

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

6 novembre 2012

PROJET DE LOI**modifiant le Code
de la taxe sur
la valeur ajoutée (I)****AMENDEMENTS**N° 1 DE MME **WOUTERS**

Art. 3

Dans le b), supprimer le § 13, 1°, proposé.**JUSTIFICATION**

L'article 218 de la directive TVA prévoit que pour les besoins de la présente directive, les États membres acceptent comme factures tous les documents ou messages sur papier ou sous format électronique qui remplissent les conditions déterminées par le présent chapitre.

Cette disposition s'adresse aux États membres, et non aux assujettis.

Le maintien de cette définition dans le Code a pour effet de créer une fiction juridique, en ce sens qu'une facture qui, sur le plan du contenu, ne répond pas entièrement aux conditions de forme prévues par ce Code et ses arrêtés d'exécution, n'est pas, au regard du droit, une facture.

Document précédent:

Doc 53 **2450/ (2012/2013):**
001: Projet de loi.

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

6 november 2012

WETSONTWERP**tot wijziging van het Wetboek
van de belasting over de
toegevoegde waarde (I)****AMENDEMENTEN**Nr. 1 VAN MEVROUW **WOUTERS**

Art. 3

In punt b), de voorgestelde § 13, 1°, doen vervallen.**VERANTWOORDING**

Artikel 218 van de btw-richtlijn bepaalt dat voor de toepassing van deze richtlijn [...] de lidstaten als factuur [aanvaarden] ieder document of bericht op papier of in elektronisch formaat dat voldoet aan de in dit hoofdstuk vastgestelde voorwaarden.

Deze bepaling richt zich tot de lidstaten en niet tot de belastingplichtigen.

Het behoud van de definitie in het wetboek heeft tot gevolg dat een juridische fictie wordt ingevoerd waardoor een factuur die inhoudelijk niet volledig beantwoorden aan de vormvereisten zoals voorgeschreven door dit wetboek en de uitvoeringsbesluiten, in rechte geen factuur is.

Voorgaand document:

Doc 53 **2450/ (2012/2013):**
001: Wetsontwerp.

Cette fiction juridique a des conséquences indirectes chaque fois qu'une facture a des effets juridiques au regard de la TVA. Cela est incompatible avec l'interprétation que l'auteur du projet à l'examen donne de l'article 218 de la directive TVA.

N° 2 DE MME WOUTERS

Art. 12

Dans l'article 16, § 2, alinéa 1^{er}, proposé, dans le texte néerlandais, remplacer les mots "en met uitsluiting van de leveringen voorzien in artikel 10, § 2, b)," par les mots " , met uitsluiting van de leveringen voorzien in artikel 10, § 2, b),".

JUSTIFICATION

Le présent amendement vise à corriger une erreur dans le texte néerlandais.

N° 3 DE MME WOUTERS

Art. 13

Dans l'article 17, § 3, proposé, dans le texte néerlandais, remplacer le mot "geregeld" par le mot "gewoonlijk".

JUSTIFICATION

Conformément à l'exposé des motifs (p. 14), le texte de l'article 17 de l'arrêté royal n° 1 du 29 décembre 1992 relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la TVA est repris.

N° 4 DE MME WOUTERS

Art. 13

Compléter l'article 17 proposé par un § 4 rédigé comme suit:

"§ 4. En ce qui concerne les livraisons d'électricité, de gaz, de chaleur et de froid donnant lieu à des décomptes ou à des encaissements successifs, la taxe devient exigible au fur et à mesure de l'encaissement du prix ou des subventions visées à l'article 26, alinéa 1^{er}.

Toutefois, la taxe devient exigible au moment de la délivrance de la facture, à condition qu'il précède

Deze juridische fictie creëert onrechtstreeks gevolgen telkens een factuur voor de btw rechtsgevolgen met zich meebrengt. De interpretatie die de steller van het ontwerp geeft aan artikel 218 van de btw-richtlijn is daarmee niet verenigbaar.

Nr. 2 VAN MEVROUW WOUTERS

Art. 12

In het voorgestelde artikel 16, § 2, eerste lid, de woorden "en met uitsluiting van de leveringen voorzien in artikel 10, § 2, b)," vervangen door de woorden " , met uitsluiting van de leveringen bepaald in artikel 10, § 2, b),".

VERANTWOORDING

Het amendement zet een tekstuele fout recht.

Nr. 3 VAN MEVROUW WOUTERS

Art. 13

In de Nederlandstalige versie van het voorgestelde artikel 17, § 3, het woord "geregeld" vervangen door het woord "gewoonlijk".

VERANTWOORDING

Overeenkomstig de memorie van toelichting (p. 14) wordt de tekst van artikel 17 van het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de btw hernomen.

Nr. 4 VAN MEVROUW WOUTERS

Art. 13

Het voorgestelde artikel 17 aanvullen met een paragraaf 4, luidend als volgt:

"§ 4. Ten aanzien van de leveringen van elektriciteit, gas, warmte en koude die aanleiding geven tot opeenvolgende afrekeningen of betalingen, wordt de belasting opeisbaar in verhouding tot de ontvangst van de prijs of van de subsidies als bedoeld in artikel 26, eerste lid.

Niettemin wordt de belasting opeisbaar op het tijdstip van het uitreiken van de factuur indien dit voorafgaat

le moment prévu à l'alinéa 1^{er} et qu'il ne s'agisse pas d'une facture d'acompte."

JUSTIFICATION

Les livraisons d'électricité, de gaz, de chaleur et de froid sont, par nature, comparables aux prestations de services qui ont lieu de manière continue. Comme pour les services, le moment de la livraison de ces biens est plus difficile à fixer, à moins que l'on n'enregistre en permanence les données des compteurs de distribution. C'est pourquoi il a été décidé de prévoir un système d'encaissement dans la mesure où les livraisons donnent lieu à des décomptes ou à des paiements successifs. Si une facture, à l'exception d'une facture d'acompte, est délivrée préalablement au paiement, la TVA sera cependant exigible. Cette dérogation s'inspire de la législation française:

"Toutefois, pour les livraisons d'électricité, de gaz, de chaleur, de froid ou de biens similaires donnant lieu à des décomptes ou à des encaissements successifs, l'exigibilité peut, sur option du redevable, intervenir au moment du débit; elle intervient en tout état de cause dès la perception d'acomptes et à concurrence de leur montant, lorsqu'il en est demandé avant l'intervention du fait générateur ou du débit" (art. 269, 2, alinéa 1^{er}, a, CGI).

Toutefois, la taxe devient exigible lors de la délivrance de la facture, à condition qu'elle précède la date d'exigibilité prévue au premier alinéa et qu'il ne s'agisse pas d'une facture d'acompte (art. 269, 2, alinéa 2, CGI).

L'exception repose, tout comme l'article 17, § 3, du Code de la TVA, sur l'article 66 de la directive TVA, qui prévoit la possibilité de fixer le moment où la TVA devient exigible au plus tard lors de l'encaissement du prix ou au plus tard lors de l'émission de la facture.

N° 5 DE MME WOUTERS

Art. 17

Dans l'article 22, § 1^{er}, proposé, supprimer les mots "et la taxe devient exigible".

JUSTIFICATION

Tel que l'article 22, § 2, proposé est actuellement rédigé, pour les prestations de services qui donnent lieu à des décomptes ou à des paiements successifs et pour les prestations de services qui ont lieu de manière continue sur une période supérieure à une année et qui ne donnent pas lieu à des décomptes ou à des paiements durant cette période, seul le fait générateur de la taxe est fixé. Ce paragraphe déroge au paragraphe 1^{er}, sans préciser le moment où la TVA devient exigible.

aan het tijdstip bepaald in het eerste lid en het geen voorschotfactuur betreft."

VERANTWOORDING

De leveringen van stroom, gas, warmte en koude zijn uit hun aard te vergelijken met doorlopende diensten. Het tijdstip van de levering van deze goederen is zoals voor diensten moeilijker vast te stellen tenzij men de gegevens van de distributiemeters permanent registreert. Om die reden wordt er voor gekozen om te voorzien in een incassostelsel in zoverre de leveringen aanleiding geven tot opeenvolgende afrekeningen of betalingen. Het uitreiken van een factuur, met uitzondering van een voorschotfactuur, voorafgaand aan de betaling zal niettemin de btw opeisbaar stellen. Deze afwijking is geïnspireerd op de Franse wetgeving:

"Toutefois, pour les livraisons d'électricité, de gaz, de chaleur, de froid ou de biens similaires donnant lieu à des décomptes ou à des encaissements successifs, l'exigibilité peut, sur option du redevable, intervenir au moment du débit; elle intervient en tout état de cause dès la perception d'acomptes et à concurrence de leur montant, lorsqu'il en est demandé avant l'intervention du fait générateur ou du débit" (art. 269, 2, eerste lid, a, CGI).

Toutefois, la taxe devient exigible lors de la délivrance de la facture, à condition qu'elle précède la date d'exigibilité prévue au premier alinéa et qu'il ne s'agisse pas d'une facture d'acompte (art. 269, 2, tweede lid, CGI).

De uitzondering steunt zoals het ontworpen artikel 17, § 3 van het Btw-Wetboek op artikel 66 van de btw-richtlijn, dat in de mogelijkheid voorziet om het tijdstip waarop de btw eisbaar wordt te bepalen uiterlijk bij ontvangst van de prijs of uiterlijk bij de uitreiking van de factuur.

Nr. 5 VAN MEVROUW WOUTERS

Art. 17

In het voorgestelde artikel 22, § 1, de woorden "en wordt de belasting opeisbaar" doen vervallen.

VERANTWOORDING

Zoals nu het artikel 22, § 2, is ontworpen wordt voor diensten die aanleiding geven tot opeenvolgende afrekeningen of betalingen en voor doorlopende diensten die gedurende een periode langer dan één jaar geen aanleiding geven tot afrekeningen of betalingen, enkel het belastbaar feit van deze diensten bepaald. Deze paragraaf wijkt af van paragraaf 1 zonder het tijdstip waarop de btw opeisbaar wordt in te vullen.

Dans le cadre d'une réglementation cohérente du moment où la TVA devient exigible pour les prestations de services effectuées, l'article 22 proposé fixe, par souci de clarté, le moment où le fait générateur de la taxe intervient. L'article 22bis précise le moment où la taxe devient exigible.

N° 6 DE MME WOUTERS

Art. 17

Dans l'article 22, § 1^{er}, proposé, remplacer les mots "où la prestation de services est effectuée" par les mots "où la prestation de services a été effectuée".

JUSTIFICATION

Selon l'actuel article 22, § 1^{er}, du Code la TVA, le fait générateur de la taxe intervient au moment où la prestation de services est parfaite. Il s'agit en d'autres termes du moment où la prestation de services a été effectuée et non celui où la prestation de services est effectuée. Cette dernière formulation peut poser des problèmes d'interprétation lorsque la prestation de services ne se termine pas le même jour où elle a commencé.

N° 7 DE MME WOUTERS

Art. 18

Remplacer l'article 22bis proposé par ce qui suit:

"Art. 22/1. § 1^{er}. La taxe devient exigible au moment où intervient le fait du service générateur de la taxe.

"§ 2. Par dérogation au § 1^{er}, la taxe devient exigible à concurrence du montant encaissé au moment de l'encaissement d'un acompte, du prix, d'une partie du prix ou des subventions visées à l'article 26, alinéa 1^{er}.

Toutefois, la taxe devient exigible au moment de la délivrance de la facture lorsque ce moment précède le moment visé à l'alinéa 1^{er} et lorsqu'il ne s'agit pas d'une facture d'acompte.

L'alinéa 1^{er} ne s'applique pas si le fait générateur de la taxe intervient avant le moment du paiement concernant:

In het kader van een consistente regeling voor het tijdstip waarop de btw opeisbaar wordt voor verleende diensten, wordt voor de duidelijkheid in het ontworpen artikel 22 het tijdstip waarop het belastbaar feit van de diensten bepaald. In artikel 22bis wordt het tijdstip ingevuld waarop de belasting eisbaar wordt.

Nr. 6 VAN MEVROUW WOUTERS

Art. 17

In het voorgestelde artikel 22, § 1, de woorden "waarop de dienst wordt verricht" vervangen door de woorden "waarop de dienst is verricht".

VERANTWOORDING

Volgens huidig artikel 22, § 1 van het Btw-Wetboek vindt voor diensten het belastbare feit plaats op het tijdstip waarop de dienst is voltooid. Dit is met andere woorden op het tijdstip waarop de dienst is verricht en niet op het tijdstip waarop de dienst wordt verstrekt. Dit laatste kan aanleiding geven tot interpretatieproblemen wanneer de dienst niet op dezelfde dag aanvangt en beëindigd wordt.

Nr. 7 VAN MEVROUW WOUTERS

Art. 18

Het voorgestelde artikel 22bis vervangen door een artikel 22/1, luidend als volgt:

"Art. 22/1. § 1. De belasting wordt opeisbaar op het tijdstip waarop het belastbaar feit van de dienst plaats vindt.

"§ 2. In afwijking van paragraaf 1, wordt de belasting opeisbaar ten belope van het ontvangen bedrag op het tijdstip waarop een voorschot, de prijs of een deel ervan of van de subsidies als bedoeld in artikel 26, eerste lid, wordt ontvangen.

Niettemin wordt de belasting opeisbaar op het tijdstip van het uitreiken van de factuur indien dit voorafgaat aan het tijdstip bepaald in het eerste lid en het geen voorschotfactuur betreft.

Het eerste lid is niet van toepassing indien vóór het tijdstip van de betaling het belastbaar feit plaatsvindt met betrekking tot:

1° les services pour lesquels la taxe est due par le preneur de services en vertu de l'article 51, § 2, alinéa 1^{er}, 1°;

2° un travail immobilier au sens de l'article 19, § 2, et les opérations assimilées telles que déterminées par le Roi."

JUSTIFICATION

Le présent amendement entend mettre en œuvre la possibilité prévue par l'article 66 de la directive sur la TVA, qui permet d'établir, comme règle de base, que la taxe soit exigible lors de l'encaissement du prix. Cette méthode s'inspire de la législation française (art. 269, 2 CGI), qui applique déjà cette règle depuis plusieurs années. Cela permet d'éviter que la TVA devienne exigible pour les services tant au moment où la prestation de services est parfaite qu'au moment du paiement d'un acompte.

Contrairement à la livraison de biens, il est beaucoup plus difficile de constater et de contrôler le fait générateur de la taxe, c'est-à-dire le moment où la prestation de services est parfaite. En revanche, le paiement du prix, en tout ou en partie, peut être contrôlé.

En outre, la généralisation de l'exigibilité de la TVA selon le système d'encaissement entraîne une importante simplification pour le rapportage en matière de TVA. En effet, il pourra s'appuyer, pour les services, sur le journal financier, de sorte que les comptables ne devront plus vérifier si un paiement a eu lieu avant le moment où la prestation de services est parfaite.

La TVA sera à la fois due et déductible au cours de la même période tant pour le prestataire que pour son cocontractant, si bien qu'il n'y aura pas d'impact négatif sur le cash-flow entre les différents maillons de la chaîne de production.

Toutefois, deux exceptions à la règle de base sont prévues. Le système général d'encaissement n'est pas applicable aux services intracommunautaires qui sont réputés être prestés en Belgique, auquel cas l'obligation de paiement de la TVA incombe au preneur de services. Cette exception découle de l'article 66, alinéa 2, de la directive TVA.

La seconde exception concerne tout travail immobilier et les services assimilés, exception que nous connaissons aussi lorsqu'il s'agit de transférer l'obligation de paiement au cocontractant assujéti qui dépose des déclarations périodiques à la TVA (art. 20 de l'arrêté royal n° 1) ou d'appliquer, en cas de rénovation d'un logement, le taux de TVA réduit de 6 % (rubrique XXXI, tableau A, de l'annexe à l'arrêté royal n° 20). En raison de la nature de ces services, il est plus facile d'établir le moment où leur prestation est parfaite.

Ces deux exceptions sont également prévues dans la législation française (art. 269, alinéa 1^{er}, a *bis* et b *bis*, du Code général des impôts). Dans les deux cas, il s'agit de factures pour lesquelles l'obligation de paiement de la TVA entre

1°. de diensten waarop de btw verschuldigd is door de ontvanger van de dienst krachtens artikel 51, § 2, eerste lid, 1°;

2° werk in onroerende staat in de zin van artikel 19, § 2 en de door de Koning ermee gelijkgestelde diensten."

VERANTWOORDING

Het amendement wenst gebruik te maken van de mogelijkheid waarin artikel 66 van de btw-richtlijn voorziet om als hoofdregel de btw opeisbaar te stellen op het tijdstip van ontvangst van de prijs. Deze werkwijze is geïnspireerd op de Franse wetgeving (art. 269, 2 CGI) waarin deze regel al jaren wordt toegepast. Op deze manier wordt vermeden dat voor diensten de btw opeisbaar wordt zowel op het tijdstip waarop de dienst is voltooid als op het tijdstip van betaling van een voorschot.

In tegenstelling tot de levering van goederen is het veel moeilijker om het belastbaar feit, met name het tijdstip waarop de dienst is voltooid, vast te stellen en te controleren. De betaling van de prijs of een deel ervan is wel te controleren.

Bovendien betekent een veralgemening van de opeisbaarheid van de btw volgens een incassostelsel voor de btw-rapportering een hele vereenvoudiging. Die zal immers voor de diensten kunnen steunen op het financieel dagboek. Boekhouders gaan immers niet langer moeten nagaan of een betaling vóór het tijdstip van de voltooiing van de dienst, heeft plaatsgevonden.

De btw zal tevens verschuldigd worden en aftrekbaar zijn in hetzelfde tijdvak bij de dienstverrichter als bij zijn medecontractant zodat er geen negatieve impact is op de cashflow tussen de verschillende schakels in de productieketen.

Er wordt evenwel in twee uitzonderingen op de hoofdregel voorzien. Het algemeen incassostelsel is niet van toepassing op de intracommunautaire diensten die geacht worden plaats te vinden in België waar de ontvanger van de dienst de btw moet voldoen. Deze uitzondering vloeit voort uit artikel 66, tweede lid, van de Btw-richtlijn.

De tweede uitzondering betreft alle werk in onroerende staat en de ermee gelijkgestelde diensten zoals wij die kennen voor toepassing van de verlegging van heffing naar de belastingplichtige-medecontract die periodieke btw-aangiften indient (art. 20, KB nr. 1) of voor de toepassing van het verlaagd btw-tarief van 6 % in geval van renovatie van een woning (Rubriek XXXI, Tabel A in bijlage bij KB nr. 20). Ingevolge de aard van deze diensten is het tijdstip waarop de dienst is voltooid gemakkelijker vast te stellen.

Beide uitzonderingen zijn ook voorzien in de Franse wetgeving (art. 269, 2, eerste lid, a *bis* en b *bis*, CGI). In beide gevallen gaat het om facturen waarbij tussen belastingplichtigen de voldoening van de btw in regel wordt verlegd naar

assujettis est réglementairement transférée au cocontractant. Il est important que ces factures soient déclarées par le prestataire et le cocontractant au cours de la même période.

N° 8 DE MME WOUTERS

Art. 18

Dans la version néerlandaise de l'article 22bis, alinéa 2, proposé, remplacer le mot "geregeld" par le mot "gewoonlijk".

JUSTIFICATION

Voir l'amendement n° 3.

N° 9 DE MME WOUTERS

Art. 28

Remplacer le a) par ce qui suit:

"a) au paragraphe 1^{er}, le 3° est remplacé par ce qui suit:

"3° par toute personne qui, dans une facture ou un document en tenant lieu, hormis une facture d'acompte, mentionne la taxe sur la valeur ajoutée, encore qu'elle n'ait fourni aucun bien ni aucun service. Elle est redevable de la taxe au moment où elle délivre la facture ou le document.""

JUSTIFICATION

Comme le précise l'exposé des motifs (p. 14), l'article 51, § 1^{er}, 3°, du Code de la TVA assure la transposition des articles 203 et 273 de la directive TVA.

L'article 203 de la directive TVA prévoit que la TVA est due par toute personne qui mentionne cette taxe sur une facture. En corrélation avec l'article 273 de la directive TVA, cette disposition garantit l'exacte perception de la TVA et sert à prévenir la fraude. Toute personne qui délivre une facture avec mention de la TVA est redevable de cette TVA au trésor. C'est également le cas lorsque la facture ne porte pas sur une fourniture ni un service. C'est tout particulièrement le cas lorsque de fausses factures sont délivrées. Nous soulignons toutefois que la formulation actuelle va plus loin dès lors que le caractère intentionnel n'est pas requis. De même, lorsqu'une facture avec TVA est délivrée par erreur, cette TVA est due au trésor par la personne qui a émis la facture.

de medecontractant. Het is van belang dat de rapportering van deze facturen in hetzelfde tijdvak gebeurt door zowel de dienstverrichter als de medecontractant.

Nr. 8 VAN MEVROUW WOUTERS

Art. 18

In de Nederlandstalige versie van het voorgestelde artikel 22bis, tweede lid, het woord "geregeld" vervangen door het woord "gewoonlijk".

VERANTWOORDING

Zie amendement nr. 3.

Nr. 9 VAN MEVROUW WOUTERS

Art. 28

Punt a) vervangen als volgt:

"a) in paragraaf 1 wordt het 3° vervangen als volgt:

"3° door eenieder die op een factuur of op een als zodanig geldend stuk, uitgezonderd een voorschotfactuur, de belasting over de toegevoegde waarde vermeldt, zelfs indien hij geen goed heeft geleverd noch een dienst heeft verstrekt. Hij wordt schuldenaar van de belasting op het tijdstip van het uitreiken van de factuur of het stuk.""

VERANTWOORDING

Zoals in de memorie van toelichting (p. 14) wordt verduidelijkt, is artikel 51, § 1, 3° van het Btw-Wetboek de omzetting van artikel 203 en 273 van de Btw-richtlijn.

Artikel 203 van de Btw-richtlijn voorziet dat de btw verschuldigd is door eenieder die deze belasting op een factuur vermeldt. In samenhang met artikel 273 van de Btw-richtlijn is dit de waarborging van de juiste inning van de BTW en ter voorkoming van fraude. Eenieder die een factuur met vermelding van de btw uitreikt, is die btw verschuldigd aan de schatkist. Dit is ook het geval wanneer de factuur geen betrekking heeft op een levering of dienst. In het bijzonder is dit het geval wanneer valse facturen worden uitgereikt. Wij wijzen er evenwel op dat de huidige formulering verder gaat doordat opzet niet vereist is. Ook wanneer per abuis een factuur met btw wordt uitgereikt, is die btw verschuldigd aan de schatkist door diegene die de factuur uitreikte.

Nous voulons remédier au problème soulevé par la modification des articles 17, 22 et 22*bis* du code de la TVA, en vertu de laquelle la TVA n'est plus exigible à la délivrance d'une facture. Dans la logique de l'arrêt de la Cour de justice du 21 février 2006, C-419/02, BUPA Hospitals Ltd., ro. 47, aucune TVA ne devrait être mentionnée sur une facture d'acompte si la facture est délivrée préalablement au moment du fait générateur. En vertu de l'article 51, § 1^{er}, 3^o, du Code de la TVA, la TVA serait cependant due lorsqu'une facture d'acompte avec TVA est délivrée.

En raison de cette dernière disposition, les assujettis devraient utiliser une 'invitation à payer' suivie d'une facture véritable après que la TVA devient exigible, ou bien compléter la facture originale en établissant un document rectificatif. Afin d'éviter ce double flux de documents, une exception est prévue pour les factures d'acompte sur lesquelles la TVA est mentionnée. Dans ce cas, la TVA n'est pas due au moment où la facture est émise, mais elle le sera au moment où elle sera exigible. Cette dérogation s'inspire de la législation française, qui prévoit une disposition similaire à l'article 269, 2, alinéa 2, du CGI.

Nous faisons également remarquer qu'une facture d'acompte qui ne concerne pas la livraison d'un bien ou la prestation d'un service n'est pas une facture d'acompte. Nous renvoyons au considérant n° 48 de l'arrêt BUPA Hospitals Ltd. Pour que la taxe devienne exigible, il faut que tous les éléments pertinents du fait générateur, c'est-à-dire de la future livraison ou de la future prestation, soient déjà connus et donc, en particulier, que, au moment du versement de l'acompte, les biens ou les services soient désignés avec précision. Si ce n'est pas le cas, on ne peut pas parler d'un acompte sur des biens ou des services à fournir. Dans ce dernier cas, il s'agit d'une facture avec TVA qui relève bien de l'article 51, § 1^{er}, 3^o du Code de la TVA.

N° 10 DE MME WOUTERS

Art. 30

Dans l'article 53, § 2, proposé, remplacer la phrase introductive par ce qui suit:

"§ 2. L'assujetti, pour les opérations qu'il effectue, hormis pour celles qui sont exonérées en vertu de l'article 44 du Code et autres que celles qui sont visées par les points a) à g) de l'article 135, § 1^{er}, de la directive TVA, est tenu d'émettre une facture à son cocontractant et d'en établir une copie ou de s'assurer qu'une telle facture et sa copie sont respectivement émise et établie en son nom et pour son compte, par son cocontractant ou par un tiers."

Het amendement wil tegemoet komen aan het probleem dat ontstaat door de gewijzigde artikel 17, 22 en 22*bis* van het Btw-Wetboek waardoor de btw niet langer opeisbaar wordt bij het uitreiken van een factuur. In de logica van het arrest van het Hof van Justitie van 21 februari 2006, C-419/02, BUPA Hospitals Ltd., ro. 47, zou op een voorschotfactuur geen btw te vermelden zijn indien de factuur wordt uitgereikt voorafgaand aan het tijdstip van het belastbaar feit. Door artikel 51, § 1, 3^o van het Btw-Wetboek zou de btw wel verschuldigd zijn indien een voorschotfactuur met btw wordt uitgereikt.

Door deze laatste bepaling zouden belastingplichtigen moeten werken met een 'uitnodiging tot betaling' die gevolgd wordt door een echte factuur nadat de btw opeisbaar wordt, of de oorspronkelijke factuur moeten aanvullen door een verbeterend stuk op te maken. Om die dubbele stroom aan documenten te vermijden wordt een uitzondering gemaakt voor voorschotfacturen waarop btw wordt vermeld. In dat geval is de btw niet verschuldigd wanneer zij wordt uitgereikt, maar zal de btw verschuldigd zijn op het tijdstip waarop hij eisbaar wordt. Deze afwijking is geïnspireerd op de Franse wetgeving die in artikel 269, 2, tweede lid, CGI in een gelijkaardige bepaling voorziet.

Wij merken nog op dat een voorschotfactuur die geen trekking heeft op een levering van een goed of het verlenen van een dienst geen voorschotfactuur is. Wij verwijzen naar rechtsoverweging 48 in het arrest BUPA Hospitals Ltd. Voor het verschuldigd worden van de belasting, moeten alle relevante elementen van het belastbare feit, dat wil zeggen van de toekomstige levering of van de toekomstige dienst reeds bekend zijn, en moeten dus in het bijzonder de goederen of de diensten op het tijdstip van de vooruitbetaling nauwkeurig zijn omschreven. Wanneer dit niet het geval is kan men ook niet spreken van een voorschot op nog te leveren goederen of te verrichten diensten. In dit laatste geval gaat het om een factuur met btw waarop artikel 51, § 1, 3^o van het Btw-Wetboek wel van toepassing is.

Nr. 10 VAN MEVROUW WOUTERS

Art. 30

In het voorgestelde artikel 53, § 2, de inleidende zin vervangen als volgt:

"§ 2. De belastingplichtige, voor de handelingen die hij verricht, behalve voor de handelingen die vrijgesteld zijn door artikel 44 van het Wetboek en andere dan die welke zijn bedoeld in artikel 135, lid 1, punten a) tot g) van de btw-richtlijn, dient een factuur uit te reiken aan zijn medecontractant en een kopie ervan op te stellen of ervoor te zorgen dat in zijn naam en voor zijn rekening, door zijn medecontractant of een derde een factuur wordt uitgereikt en een kopie daarvan wordt opgesteld."

JUSTIFICATION

Cette modification exprime mieux l'objectif de l'exposé des motifs (p. 20), à savoir que les assujettis mixtes ne doivent pas émettre de facture pour les opérations exonérées par l'article 44 du Code de la TVA et pour les opérations visées à l'article 135, § 1^{er}, points a) à g) de la directive TVA.

N° 11 DE MME WOUTERS

Art. 42/1 (*nouveau*)

Insérer un article 42/1 rédigé comme suit:

“Art. 42/1. Lorsque, avant le moment où le fait générateur de la taxe intervient, le prix est, en tout ou en partie, facturé avant le 1^{er} janvier 2013 et encaissé à partir du 1^{er} janvier 2013, la taxe sur le montant facturé n'est pas exigible au moment de l'encaissement.”

JUSTIFICATION

L'article 17, § 1^{er}, alinéa 2, et l'article 22, § 2, alinéa 2, du Code de la TVA, prévoient à titre de cause d'exigibilité subsidiaire que lorsque le prix est, en tout ou en partie, facturé ou encaissé avant le moment où le fait générateur de la taxe intervient, la taxe devient exigible, selon le cas, au moment de la délivrance de la facture ou au moment de l'encaissement, sur la base du montant facturé ou encaissé.

Lorsqu'un assujetti délivre une facture d'acompte avant le 1^{er} janvier 2013, dans l'état actuel du droit, la TVA sera exigible au moment de la délivrance de cette facture. Ensuite, lorsque la facture d'acompte sera payée à partir du 1^{er} janvier 2013, la TVA sera une fois encore exigible. En effet, les articles 13 et 18 du projet de loi abrogent non seulement la cause d'exigibilité subsidiaire par suite de la délivrance d'une facture, mais également le membre de phrase prévoyant que la TVA devient exigible en fonction de la délivrance de la facture d'acompte ou de l'encaissement de l'acompte.

Aussi convient-il de prévoir une disposition transitoire afin que la TVA ne soit pas à nouveau exigible au moment de l'encaissement de la facture d'acompte délivrée avant le 1^{er} janvier 2013 et payée à partir de l'année nouvelle.

VERANTWOORDING

Deze wijziging brengt beter de bedoeling van de memorie van toelichting (p. 20) tot uiting waarbij de gemengde belastingplichtigen geen factuur dienen uit te reiken voor de door artikel 44 van het Btw-Wetboek vrijgestelde handelingen en de handelingen bedoeld in artikel 135, lid 1, punten a) tot g) van de btw-richtlijn.

Nr. 11 VAN MEVROUW WOUTERS

Art. 42/1 (*nieuw*)

Een artikel 42/1 invoegen, luidend als volgt:

“Art. 42/1. Als de prijs of een deel ervan vóór het tijdstip van het belastbaar feit wordt gefactureerd vóór 1 januari 2013 en ontvangen vanaf 1 januari 2013, is de belasting over het gefactureerde bedrag op het tijdstip van de incassering niet opeisbaar.”

VERANTWOORDING:

Als subsidiaire oorzaak van opeisbaarheid geldt volgens artikel 17, § 1, tweede lid en art. 22, § 2, tweede lid van het Btw-Wetboek dat als de prijs of een deel ervan vóór het tijdstip van het belastbaar feit wordt gefactureerd of ontvangen, de belasting over het gefactureerde of ontvangen bedrag opeisbaar wordt, al naar het geval, op het tijdstip van het uitreiken van de factuur of op het tijdstip van de incassering.

Wanneer een btw-plichtige een voorschotfactuur uitreikt vóór 1 januari 2013 zal de btw volgens het huidige recht opeisbaar zijn op het tijdstip van het uitreiken van deze factuur. Als vervolgens de voorschotfactuur vanaf 1 januari 2013 wordt betaald, zal de btw nogmaals opeisbaar zijn. Immers de artikelen 13 en 18 van het wetsontwerp heffen niet enkel de subsidiaire oorzaak van opeisbaarheid ingevolge het uitreiken van een factuur op, maar ook het zinsdeel dat bepaalt dat de btw opeisbaar wordt naar gelang het uitreiken van de voorschotfactuur of de incassering van het voorschot.

Om die reden moet worden voorzien in een overgangsbepaling zodat de btw niet nogmaals opeisbaar wordt op het tijdstip van incassering van de voorschotfactuur uitgereikt vóór 1 januari 2013 en die vanaf Nieuwjaar worden betaald.

Veerle WOUTERS (N-VA)