voix contre 3.

Art. 5bis (nouveau)

L'amendement n° 2 de M. Yves Leterme, tendant à insérer un article 5bis (nouveau), est rejeté par 7 voix contre 2 et une abstention.

Art. 6

Artikel 6 wordt aangenomen met 7 tegen 3 stemmen.

Het gehele wetsontwerp met inbegrip van de legistische verbeteringen wordt aangenomen met 7 stemmen en 3 onthoudingen.

De rapporteur,

Dirk PIETERS

De voorzitter,

Olivier MAINGAIN

Lijst van de bepalingen die uitvoeringsbepalingen vereisen (toepassing van artikel 18.4a) van het Reglement van de Kamer)

Nihil

ERRATA

Artikel 5

1. In 1°, eerste regel, van de Nederlandse tekst leze men «§ 1, tweede lid, *wordt* vervangen als volgt «in plaats van «§ 1, tweede lid, *is* vervangen als volgt».

2. In het voorgestelde artikel 55, § 2, eerste en tweede regel, van de Nederlandse tekst leze men «§ 2. De niet in België gevestigde belastingplichtige, die gevestigd is in *een andere Lidstaat van de Gemeenschap,...*» in plaats van «§ 2. De niet in België gevestigde belastingplichtige, die gevestigd is in de Gemeenschap,».

Art. 6

L'article 6 est adopté par 7 voix contre 3.

L'ensemble du projet de loi, y compris les corrections d'ordre légistique, est adopté par 7 voix et 3 abstentions.

Le rapporteur,

Dirk PIETERS

Le président,

Olivier MAINGAIN

Liste des dispositions qui nécessitent des mesures d'exécution (application de l'article 18.4a) du Règlement de la Chambre)

Nihil

ERRATA

Article 5

1. Au 1°, première ligne, du texte néerlandais, il y a lieu de lire «§ 1, deuxième lid, *wordt* vervangen als volgt» au lieu de «§ 1, deuxième lid, *is* vervangen als volgt».

2. Dans l'article 55, § 2, proposé, aux première et deuxième lignes, il y a lieu de lire «§2. De niet in België gevestigde belastingplichtige, die gevestigd is in *een andere Lidstaat van de Gemeenschap,...*» au lieu de «§ 2. De niet in België gevestigde belastingplichtige, die gevestigd is in de Gemeenschap,».

BIJLAGE

ANNEXE

Wet van 7 maart 2002 tot wijziging van de artikelen 50, 51, 51 bis, 53quater, 53quinquies, 53sexies, 55 en 61 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde

Art. 50

Art. 51

Art. 51bis

Art. 53quater

§ 1. Zij die overeenkomstig artikel 50 voor BTW-doel-einden zijn geïdentificeerd, moeten hun identificatienummer aan hun klanten en aan hun leveranciers mededelen.

De mededeling van het identificatienummer is evenwel facultatief wanneer de personen die overeenkomstig artikel 50 voor BTW-doeleinden zijn geïdentificeerd een dienst ontvangen zoals bedoeld in artikel 21, § 3, 2°, b, 3°bis, 3°ter, 4°bis, 4°ter of 8°.

De belastingplichtigen, op wie de regeling bedoeld in artikel 57 van toepassing is, mogen bovendien hun BTW-identificatienummer niet mededelen aan hun leveranciers wanneer zij intracommunautaire verwervingen van andere goederen dan accijnsproducten verrichten, indien zij de drempel van 11.200 _ waarvan sprake in artikel 25ter, § 1, tweede lid, 2° niet hebben overschreden of indien zij het in artikel 25ter, § 1, derde lid, bedoelde keuzerecht niet hebben uitgeoefend.

§ 2. De niet in België gevestigde belastingplichtigen die overeenkomstig artikel 55, § 1 of § 2, hier te lande een aansprakelijke vertegenwoordiger hebben laten erkennen of die overeenkomstig artikel 55, § 3, door een vooraf erkende persoon worden vertegenwoordigd, moeten bovendien, voor de handelingen die zij in België verrichten of ontvangen, de naam of benaming en het adres van hun aansprakelijke vertegenwoordiger in België of van de vooraf erkende persoon die hen vertegenwoordigt, aan hun klanten of leveranciers mededelen.

Art. 53quinquies

De belastingplichtigen die overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 1° en 3°, voor BTW doeleinden zijn geïdentificeerd, de belastingplichtigen bedoeld in artikel 56, § 2, alsook de niet in België gevestigde belastingplichtigen die voor de handelingen die zij hier te lande verrichten zijn vertegenwoordigd door een vooraf

Wetsontwerp tot wijziging van de artikelen 53quater, 53quinquies, 53sexies en 55 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (DOC 50 1947/001)

Art. 53quater

§ 1. [*Identiek*].

§ 2. De niet in België gevestigde belastingplichtigen die overeenkomstig artikel 55, § 1 of § 2, hier te lande een aansprakelijke vertegenwoordiger hebben laten erkennen of die overeenkomstig artikel 55, § 3, **tweede lid**, door een vooraf erkende persoon worden vertegenwoordigd, moeten bovendien, voor de handelingen die zij in België verrichten of ontvangen, de naam of benaming en het adres van hun aansprakelijke vertegenwoordiger in België of van de vooraf erkende persoon die hen vertegenwoordigt, aan hun klanten of leveranciers mededelen.

Art. 53quinquies

De belastingplichtigen die overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 1° en 3°, voor BTW doeleinden zijn geïdentificeerd, de belastingplichtigen bedoeld in artikel 56, § 2, alsook de niet in België gevestigde belastingplichtigen die voor de handelingen die zij hier te lande verrichten zijn vertegenwoordigd door een vooraf

Loi du 7 mars 2002 visant à modifier les articles 50, 51, 51 bis, 53 quater, 53 quinquies, 53 sexies, 55 et 61 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée

Art. 50

Art. 51

Art. 51 bis

Art. 53 quater

§1^{er}. Les personnes identifiées à la taxe sur la valeur ajoutée conformément à l'article 50 sont tenues de communiquer leur numéro d'identification à leurs fournisseurs et à leurs clients.

Cette communication est toutefois facultative lorsque la personne identifiée à la taxe sur la valeur ajoutée conformément à l'article 50 reçoit une prestation de services visée à l'article 21, § 3, 2°, b, 3° bis, 3° ter, 4° bis, 4° ter ou 8°.

En outre, les assujettis qui bénéficient du régime prévu à l'article 57 ne peuvent communiquer leur numéro d'identification à la taxe sur la valeur ajoutée à leurs fournisseurs lorsqu'ils effectuent des acquisitions intracommunautaires de biens autres que des produits soumis à accise, s'ils n'ont pas dépassé le seuil de 11.200 EUR dont question à l'article 25 ter, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, ou s'ils n'ont pas exercé le droit d'option prévu à l'article 25 ter, § 1^{er}, alinéa 3.

§ 2. Les assujettis qui, n'étant pas établis en Belgique, y ont fait agréer un représentant responsable conformément à l'article 55, § 1^{er} ou § 2, ou qui sont représentés par une personne préalablement agréée conformément à l'article 55, § 3, doivent, en outre, pour les opérations qu'ils réalisent ou qui leur sont fournies en Belgique, communiquer à leurs clients ou fournisseurs les nom ou dénomination et adresse de leur représentant responsable en Belgique ou de la personne préalablement agréée qui les représente.

Art. 53 quinquies

Les assujettis identifiés à la taxe sur la valeur ajoutée, conformément à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1° et 3°, les assujettis visés à l'article 56, § 2, les assujettis qui, n'étant pas établis en Belgique, sont représentés pour les opérations qu'ils effectuent dans le pays par une personne préalablement agréée conformément à l'arti-

Projet de loi portant modification des articles 53 quater, 53 quinquies, 53 sexies et 55 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée (DOC 50 1947/001)

Art. 53 quater

§1^{er}. [identique].

§ 2. Les assujettis qui, n'étant pas établis en Belgique, y ont fait agréer un représentant responsable conformément à l'article 55, § 1^{er} ou § 2, ou qui sont représentés par une personne préalablement agréée conformément à l'article 55, § 3, **alinéa 2**, doivent, en outre, pour les opérations qu'ils réalisent ou qui leur sont fournies en Belgique, communiquer à leurs clients ou fournisseurs les nom ou dénomination et adresse de leur représentant responsable en Belgique ou de la personne préalablement agréée qui les représente.

Art. 53 quinquies

Les assujettis identifiés à la taxe sur la valeur ajoutée, conformément à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1° et 3°, les assujettis visés à l'article 56, § 2, les assujettis qui, n'étant pas établis en Belgique, sont représentés pour les opérations qu'ils effectuent dans le pays par une personne préalablement agréée conformément à l'arti-

erkende persoon, overeenkomstig artikel 55, § 3, en de andere niet in België gevestigde belastingplichtigen bedoeld in artikel 50, § 2, zijn gehouden jaarlijks voor iedere belastingplichtige die voor BTW doeleinden moet geïdentificeerd zijn, behalve voor degenen die uitsluitend handelingen verrichten die krachtens artikel 44 van de belasting zijn vrijgesteld, en waaraan zij goederen hebben geleverd of diensten hebben verstrekt in de loop van het vorige jaar, de administratie van de BTW, registratie en domeinen in kennis te stellen van het totale bedrag van die handelingen alsmede van het totale bedrag van de in rekening gebrachte belasting.

Art. 53sexies

§ 1. De belastingplichtigen die overeenkomstig artikel 50, § 1, 1° en 3°, voor BTW-doeleinden zijn geïdentificeerd, alsook de niet in België gevestigde belastingplichtigen die voor de handelingen die zij hier te lande verrichten worden vertegenwoordigd door een overeenkomstig artikel 55, § 3, vooraf erkende persoon, moeten ieder kwartaal voor iedere persoon die in een andere lidstaat voor BTW-doeleinden is geïdentificeerd, de administratie van de BTW, registratie en domeinen in kennis stellen van de volgende gegevens, waarbij een onderscheid moet worden gemaakt naargelang van de aard van de handelingen :

Art. 55

§ 1. De niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige moet, alvorens in België enige andere handeling te verrichten dans een handeling waarvoor de belasting krachtens artikel 51, § 2, 1°, 2° en 5° verschuldigd is door de medecontractant, door of vanwege de minister van Financiën een in België gevestigde aansprakelijke vertegenwoordiger laten erkennen.

Onder door hem te stellen voorwaarden kan door of vanwege de minister van Financiën echter worden bepaald in welke omstandigheden de in het eerste lid bedoelde belastingplichtige wordt ontslagen van de verplichting een aansprakelijke vertegenwoordiger te laten erkennen.

§ 2. De niet in België gevestigde belastingplichtige, die gevestigd is in de Gemeenschap, kan een aansprakelijke vertegenwoordiger laten erkennen, wanneer hij hier te lande handelingen verricht die, indien zij door een niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige worden verricht, de erkenning van een aansprakelijke vertegenwoordiger ingevolge § 1, zouden vereisen.

erkende persoon, overeenkomstig artikel 55, § 3, **tweede lid**, en de andere niet in België gevestigde belastingplichtigen bedoeld in artikel 50, § 2, zijn gehouden jaarlijks voor iedere belastingplichtige die voor BTW doeleinden moet geïdentificeerd zijn, behalve voor degenen die uitsluitend handelingen verrichten die krachtens artikel 44 van de belasting zijn vrijgesteld, en waaraan zij goederen hebben geleverd of diensten hebben verstrekt in de loop van het vorige jaar, de administratie van de BTW, registratie en domeinen in kennis te stellen van het totale bedrag van die handelingen alsmede van het totale bedrag van de in rekening gebrachte belasting.

Art. 53sexies

§ 1. De belastingplichtigen die overeenkomstig artikel 50, § 1, 1° en 3°, voor BTW-doeleinden zijn geïdentificeerd, alsook de niet in België gevestigde belastingplichtigen die voor de handelingen die zij hier te lande verrichten worden vertegenwoordigd door een overeenkomstig artikel 55, § 3, **tweede lid**, vooraf erkende persoon, moeten ieder kwartaal voor iedere persoon die in een andere lidstaat voor BTW-doeleinden is geïdentificeerd, de administratie van de BTW, registratie en domeinen in kennis stellen van de volgende gegevens, waarbij een onderscheid moet worden gemaakt naargelang van de aard van de handelingen :

Art. 55

§ 1. De niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige moet, alvorens in België enige andere handeling te verrichten dans een handeling waarvoor de belasting krachtens artikel 51, § 2, 1°, 2° en 5° verschuldigd is door de medecontractant, door of vanwege de minister van Financiën een in België gevestigde aansprakelijke vertegenwoordiger laten erkennen.

Door of vanwege de minister van Financiën kan echter worden bepaald in welke omstandigheden de in het eerste lid bedoelde belastingplichtige wordt ontslagen van de verplichting een aansprakelijke vertegenwoordiger te laten erkennen.

§ 2. De niet in België gevestigde belastingplichtige, die gevestigd is in de Gemeenschap, kan, **door of vanwege de minister van Financiën**, een aansprakelijke vertegenwoordiger laten erkennen, wanneer **deze belastingplichtige** hier te lande handelingen verricht die, indien zij door een niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige werden verricht, de erkenning van een in België gevestigde aansprakelijke vertegenwoordiger ingevolge § 1, zouden vereisen.

cle 55, § 3, et les autres assujettis non établis en Belgique que visé l'article 50, § 2, sont tenus de faire connaître chaque année, à l'administration de la T.V.A., de l'enregistrement et des domaines, pour chaque assujetti, autre que celui qui effectue exclusivement des opérations exonérées de la taxe en application de l'article 44, qui doit être identifié à la taxe sur la valeur ajoutée et auquel ils ont livré des biens ou fourni des services au cours de l'année précédente, le montant total de ces opérations ainsi que le montant total des taxes portées en compte.

Art. 53sexies

§ 1^{er}. Chaque trimestre civil, les assujettis identifiés à la taxe sur la valeur ajoutée conformément à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o et 3^o, ainsi que les assujettis qui, n'étant pas établis en Belgique, sont représentés pour les opérations qu'ils effectuent dans le pays par une personne préalablement agréée conformément à l'article 55, §3, sont tenus de faire connaître à l'administration de la T.V.A., de l'enregistrement et des domaines, pour chaque personne identifiée à la taxe sur la valeur ajoutée dans un autre État membre, en distinguant selon la nature des opérations, les renseignements suivants :

Art. 55

§ 1^{er}. Avant toute opération en Belgique, autre qu'une opération pour laquelle la taxe est due par le cocontractant en vertu de l'article 51, § 2, 1^o, 2^o et 5^o, l'assujetti qui n'est pas établi dans la Communauté est tenu de faire agréer, par le Ministre des Finances ou son délégué, un représentant responsable établi en Belgique.

Le ministre des Finances ou son délégué peuvent toutefois déterminer, **aux conditions qu'ils fixent**, les circonstances dans lesquelles l'assujetti visé à l'alinéa 1^{er} est déchargé de l'obligation de faire agréer un représentant responsable.

§ 2. L'assujetti qui, n'étant pas établi en Belgique, l'est dans un autre État membre de la Communauté, peut faire agréer un représentant responsable lorsqu'il effectue dans le pays des opérations qui, si elles étaient effectuées par un assujetti non établi dans la Communauté, nécessiteraient, conformément au § 1^{er}, l'agrément d'un représentant responsable établi en Belgique.

cle 55, § 3, **alinéa 2**, et les autres assujettis non établis en Belgique que visé l'article 50, § 2, sont tenus de faire connaître chaque année, à l'administration de la T.V.A., de l'enregistrement et des domaines, pour chaque assujetti, autre que celui qui effectue exclusivement des opérations exonérées de la taxe en application de l'article 44, qui doit être identifié à la taxe sur la valeur ajoutée et auquel ils ont livré des biens ou fourni des services au cours de l'année précédente, le montant total de ces opérations ainsi que le montant total des taxes portées en compte.

Art. 53sexies

§ 1^{er}. Chaque trimestre civil, les assujettis identifiés à la taxe sur la valeur ajoutée conformément à l'article 50, §1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o et 3^o, ainsi que les assujettis qui, n'étant pas établis en Belgique, sont représentés pour les opérations qu'ils effectuent dans le pays par une personne préalablement agréée conformément à l'article 55, §3, **alinéa 2**, sont tenus de faire connaître à l'administration de la T.V.A., de l'enregistrement et des domaines, pour chaque personne identifiée à la taxe sur la valeur ajoutée dans un autre État membre, en distinguant selon la nature des opérations, les renseignements suivants :

Art. 55

§ 1^{er}. Avant toute opération en Belgique, autre qu'une opération pour laquelle la taxe est due par le cocontractant en vertu de l'article 51, § 2, 1^o, 2^o et 5^o, l'assujetti qui n'est pas établi dans la Communauté est tenu de faire agréer, par le Ministre des Finances ou son délégué, un représentant responsable établi en Belgique.

Le ministre des Finances ou son délégué peuvent toutefois déterminer les circonstances dans lesquelles l'assujetti visé à l'alinéa 1^{er} est déchargé de l'obligation de faire agréer un représentant responsable.

§ 2. L'assujetti qui, n'étant pas établi en Belgique, l'est dans un autre État membre de la Communauté, peut faire agréer, **par le ministre des Finances ou son délégué**, un représentant responsable, **dès lors que cet assujetti** effectue dans le pays des opérations qui, si elles étaient effectuées par un assujetti non établi dans la Communauté, nécessiteraient, conformément au § 1^{er}, l'agrément d'un représentant responsable établi en Belgique.

De Koning bepaalt, in dit geval, de voorwaarden en modaliteiten van erkenning van de aansprakelijke vertegenwoordiger.

§ 3.

Voor de bijzondere handelingen die Hij in een lijst vastlegt, kan de Koning eveneens, binnen de beperkingen en onder de voorwaarden en modaliteiten die Hij bepaalt, aan de niet in België gevestigde belastingplichtige die er niet geïdentificeerd is overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 3°, en die hier te lande uitsluitend handelingen verricht opgenomen in de voormelde lijst, toestaan te worden vertegenwoordigd door een persoon die vooraf door of vanwege de minister van Financiën werd erkend.

§ 4. De aansprakelijke vertegenwoordiger bedoeld in §§ 1 of 2 wordt in de plaats gesteld van zijn lastgever ten aanzien van alle rechten die aan laatstgenoemde zijn verleend of van alle verplichtingen die hem zijn opgelegd door of ter uitvoering van dit wetboek.

Die vertegenwoordiger of de vooraf erkende persoon bedoeld in § 3, is met zijn lastgever hoofdelijk gehouden tot voldoening van de belasting, interesten en geldboeten die laatstgenoemde verschuldigd is krachtens onderhavig wetboek.

§ 5. Bij overlijden van de aansprakelijke vertegenwoordiger bedoeld in § 1, bij intrekking van zijn erkenning of bij feiten die zijn onbekwaamheid tot gevolg hebben, moet onmiddellijk in zijn vervanging worden voorzien.

§ 6. Bij ontstentenis van identificatie van de belastingplichtige bedoeld in artikel 50, §1, eerste lid, 3° of van vertegenwoordiging door een vooraf erkende persoon overeenkomstig § 3, kan de invordering van de belasting, de interesten en de geldboeten geschieden ten laste van de medecontractant van de niet in België gevestigde belastingplichtige.

De medecontractant te goeder trouw, die bewijst dat hij aan zijn leverancier wiens identiteit hij aantoont, de belasting geheel of gedeeltelijk heeft betaald, is evenwel in dezelfde mate ontslagen van deze verplichting.

Art. 61

§ 3. De Koning bepaalt in dit geval, de voorwaarden en modaliteiten van erkenning van de aansprakelijke vertegenwoordiger bedoeld in §§ 1 of 2.

Voor de bijzondere handelingen die Hij in een lijst vastlegt, kan de Koning eveneens, binnen de beperkingen en onder de voorwaarden en modaliteiten die Hij bepaalt, aan de niet in België gevestigde belastingplichtige die er niet geïdentificeerd is overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 3°, en die hier te lande uitsluitend handelingen verricht opgenomen in de voormelde lijst, toestaan te worden vertegenwoordigd door een persoon die vooraf door of vanwege de minister van Financiën werd erkend.

§ 4. De aansprakelijke vertegenwoordiger bedoeld in §§ 1 of 2 wordt in de plaats gesteld van zijn lastgever ten aanzien van alle rechten die aan laatstgenoemde zijn verleend of van alle verplichtingen die hem zijn opgelegd door of ter uitvoering van dit wetboek.

Die vertegenwoordiger of de vooraf erkende persoon bedoeld in § 3, **tweede lid**, is met zijn lastgever hoofdelijk gehouden tot voldoening van de belasting, interesten en geldboeten die laatstgenoemde verschuldigd is krachtens onderhavig wetboek.

§ 5. *[identiek]*

§ 6. Bij ontstentenis van identificatie van de belastingplichtige bedoeld in artikel 50, §1, eerste lid, 3° of van vertegenwoordiging door een vooraf erkende persoon overeenkomstig § 3, **tweede lid**, kan de invordering van de belasting, de interesten en de geldboeten geschieden ten laste van de medecontractant van de niet in België gevestigde belastingplichtige.

De medecontractant te goeder trouw, die bewijst dat hij aan zijn leverancier wiens identiteit hij aantoont, de belasting geheel of gedeeltelijk heeft betaald, is evenwel in dezelfde mate ontslagen van deze verplichting.

Art. 61

Le Roi fixe, dans ce cas, les conditions et modalités d'agrément du représentant responsable.

§ 3.

Le Roi peut également, pour les opérations particulières dont Il arrête la liste, autoriser, dans les limites qu'Il détermine et selon les conditions et modalités qu'Il fixe, l'assujetti qui n'est pas établi en Belgique, qui n'y est pas identifié conformément à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3^o, et qui effectue exclusivement, dans le pays, des opérations que la liste précitée énumère, à être représenté par une personne préalablement agréée par le ministre des Finances ou son délégué.

§ 4. Le représentant responsable visé aux §§ 1^{er} ou 2, est substitué à son commettant pour tous les droits accordés ou toutes les obligations imposées à ce dernier par le présent Code ou en exécution de celui-ci.

Ce représentant ou la personne préalablement agréée au sens du § 3 est solidairement tenu avec son commettant au paiement de la taxe, des intérêts et des amendes dont ce dernier est redevable en vertu du présent Code.

§ 5. En cas de décès du représentant responsable visé au § 1^{er}, de retrait de son agrément ou d'événement entraînant son incapacité, il doit être pourvu immédiatement à son remplacement.

§ 6. A défaut d'identification de l'assujetti visé à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3^o, ou de représentation par une personne préalablement agréée conformément au § 3, le recouvrement de la taxe, des intérêts et des amendes peut être poursuivi à charge du cocontractant de l'assujetti qui n'est pas établi en Belgique.

Toutefois, le cocontractant de bonne foi qui prouve avoir payé à son fournisseur dont il établit l'identité, tout ou partie de la taxe, est déchargé, dans cette mesure, de cette obligation.

Art. 61

§ 3. Le Roi fixe les conditions et modalités d'agrément du représentant responsable visé aux §§1^{er} et 2.

Le Roi peut également, pour les opérations particulières dont Il arrête la liste, autoriser, dans les limites qu'Il détermine et selon les conditions et modalités qu'Il fixe, l'assujetti qui n'est pas établi en Belgique, qui n'y est pas identifié conformément à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3^o, et qui effectue exclusivement, dans le pays, des opérations que la liste précitée énumère, à être représenté par une personne préalablement agréée par le ministre des Finances ou son délégué.

§ 4. Le représentant responsable visé aux §§ 1^{er} ou 2, est substitué à son commettant pour tous les droits accordés ou toutes les obligations imposées à ce dernier par le présent Code ou en exécution de celui-ci.

Ce représentant ou la personne préalablement agréée au sens du § 3, **alinéa 2**, est solidairement tenu avec son commettant au paiement de la taxe, des intérêts et des amendes dont ce dernier est redevable en vertu du présent Code.

§ 5. *[identique]*

§ 6. A défaut d'identification de l'assujetti visé à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3^o, ou de représentation par une personne préalablement agréée conformément au § 3, **alinéa 2**, le recouvrement de la taxe, des intérêts et des amendes peut être poursuivi à charge du cocontractant de l'assujetti qui n'est pas établi en Belgique.

Toutefois, le cocontractant de bonne foi qui prouve avoir payé à son fournisseur dont il établit l'identité, tout ou partie de la taxe, est déchargé, dans cette mesure, de cette obligation.

Art. 61