

Belgische Kamer van Volksvertegenwoordigers

GEWONE ZITTING 1992-1993 (*)

14 OKTOBER 1992

WETSONTWERP

**tot wijziging van het Wetboek van de
belasting over de toegevoegde waarde
en het Wetboek der registratie,
hypotheek- en griffierechten**

MEMORIE VAN TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Ingevolge de eerste twee richtlijnen van de Raad van de Europese Gemeenschappen van 11 april 1967, betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der Lid-Staten inzake omzetbelasting, werd in België bij wet van 3 juli 1969 het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde ingevoerd, dat overeenkomstig de derde, vierde en vijfde richtlijnen slechts in werking is getreden op 1 januari 1971.

De zesde richtlijn van 17 mei 1977 betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der Lid-Staten inzake omzetbelasting — Gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde : uniforme grondslag, vormde de volgende belangrijke stap in de richting van de interne markt en had tot voornaamste doel de nationale BTW-stelsels te harmoniseren om te komen tot een uniforme grondslag, die vanaf 1 januari 1978 moest fungeren als basis voor de berekening van een deel der eigen middelen van de Gemeenschappen.

De aanpassing van het BTW-Wetboek aan de zesde richtlijn moest, gelet op de begrensde tijd daartoe, evenwel worden beperkt tot de wijzigingen die op 1 januari 1978 verplicht dienden te worden verwezenlijkt. Het betrof dus een minimale aanpassing,

(*) Deuxième session de la 48^e législature.

Chambre des Représentants de Belgique

SESSION ORDINAIRE 1992-1993 (*)

14 OCTOBRE 1992

PROJET DE LOI

**modifiant le Code de la taxe sur la
valeur ajoutée et le Code des
droits d'enregistrement,
d'hypothèque et de greffe**

EXPOSE DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

Conformément aux deux premières directives du Conseil des Communautés européennes du 11 avril 1967 en matière d'harmonisation des législations des Etats membres relatives aux taxes sur le chiffre d'affaires, la TVA a été instaurée en Belgique par la loi du 3 juillet 1969 créant le Code de la TVA. Conformément aux troisième, quatrième et cinquième directives, cette loi n'est entrée en vigueur que le 1^{er} janvier 1971.

La sixième directive du 17 mai 1977 en matière d'harmonisation des législations des Etats membres relatives aux taxes sur le chiffre d'affaires, marqua une nouvelle étape importante en vue de la réalisation du marché intérieur. Elle avait pour principal objectif l'harmonisation des systèmes nationaux de TVA en vue de déterminer une assiette uniforme devant servir de base, à partir du 1^{er} janvier 1978, au calcul d'une partie des ressources propres aux Communautés.

L'adaptation du Code de la TVA à la sixième directive fut, compte tenu des brefs délais accordés pour sa réalisation, limitée aux modifications qui devaient être réalisées pour le 1^{er} janvier 1978. Il en résulta une adaptation minimale. Ainsi, la notion d'assujet-

(*) Tweede zitting van de 48^e zittingsperiode.

waarbij het begrip « belastingplichtige », het stelsel van de onroerende goederen en de vrijstellingen onaangetast bleven en waarbij ook de werkingssfeer, de belastbare handelingen, de aftrekregeling, de forfaitaire landbouwregeling, de regeling voor de kleine ondernemingen en de uitvoer, ten aanzien van de oorspronkelijke wetgeving, geen belangrijke wijzigingen ondergingen. Overigens bleven daarbij de administratieve verplichtingen van de belastingplichtigen onaangetast.

Thans bevinden wij ons, ingevolge de goedkeuring in 1987 van de Europese Akte, voor de volgende ingrijpende aanpassing ter verwezenlijking van de Europese interne markt, die de afschaffing beoogt van de controles voor fiscale doeleinden aan de binnengrenzen van de EG voor elke handeling tussen de Lid-Staten. Te dien einde besloot de Europese Ministerraad twee teksten goed te keuren.

Het betreft namelijk :

* de Richtlijn 91/680/EEG van de Raad van 16 december 1991 tot aanvulling van het gemeenschappelijk stelsel van de belasting over de toegevoegde waarde en tot wijziging, met het oog op de afschaffing van de fiscale grenzen, van Richtlijn 77/388/EEG (d.i. de hogerbedoelde zesde richtlijn) en

* de Verordening n° 218/92/EEG van de Raad van 27 januari 1992 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de indirecte belastingen (BTW).

Het zijn deze teksten die in de Belgische BTW-wetgeving moeten worden geïmplementeerd, hetgeen — gelet op de ditmaal talrijke complexe wijzigingen en de uiterste datum van 1 januari 1993 voor de toepassing ervan — een grote uitdaging vormt.

DOELSTELLINGEN VAN DE VOORGESTELDE WIJZIGINGEN

Het is duidelijk dat de opheffing van de fiscale grenzen meer beoogt dan de louter onderlinge aanpassing van de BTW-tarieven.

De primaire theoretische doelstelling blijft steeds de totstandkoming van de interne markt, d.w.z. een ruimte zonder binnengrenzen waarin het vrije verkeer van goederen, personen, diensten en kapitaal wordt verzekerd overeenkomstig de bepalingen van het Verdrag tot oprichting van de EEG.

Het bereiken van dit doel vereist in de eerste plaats een ideale en definitieve regeling voor de heffing van de BTW in het handelsverkeer tussen de EG-Lid-Staten, steunend op het principe van de belastingheffing in Lid-Staat van herkomst der geleverde goederen en diensten, zonder te raken aan het beginsel dat de belastingopbrengst op het vlak van het eindverbruik toekomt aan de Lid-Staat waarin het eindverbruik plaats heeft.

Tussen idealen en de verwezenlijking daarvan staan doorgaans enige praktische bezwaren, die ook hier aanwezig zijn — zoals voornamelijk het gebrek

ti, le régime des biens immeubles et celui des exemptions demeureront inchangés. Aucune modification importante ne fut apportée au champ d'application des opérations imposables, aux règles de déduction, au régime forfaitaire des exploitants agricoles, à la réglementation des petites entreprises, ni à celle relative aux exportations. Pour le reste, les obligations administratives des assujettis restèrent inchangées.

La ratification, en 1987, de l'Acte unique européen, nous place à présent devant une nouvelle étape décisive en vue de la réalisation du marché intérieur. Elle tend à la suppression des contrôles fiscaux aux frontières intérieures de la Communauté pour toute opération effectuée entre les Etats membres.

A cet effet, le Conseil des Communautés européennes a arrêté :

* le 16 décembre 1991, la directive 91/680/CEE complétant le système commun de la TVA et modifiant, en vue de l'abolition des frontières fiscales, la directive 77/388/CEE (à savoir la sixième directive précitée);

* le 27 janvier 1992, le règlement (CEE) n° 218/92 concernant la coopération administrative dans le domaine des impôts indirects (TVA).

Ces textes doivent dès lors être intégrés dans la législation belge de la TVA, ce qui, compte tenu des nombreux changements complexes et de la date ultime du 1^{er} janvier 1993, imposée pour leur entrée en vigueur, constitue un sérieux défi.

OBJECTIFS DES PRESENTES MODIFICATIONS

A l'évidence, l'abolition des frontières fiscales vise une idée plus large que le simple rapprochement des taux de la TVA.

L'objectif premier reste, en principe, toujours la réalisation d'un marché intérieur, c'est-à-dire un espace sans frontières intérieures dans lequel la libre circulation des biens, des personnes, des services et des capitaux est assurée selon les dispositions du traité instituant la Communauté.

Pour atteindre cet objectif, il faut tout d'abord une réglementation idéale et définitive de la perception de la TVA dans le cadre des échanges commerciaux entre les Etats membres de la Communauté, laquelle se fonde sur le principe de la taxation dans le pays d'origine des biens et des services fournis, sans pour autant toucher au principe selon lequel les rentrées fiscales relatives à la consommation finale reviennent à l'Etat dans lequel a lieu ladite consommation.

Entre les idéaux et leur réalisation, surgissent souvent des difficultés pratiques qui sont présentes en l'espèce — comme le défaut d'une harmonisation

aan volstreekte harmonisatie van de BTW-tarieven — zodat op 31 december 1992 niet alle voorwaarden zullen vervuld zijn voor de vaststelling en inwerkingtreding van de bovenvermelde definitieve regeling.

Derhalve moet vanaf 1 januari 1993 worden voorzien in een overgangsregeling, waarbij gedurende een beperkte termijn bepalingen worden toegepast die de realisering van het primaire doel, namelijk de definitieve regeling voor de BTW-heffing in het handelsverkeer tussen de Lid-Staten, moeten vergemakkelijken.

De onmiddellijke doelstelling van de voorgestelde wijzigingen bestaat er derhalve in die overgangsregeling om te zetten in de nationale BTW-wetgeving en terzelfdertijd daarin de in 1978 niet verwezenlijkte aanpassingen, voorgeschreven door de zesde richtlijn, definitief op te nemen.

Dergelijke regeling vereist hoe dan ook dat :

1) de belastinggrenzen tussen België en de overige Lid-Staten worden opgeheven;

2) de belastingheffing bij invoer en de belastingvrijstelling bij uitvoer enkel nog mag plaatsvinden bij handelingen met derde landen (d.i. gebieden die niet binnen de werkingssfeer vallen van de gemeenschappelijke BTW-regeling);

3) de thans bestaande bepalingen betreffende de vrijstellingen bij invoer in de betrekkingen tussen België en de andere Lid-Staten moeten afgeschaft worden;

4) in principe de intracommunautaire handelingen verricht door belastingplichtigen, in de overgangsregeling, moeten worden belast in de Lid-Staat van bestemming tegen diens tarief en onder diens voorwaarden;

5) in de overgangsregeling tevens in de Lid-Staat van bestemming de BTW moet worden geheven op sommige intracommunautaire verwervingen verricht door sommige belastingplichtigen (landbouwers onderworpen aan de forfaitaire landbouwregeling en belastingplichtigen die uitsluitend goederen leveren of diensten verstrekken waarvoor geen recht op aftrek bestaat) of door niet-belastingplichtige rechtspersonen, alsook op sommige intracommunautaire afstandsverkoop en leveringen van nieuwe vervoermiddelen aan particulieren of vrijgestelde of niet-belastingplichtige instellingen, aangezien zonder die heffing een gezonde mededinging tussen de Lid-Staten ernstig zou kunnen worden verstoord;

6) de leveringen van goederen door « tax-free shops » in het kader van het reizigersverkeer via de lucht of over zee tussen de Lid-Staten worden vrijgesteld binnen zekere grenzen en gedurende een bepaalde periode, teneinde het hoofd te bieden aan sociale en regionale problemen die in de betrokken economische sectoren en grensgebieden kunnen rijzen als gevolg van de BTW-overgangsregeling.

totale des taux de TVA — de telle manière que, pour le 31 décembre 1992, les conditions pour la détermination et l'entrée en vigueur de la réglementation précitée ne seront pas remplies.

Un régime transitoire doit par conséquent être instauré à partir du 1^{er} janvier 1993, qui prévoit l'application, durant une période limitée, de dispositions qui ont pour but de faciliter la réalisation de l'objectif premier, c'est-à-dire la réglementation définitive de la perception de la TVA dans le cadre des échanges commerciaux entre les Etats membres.

L'objectif immédiat des modifications proposées consiste dès lors à introduire le régime transitoire dans la législation belge de la TVA et, en même temps, à réaliser l'adaptation prescrite par la sixième directive qui n'a pas eu lieu en 1978.

Pareille réglementation implique que :

1) les frontières fiscales entre la Belgique et les autres Etats membres sont levées;

2) la perception de la taxe lors des importations et l'exemption de la taxe lors des exportations ne peuvent plus subsister que pour les opérations avec les pays tiers (c'est-à-dire les territoires qui ne tombent pas dans le champ d'application de la réglementation communautaire de la TVA);

3) les dispositions existantes relatives aux exemptions à l'importation dans les relations entre la Belgique et les autres Etats membres doivent être abrogées;

4) les opérations intracommunautaires effectuées entre assujettis doivent, en règle, être taxées dans l'Etat membre de destination aux taux et conditions de cet Etat membre;

5) la TVA doit être perçue dans l'Etat membre de destination sur certaines acquisitions intracommunautaires effectuées par des agriculteurs soumis au régime forfaitaire des exploitants agricoles, par des assujettis qui ne réalisent que des livraisons de biens ou des prestations de services ne leur ouvrant aucun droit à déduction ou par des personnes morales non assujetties, ainsi que sur certaines opérations intracommunautaires de vente à distance et de livraisons de moyens de transport neufs effectuées pour le compte de particuliers ou d'organismes exemptés ou non assujettis, étant donné que le défaut de cette perception risquerait de conduire à d'importantes distorsions de concurrence entre les Etats membres;

6) les livraisons de biens effectuées, dans les limites prévues, par des comptoirs de vente hors taxe dans le cadre du trafic, par voie aérienne ou maritime, de voyageurs entre les Etats membres sont exemptées pendant une période déterminée pour pallier les répercussions sociales dans les secteurs économiques concernés et les difficultés spécifiques aux régions frontalières qui pourraient survenir à la suite de l'instauration du régime transitoire de la TVA.

De overgangsregeling zal in de regel gelden voor een termijn van vier jaar, met andere woorden tot 31 december 1996.

Naderhand moet ze worden opgevolgd door de reeds hogervermelde definitieve regeling die steunt op het principe van de BTW-heffing in de Lid-Staat van herkomst van de geleverde goederen. De overgangsregeling zal evenwel automatisch worden verlengd indien de Raad van de Europese Gemeenschappen tegen eind 1996 geen besluiten heeft getroffen omtrent de toepassing van de definitieve regeling.

Een even belangrijke doelstelling van de voorgestelde wijzigingen bestaat erin, rekening houdend met enerzijds het wegvallen van de fiscale grenscontroles en anderzijds het feit dat de administratieve formaliteiten voor de ondernemingen niet mogen worden uitgebreid, doeltreffende controlemaatregelen ter beschikking te stellen om de correcte en loyale belastingheffing zowel in België als in de partnerlanden te kunnen verzekeren, zulks om voor de hand liggende economische en fiscale motieven. Daartoe zal een vlotte gegevensopname in België en een dito gegevensuitwisseling tussen België en de andere Lid-Staten een sleutelinstrument uitmaken.

Hieronder volgt een toelichting bij de hoofdpunten van de overgangsregeling en bij de artikelen van het ontwerp.

HOOFDPUNTEN VAN DE OVERGANGSREGELING

Het per 1 januari 1993 geldende stelsel behelst in hoofdzaak, globaal geformuleerd, het volgende :

1) aangezien per 1 januari 1993 de grenscontroles binnen de EG voor fiscale doeleinden vervallen, vindt de heffing van de BTW bij invoer en de vrijstelling bij uitvoer alleen nog plaats ter zake van goederenverkeer met derde landen;

2) voor de aankopen met vervoer door particulieren binnen de EG geldt met ingang van 1 januari 1993 dat BTW verschuldigd is in de Lid-Staat waar de goederen zijn gekocht, zodat zij zonder enige formaliteit de aangekochte goederen kunnen meenemen. Een uitzondering wordt gemaakt voor de aankopen van nieuwe vervoermiddelen. Hiervoor blijft het principe bestaan van betaling in het bestemmingsland;

3) met betrekking tot intracommunautaire leveringen aan belastingplichtigen wordt de BTW, die in het huidige stelsel geheven wordt bij invoer, in het nieuwe stelsel geheven bij de verwerving in de Lid-Staat van bestemming;

4) met betrekking tot intracommunautaire leveringen aan landbouwers onderworpen aan de landbouwregeling, aan vrijgestelde belastingplichtigen, en aan niet-belastingplichtige rechtspersonen wordt in bijzondere regelingen voorzien.

En règle, le régime transitoire sera en vigueur pour une période de quatre ans, à savoir jusqu'au 31 décembre 1996.

Il sera ensuite remplacé par le régime définitif précité qui repose sur le principe de la perception de la TVA dans l'Etat membre d'origine des biens livrés. Toutefois, le régime transitoire sera automatiquement prorogé si le Conseil des Communautés européennes n'a pas pris de décision à la fin de 1996 quant à l'application du régime définitif.

Un autre objectif important des modifications présentées consiste, compte tenu, d'une part, de la suppression des contrôles à des fins fiscales aux frontières intérieures et, d'autre part, du fait que les formalités administratives incombant aux entreprises ne peuvent être étendues, en la mise en oeuvre de mesures efficaces de contrôle pour assurer une correcte et loyale perception de l'impôt aussi bien en Belgique que dans les Etats partenaires, pour des motifs fiscaux et économiques. A cette fin, un système efficace de stockage et de transmission de données entre la Belgique et les autres Etats membres constituera un instrument-clé.

Suit un commentaire des points principaux du régime transitoire ainsi que des articles du projet.

POINTS PRINCIPAUX DU REGIME TRANSITOIRE

Le système applicable à partir du 1^{er} janvier 1993 contient en substance les points suivants :

1) comme, au 1^{er} janvier 1993, les contrôles à des fins fiscales aux frontières intérieures de la Communauté sont supprimés, la perception de la TVA lors des importations et l'exemption de la taxe lors des exportations ne trouvent plus à s'appliquer qu'au trafic de biens avec les pays tiers;

2) à partir du 1^{er} janvier 1993, les acquisitions avec transport par des particuliers à l'intérieur de la Communauté sont soumises à la TVA dans l'Etat membre où les biens ont été acquis de telle manière que ces particuliers peuvent les emporter sans aucune formalité. Existe toutefois une exception en ce qui concerne l'acquisition de moyens de transport neufs pour laquelle subsiste le principe de la taxation dans l'Etat membre de destination;

3) en ce qui concerne les livraisons intracommunautaires à des assujettis, la TVA qui, dans le système actuel, est perçue lors de l'importation, se perçoit, dans le nouveau système, lors de l'acquisition dans l'Etat membre de destination;

4) des règles particulières sont prévues en ce qui concerne les livraisons intracommunautaires à des agriculteurs soumis au régime forfaitaire des exploitants agricoles, à des assujettis exemptés et à des personnes morales non assujetties.

In tegenstelling tot de regels die van toepassing zijn op intracommunautaire leveringen aan belastingplichtigen en leveringen van accijnsgoederen en nieuwe vervoermiddelen leiden leveringen aan de hierboven bedoelde afnemers pas tot heffing van BTW in het bestemmingsland voor zover in het lopende jaar de totale waarde van de afgenomen goederen een bepaalde drempel overschrijdt, dan wel indien deze drempel in het voorafgaande jaar reeds is overschreden. Is de drempel in het voorafgaande jaar niet overschreden dan vindt in het lopende kalenderjaar, voor zover de drempel in dat jaar niet wordt overschreden, belastingheffing plaats in het oorsprongsland. De hoogte van de drempel wordt door de Lid-Staat van bestemming vastgelegd en bedraagt minimaal 10 000 Ecu (exclusief BTW);

5) de betaling van de belasting in het bestemmingsland geldt eveneens voor intracommunautaire verkopen van goederen door belastingplichtigen aan particulieren in een andere Lid-Staat, verzonden of vervoerd door of voor rekening van de verkoper (zogenoemde verkopen op afstand), voor zover de leverancier, een bepaalde totale waarde van de in het lopende kalenderjaar verzonden of vervoerde goederen als drempel overschrijdt of mits deze drempel in het voorafgaande kalenderjaar is overschreden. De drempel, waarvan de hoogte door de Lid-Staat van bestemming wordt vastgesteld, wordt toegepast op het totaal van de leveringen naar elke Lid-Staat afzonderlijk en bedraagt ofwel 100 000 Ecu ofwel 35 000 Ecu. Ons land heeft, gelet op zijn ligging als kruispuntland, geopteerd voor de drempel van 35 000 Ecu.

Per leverancier kunnen naar elke Lid-Staat, afhankelijk van de hoogte van de drempel die deze Lid-Staat hanteert, leveringen tot een bedrag van hetzij 35 000, hetzij 100 000 Ecu (exclusief BTW) plaatsvinden met heffing in het oorsprongsland, voor zover deze drempel in het lopende kalenderjaar niet wordt en in het voorafgaande kalenderjaar niet is overschreden. Hetzelfde geldt voor dezelfde soort leveringen aan vrijgestelde belastingplichtigen en aan niet-belastingplichtige rechtspersonen die niet gehouden zijn tot het verrichten van belastbare intracommunautaire verwervingen in de Lid-Staat van bestemming;

6) de leverancier, die onder hogergenoemde regeling vanuit een andere Lid-Staat de goederen verzendt of vervoert, wordt belastingplichtig in de Lid-Staat van bestemming. Hij heeft het recht in de desbetreffende Lid-Staat van bestemming te kiezen voor heffing op alle leveringen in dat land, dit wil zeggen ook voor zover de leveringen onder de drempel blijven;

7) met betrekking tot de accijnsgoederen geldt in ieder geval dat de heffing steeds plaatsvindt in het bestemmingsland in de andere gevallen dan deze waarin de particulier zelf de goederen bestemd voor eigen gebruik in een andere Lid-Staat gaat halen;

Contrairement aux règles applicables aux livraisons intracommunautaires aux assujettis, aux livraisons de produits soumis à accise et de moyens de transport neufs, les livraisons aux acquéreurs visés ci-dessus conduisent à la perception de la TVA dans l'Etat membre de destination pour autant que, durant l'année civile en cours, la valeur totale des biens acquis ait atteint un seuil déterminé; il en va également ainsi dans l'hypothèse où ce seuil a déjà été dépassé durant l'année civile précédente. Si le seuil n'a pas été dépassé durant l'année civile précédente, il faut alors considérer l'année en cours. Si le seuil n'est pas dépassé durant l'année en cours, la perception de la taxe s'opère alors dans l'Etat membre d'origine. Le seuil est fixé par l'Etat membre de destination avec un minimum de 10 000 écus (hors TVA);

5) la perception de la taxe dans l'Etat membre de destination vaut également pour les livraisons intracommunautaires de biens par des assujettis à des particuliers dans un autre Etat membre, expédiés ou transportés par le fournisseur ou pour son compte (livraisons appelées ventes à distance), pour autant que le fournisseur ait dépassé, durant l'année civile en cours, un montant global déterminé pour les biens ainsi expédiés ou transportés ou que ce seuil ait été dépassé durant l'année civile précédente. Le seuil qui est fixé par l'Etat membre de destination, s'élève à 100 000 écus ou à 35 000 écus. Son dépassement s'apprécie en tenant compte du montant global des livraisons effectuées à destination de chaque Etat membre considéré séparément. Compte tenu de la position de notre territoire en tant que pays carrefour, le seuil de 35 000 écus a été retenu.

Tout fournisseur peut faire des livraisons vers tout Etat membre, à concurrence du seuil que cet Etat membre a fixé, soit un montant de 35 000 ou de 100 000 écus (hors TVA); ces livraisons s'opèrent avec perception de la taxe dans l'Etat membre d'origine, pour autant que le seuil n'ait pas été dépassé durant l'année civile en cours et durant l'année civile précédente. La même règle vaut pour des livraisons intracommunautaires identiques faites à des agriculteurs soumis au régime forfaitaire des exploitants agricoles, à des assujettis exemptés et à des personnes morales non assujetties, qui ne sont pas tenus d'effectuer des acquisitions intracommunautaires imposables dans l'Etat membre de destination;

6) le fournisseur qui, dans les conditions du régime mentionné ci-dessus, expédie ou transporte des biens au départ d'un autre Etat membre est redevable de la taxe dans le pays de destination. Il a le droit d'opter pour la taxation, dans l'Etat membre de destination, de toutes les livraisons effectuées dans ce pays dont le montant global reste en-dessous du seuil prévu;

7) en ce qui concerne les produits soumis à accise, la taxation a toujours lieu dans le pays de destination hormis dans les cas où un particulier transporte lui-même dans un autre Etat membre les produits destinés à son usage personnel;

8) de aankopen van nieuwe vervoermiddelen in een andere Lid-Staat worden altijd belast in het bestemmingsland. De koper wordt dan schuldenaar van de belasting;

9) indien een intracommunautaire verwerving leidt tot verschuldigdheid van BTW in het bestemmingsland, wordt de levering in het oorsprongsland vrijgesteld. Omdat de leverancier in het oorsprongsland de hem in rekening gebrachte BTW in aftrek kan brengen, wordt het desbetreffende goed vrij van BTW naar het bestemmingsland overgebracht. Tegenover de vrijstelling van heffing in het oorsprongsland, staat de belastbaarheid in het bestemmingsland. Terzake wordt geen formeel bewijs verlangd. De verkoper moet aantonen dat alles in het werk werd gesteld om zich ervan te overtuigen dat de goederen werden vervoerd buiten zijn Lid-Staat, en dat de afnemer voor de BTW geïdentificeerd is in een andere EG-Lid-Staat;

10) zoals in punt 8 hierboven gesteld is de BTW over de aankoop van nieuwe vervoermiddelen steeds verschuldigd in het bestemmingsland. De verkoper andere dan een gewone belastingplichtige mag de in de aankoop begrepen BTW in aftrek brengen, echter binnen de grenzen of ten belope van het bedrag dat hij verschuldigd zou zijn indien voor zijn levering geen vrijstelling gold;

11) het overbrengen van eigen goederen door een belastingplichtige naar een andere Lid-Staat wordt in beginsel gelijkgesteld met een intracommunautaire verwerving en leidt dus tot belastingheffing in het land van bestemming;

12) de dienst bestaande uit het intracommunautaire goederenvervoer wordt thans niet direct in de heffing van de BTW begrepen, maar wel indirect via de maatstaf van heffing bij de invoer van de desbetreffende goederen. In het nieuwe stelsel geldt echter dat deze dienst in beginsel wordt belast in het land waar het vervoer aanvangt. Dit geldt zowel wanneer de opdrachtgever een niet voor de BTW geïdentificeerde persoon is, als wanneer hij een BTW-identificatienummer opgeeft dat hem is verstrekt in het land waar het vervoer aanvangt. Identificeert de opdrachtgever zich onder een BTW-nummer uit een andere Lid-Staat, dan wordt het vervoer belast in die Lid-Staat.

Met betrekking tot diensten die samenhangen met het intracommunautaire goederenvervoer gelden analoge regels als voor dat vervoer;

13) bij intracommunautaire transacties moeten op de factuur het BTW-identificatienummer van de verkoper en dat van de koper worden vermeld;

14) iedere belastingplichtige die intracommunautaire leveringen verricht dient periodiek de leveringen te melden die tot belastbare verwervingen aanleiding geven in een andere Lid-Staat. Is het voor een controle van BTW noodzakelijk, dan wordt de desbetreffende belastingplichtige nadere preciseringen gevraagd. Dit laatste is gestoeld op de hogervermelde verordening van 27 januari 1992.

8) les acquisitions de moyens de transport neufs dans un autre Etat membre sont toujours taxées dans l'Etat membre de destination. L'acheteur est redevable de la taxe;

9) lorsqu'une acquisition intracommunautaire est taxée dans l'Etat membre de destination, la livraison est exemptée dans l'Etat membre d'origine. Comme le fournisseur dans l'Etat membre d'origine peut déduire la TVA qui lui a été portée en compte, le bien est transféré libre de TVA vers l'Etat membre de destination. A l'exemption de la taxation dans l'Etat membre d'origine, correspond l'imposition dans l'Etat membre de destination. Dans ce cas, aucune preuve formelle n'est exigée. Le vendeur doit établir par tout moyen que les biens ont été transportés hors de l'Etat membre d'origine et que l'acquéreur est identifié à la TVA dans un autre Etat membre;

10) en ce qui concerne l'acquisition de moyens de transport neufs, la TVA est toujours due dans l'Etat membre de destination, comme exposé au point 8 *supra*. Le vendeur, même s'il est un assujetti occasionnel, peut déduire la taxe acquittée lors de l'achat, dans la limite ou à concurrence du montant de la taxe exigible en raison de la livraison, si elle n'était pas exemptée;

11) le transfert de biens appartenant à un assujetti vers un autre Etat membre est, en règle, assimilé à une acquisition intracommunautaire et aboutit donc à une taxation dans l'Etat membre de destination;

12) le service qui a pour objet le transport intracommunautaire de biens n'était pas, avant le 1^{er} janvier 1993, soumis comme tel à la TVA, mais il l'était en tant qu'élément de la base d'imposition de la taxe due en raison de l'importation des biens transportés. Dans le nouveau système, ce service est en principe imposé dans l'Etat membre où commence le transport. Cela vaut tant lorsque le donneur d'ordre est une personne non identifiée à la TVA que lorsqu'il dispose d'un numéro d'identification à la TVA qui lui a été attribué dans le pays où commence le transport. Si le donneur d'ordre est identifié à la TVA dans un autre Etat membre, le transport est taxé dans cet Etat membre.

En ce qui concerne les prestations accessoires au transport intracommunautaire de biens, on applique les mêmes règles que pour le transport;

13) pour les opérations intracommunautaires, le numéro d'identification à la TVA du vendeur et celui de l'acheteur doivent figurer sur la facture;

14) chaque assujetti qui effectue des livraisons intracommunautaires doit déposer périodiquement un état récapitulatif des livraisons qui donnent lieu à des acquisitions imposables dans un autre Etat membre. Lorsque le contrôle de la perception de la TVA l'exige, des précisions supplémentaires peuvent être demandées aux assujettis concernés en vertu du règlement du 27 janvier 1992 dont question *supra*.

COMMENTAAR BIJ DE ARTIKELEN

Artikel 1

Dit artikel vult artikel 1 van het huidige BTW-Wetboek aan om in EG-verband en ook nationaal de territoriale werkingssfeer van de BTW na 1992 af te bakenen.

Door de afschaffing van de fiscale grenzen is het immers nodig enkele nieuwe gemeenschappelijke EG-begrippen in het Belgisch Wetboek te definiëren, zoals « Lid-Staat », « Gemeenschap », « derde land » en hun grondgebieden, alsook het « binnenland ». Dit gebeurt in de nieuwe §§ 2 en 3 van artikel 1.

Door het wegvallen van de fiscale grenzen ondergaan de begrippen invoer en uitvoer een betekeniswijziging, waarbij voortaan als invoer moet worden beschouwd het binnenkomen in de Gemeenschap van goederen uit derde (niet-EG) landen en als uitvoer het feit dat goederen het grondgebied van de EG-landen verlaten. Derhalve moet duidelijk worden afgelijnd welke deelgebieden van sommige Lid-Staten uitgesloten zijn uit het fiscale- en het douane-grondgebied respectievelijk het fiscale grondgebied van de EG. Dit wordt geregeld in de eerste, respectievelijk de tweede alinea van de nieuwe § 4.

Het eiland Man en het Vorstendom Monaco worden krachtens de nieuwe § 5 beschouwd als behorende tot het binnenland van respectievelijk het Verenigd Koninkrijk en Frankrijk.

In de toegevoegde § 6 worden nog enkele begrippen nader omschreven zoals ze in de richtlijn 91/680/EEG van 16 december 1991 worden gedefinieerd, en wordt uiteengezet wat moet worden verstaan onder accijnsprodukten.

Art. 2

Dit artikel beoogt een wijziging en een herschikking van artikel 2 van het Wetboek om de omschrijving van de werkingssfeer van de BTW voor binnenlandse handelingen in overeenstemming te brengen met die welke door de zesde richtlijn werd voorgeschreven en destijds in 1978 niet werd overgenomen in het Belgisch BTW-Wetboek.

De wijziging preciseert dat het moet gaan om leveringen en diensten, verricht *onder bezwarende titel* door een belastingplichtige die *in zijn hoedanigheid van belastingplichtige* een belastbare handeling stelt, en niet optreedt als particulier.

De § 2 van artikel 2 wordt opgeheven.

Deze paragraaf is overbodig geworden vermits in artikel 4 de hoedanigheid van belastingplichtige wordt toegekend aan eenieder die een economische activiteit uitoefent en daar voortaan iedere persoon als belastingplichtige wordt aangemerkt als hij in het wetboek gestelde handelingen verricht.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Article 1^{er}

Cet article qui complète l'article 1^{er}, actuel, du Code de la TVA circonscrit, tant au niveau de la Communauté que de la Belgique, le territoire à l'intérieur duquel s'applique la TVA après 1992.

A la suite de l'abolition des frontières fiscales, il est indispensable de définir dans la législation belge quelques notions nouvelles au niveau communautaire, telles qu'« Etat membre », « Communauté », « pays tiers » et leur territoire respectif, ainsi qu'« intérieur du pays ». Ces notions sont définies dans les §§ 2 et 3, nouveaux, de l'article 1^{er}.

A la suite de l'abolition des frontières fiscales, les notions d'importation et d'exportation sont modifiées. Il y a lieu désormais de considérer comme importation l'introduction dans la Communauté de biens en provenance de pays tiers et comme exportation le fait que les biens quittent le territoire des pays de la Communauté. Par conséquent, doivent être précisées les parties de territoire de certains Etats membres qui sont exclues du domaine fiscal et douanier de la Communauté. Ce problème est réglé par les deux alinéas du § 4.

Conformément au § 5, *nouveau*, l'île de Man et la principauté de Monaco sont considérées comme faisant partie respectivement du Royaume-Uni de Grande-Bretagne et d'Irlande du Nord et de la France.

Dans le § 6, on trouve encore quelques notions qui ont été définies de la même manière que dans la directive 91/680/CEE du 16 décembre 1991, ainsi que ce qu'il faut entendre par produits soumis à accise.

Art. 2

Cet article adapte l'article 2, du Code quant au champ d'application de la TVA et il harmonise les opérations internes avec celles prescrites par la sixième directive et qui n'avaient pas été reprises en 1978 dans le Code belge de la TVA.

La modification précise qu'il doit s'agir de livraisons de biens et de prestations de services effectuées *à titre onéreux* par un assujetti qui, *en sa qualité d'assujetti*, effectue une opération imposable et qui n'agit pas comme particulier.

L'article 2, § 2, est abrogé.

Ce paragraphe est devenu superflu attendu que, dans l'article 4, la qualité d'assujetti est reconnue à toute personne qui exerce une activité économique. A désormais cette qualité quiconque effectue des opérations visées par le Code dans le cadre d'une telle activité.

Art. 3

Artikel 3 van het Wetboek wordt aangevuld om duidelijk te stellen dat de invoer van goederen slechts aan de Belgische BTW onderworpen is mits die invoer in België plaatsvindt.

Dit is thans uiteraard ook het geval ingevolge de gecombineerde toepassing van de artikelen 3 en 23 van het Wetboek.

Die aanvulling is nodig doordat het begrip invoer ingevolge de afschaffing van de belastinggrenzen tussen België en de andere Lid-Staten van de EG wordt gedefinieerd in artikel 23 nieuw van het Wetboek (zie artikel 23 hieronder).

Art. 4

Dit artikel voegt in het Wetboek een nieuw artikel 3bis in dat het beginsel invoert van de belastbaarheid van sommige intracommunautaire verwervingen van goederen onder bezwarende titel die in feite nieuwe belastbare handelingen uitmaken.

Voor de definitie van de « intracommunautaire verwerving van goederen » en voor de omstandigheden waaronder dergelijke verwervingen aan de BTW zijn onderworpen, wordt verwezen naar artikel 26 hieronder.

Art. 5

Dit artikel past het bestaande artikel 4 van het Wetboek aan, een gedeelte om het in overeenstemming te brengen met de definitie van de belastingplichtige zoals die in de zesde richtlijn reeds werd gegeven (zie § 1) en anderdeels om gebruik te maken van een mogelijkheid waarin reeds door de richtlijn werd voorzien (zie § 2).

Voortaan moet als belastingplichtige worden beschouwd *eenieder die, om het even waar, zelfstandig een economische activiteit verricht* van een fabrikant, handelaar of dienstverrichter, met inbegrip van de winning van delfstoffen, landbouw en de uitoefening van vrije of ermee gelijkgestelde beroepen. Een geneesheer, een ziekenhuis, een school, enz. zullen dus belastingplichtigen zijn.

De notie economische activiteit zoals ze door artikel 4, 2^e lid, van de zesde richtlijn wordt bepaald, laat toe om nauwkeurig de werkingssfeer af te bakenen. Het betreft objectieve criteria die uitsluitend de enkele activiteit beogen, onafhankelijk van het doel of het resultaat ervan.

Alle activiteiten, zonder enig voorbehoud, van de producent, de handelaar of de dienstverrichter worden beoogd. Het gaat dus om alle handelingen binnen een economisch systeem van ondernemingswijze produktie en distributie, dat wil zeggen de onderneming bekeken op zichzelf en in relatie met

Art. 3

L'article 3 du Code est complété afin de préciser que l'importation de biens n'est soumise à la TVA belge que si elle a lieu en Belgique.

Comme c'est actuellement le cas par l'application combinée des articles 3 et 23, du Code.

Cet ajout s'est révélé nécessaire étant donné que l'article 23, nouveau, du Code (voir article 23, *infra*) redéfinit la notion d'importation à la suite de l'abolition des frontières fiscales entre la Belgique et les autres Etats membres de la Communauté.

Art. 4

Cet article ajoute un article 3bis, nouveau, dans le Code qui introduit le principe de l'imposition de certaines acquisitions intracommunautaires de biens effectuées à titre onéreux qui, en fait, constituent de nouvelles opérations imposables.

La définition d'« acquisitions intracommunautaires de biens » ainsi que les circonstances dans lesquelles pareilles acquisitions sont soumises à la TVA sont explicitées dans l'article 26 qui suit.

Art. 5

Cet article adapte l'actuel article 4, du Code, d'une part, pour harmoniser la définition d'assujetti avec celle donnée dans la sixième directive (voir § 1^{er}) et, d'autre part, pour faire usage d'une possibilité qu'elle avait prévue (voir § 2).

Désormais, doit être considéré comme assujetti, *quiconque accomplit, d'une manière indépendante et quel qu'en soit le lieu, une activité économique de producteur, de commerçant ou de prestataire de services, y compris les activités extractives, agricoles et celles des professions libérales ou assimilées*. Un médecin, un hôpital, une école, etc. seront donc des assujettis.

La notion d'activité économique telle qu'elle est définie à l'article 4, alinéa 2, de la sixième directive permet de délimiter avec précision son champ d'application. Il s'agit d'un critère objectif qui vise exclusivement l'activité en tant que telle, indépendamment de son objectif ou de son résultat.

Toutes les activités, sans exception, de producteur, de commerçant ou de prestataire de services sont visées. Il s'agit donc de toutes les opérations qui s'intègrent dans un système d'économie de marché, c'est-à-dire l'entreprise en elle-même mais aussi dans ses rapports avec d'autres entreprises auxquelles

andere ondernemingen waarop zij een beroep doet om haar doelstellingen te bereiken, alsmede het handelen van de ondernemingen op de markt ten aanzien van elkaar of van de andere marktdeelnemers.

De onderneming is elke eenheid van productie, distributie of dienstverrichting, die als rechtssubject over voldoende economische zelfstandige activiteit beschikt.

Het inlassen van § 2 heeft als doel een nuancering aan te brengen door aan de Koning de mogelijkheid te geven om de hoedanigheid van belastingplichtige niet altijd te koppelen aan het begrip « juridische zelfstandigheid », zulks enerzijds om een administratieve vereenvoudiging in de hand te werken en anderzijds om mogelijke misbruiken te voorkomen, zoals de kunstmatige splitsing van een onderneming in meerdere belastingplichtige entiteiten om aldus een bijzondere regeling te kunnen genieten.

In deze mogelijkheid is reeds voorzien door artikel 4, § 4, tweede lid van de zesde richtlijn.

Art. 6

Dit artikel heeft de opheffing van het bestaande artikel 5 van het Wetboek als oogmerk.

Het gaat andermaal om een aanpassing die volgt uit de bepalingen van de zesde richtlijn. Dit artikel moet dan ook worden gezien in samenhang met het vorige en het is er het logische gevolg van, zodat dit artikel geen bestaansreden meer heeft.

Art. 7

Dit artikel wil het bestaande artikel 6 preciseren rekening houdend met de bedoeling van de zesde richtlijn, die erin bestaat eenieder die belastbare activiteiten verricht als belastingplichtige aan te merken, om het even of het gaat om privaatrechtelijke dan wel om publiekrechtelijke lichamen.

Om de financiële toestand van deze laatste niet grondig te verstoren, blijven zij buiten het BTW-stelsel voor de handelingen die zij als openbare overheid verrichten, behalve indien daaruit een ernstige concurrentievervalsing zou voortvloeien.

Voor sommige handelingen, door de Koning te preciseren, worden ze hoe dan ook als belastingplichtige aangemerkt, tenzij die handelingen van onbeduidend belang zouden zijn.

Art. 8

Dit artikel wijzigt het bestaande artikel 8.

Gelet op de bepalingen van de aangepaste artikelen 2 en 4 die § 1 overbodig maken, wordt deze opgeheven.

les elle fait appel pour atteindre ses objectifs, ainsi que l'action des entreprises sur le marché.

Est une entreprise chaque unité de production, de distribution, ou de services, qui dispose, en tant que sujet de droit, d'une activité suffisamment indépendante sur le plan économique.

L'introduction d'un § 2 a pour objectif de présenter une formulation plus nuancée pour donner la faculté au Roi de ne pas toujours lier la qualité d'assujetti à la notion de « l'indépendance purement juridique », soit dans un souci de simplification administrative, soit pour éviter certains abus tels que le fractionnement fictif d'une entreprise entre plusieurs assujettis dans le but de bénéficier d'un régime particulier.

Cette possibilité est prévue par l'article 4, § 4, alinéa 2, de la sixième directive.

Art. 6

Cet article a pour objet de supprimer l'actuel article 5, du Code.

Il s'agit à nouveau d'une adaptation dans le sens prescrit par la sixième directive. En effet, l'article 5 précité doit être examiné en même temps que le précédent dont il constitue la suite logique. Il perd donc toute raison d'être.

Art. 7

Cet article vise à préciser la portée de l'article 6, actuel, compte tenu de l'objectif de la sixième directive qui implique que quiconque accomplit des activités imposables est considéré comme un assujetti, qu'il s'agisse d'une personne de droit privé ou d'un organisme de droit public.

Afin de ne pas perturber leur situation financière, les organismes de droit public restent exclus du champ d'application de la TVA en ce qui concerne les opérations qu'ils effectuent en tant qu'autorité publique, sauf lorsque leur non assujettissement entraînerait des distorsions de concurrence non négligeables.

Pour quelques opérations, à préciser par le Roi, ils seront considérés comme des assujettis à moins que ces opérations soient peu importantes.

Art. 8

Cet article modifie l'actuel article 8.

Son § 1^{er} est abrogé compte tenu des dispositions des articles 2 et 4, adaptés, qui rendent le paragraphe précité superflu.

De nieuwe § 1 komt in de plaats van de vroegere §§ 2 en 3 en is in dezelfde zin als voorheen geformuleerd, behalve dat duidelijk tot uiting komt dat het gaat om toevallige belastingplichtigen en dat de termijn, waarbinnen de verwezenlijking met BTW kan gebeuren, beter wordt afgebakend dan tevoren. De vroegere termijn kon aanleiding geven tot conflicten omtrent aanvangs- en eindtijdstip, bijvoorbeeld bij laattijdige inkohiering om welke reden ook. De nieuwe formulering zal zowel de oprichter of vervreemder als de Staat een grotere rechtszekerheid verschaffen.

In de §§ 2 en 3 wordt aan niet-belastingplichtigen de mogelijkheid geboden om wanneer zij occasioneel zakelijke rechten, beoogd in artikel 9, alinea 2, 2°, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, vestigen respectievelijk overdragen, te opteren voor de belastingplicht in dezelfde voorwaarden en omstandigheden als bepaald in § 1.

Art. 9

Dit artikel voert een nieuw artikel 8bis in in het Wetboek, waarbij in § 1 het beginsel wordt gesteld dat eenieder, die onder bepaalde voorwaarden incidenteel een intracommunautaire levering doet van een nieuw vervoermiddel, voor die handeling wordt beschouwd als een (toevallige) belastingplichtige. Nieuwe vervoermiddelen zijn immers goederen die, wegens hun intrinsieke waarde en rekening houdend met de verschillende BTW-tarieven in de Lid-Staten, aanleiding zouden kunnen geven tot verschuivingen van de aankopen.

Er moet dus een bijzondere regeling worden uitgewerkt om te verzekeren dat de BTW hoe dan ook toekomt aan de Lid-Staat van aankomst, zelfs wanneer een particulier optreedt als leverancier. Het spreekt vanzelf dat er dan ook moet worden voor gezorgd dat alle transacties van nieuwe vervoermiddelen, verricht door wie dan ook, nauwlettend moeten kunnen worden gevolgd en geverifieerd. Daartoe is het nodig dat in de wet het stelsel van de toevallige belastingplichtigheid wordt ingeschreven in hoofde van wie dan ook, voor elke incidentele intracommunautaire levering onder bezwarende titel van dergelijke goederen.

Onder § 2, 1°, wordt de omschrijving gegeven van wat moet worden verstaan onder « nieuwe vervoermiddelen ». Worden daarvoor niet in aanmerking genomen : zeeschepen bestemd voor passagiers- of goederenvervoer tegen betaling, voor de visserij of voor de uitoefening van industriële of handelsactiviteiten; reddingsboten en schepen voor hulpverlening op zee; vliegtuigstellen bestemd voor gebruik door luchtvaartmaatschappijen die zich hoofdzakelijk toelagen op internationaal personen- en goederenvervoer tegen betaling. Vliegtuigstellen bestemd voor gebruik door de Staat worden daarentegen wel bedoeld.

In § 2, 2°, wordt bepaald aan welke voorwaarde moet worden voldaan om die goederen als « nieuwe vervoermiddelen » te kunnen bestempelen.

Le § 1^{er}, *nouveau*, qui vient remplacer les §§ 2 et 3 antérieurs est formulé de la même manière. Toutefois, la nouvelle disposition ne vise plus que les assujettis occasionnels. D'autre part, le délai dans lequel la cession peut s'opérer avec application de la TVA est mieux précisé. L'ancien délai pouvait donner lieu à des difficultés quant à sa naissance et son expiration, par exemple en cas d'enrôlement tardif, pour quelque motif que ce soit. La nouvelle formulation apporte une plus grande sécurité juridique aussi bien au constructeur, au vendeur, qu'à l'Etat.

Dans les §§ 2 et 3, la possibilité est donnée aux personnes non assujetties qui, à titre occasionnel, constituent ou cèdent un droit réel au sens de l'article 9, alinéa 2, 2°, d'opter pour la qualité d'assujetti dans la forme et de la manière prévues au § 1^{er}.

Art. 9

Cet article introduit un article 8bis dans le Code, lequel dispose, en son § 1^{er}, que toute personne qui, dans des conditions déterminées, effectue, à titre occasionnel, une livraison intracommunautaire d'un moyen de transport neuf, est considérée comme un assujetti pour cette opération. En effet, les moyens de transport neufs sont des biens qui, en raison de leur valeur intrinsèque et compte tenu des différents taux de TVA en vigueur dans les Etats membres, pourraient donner lieu à des délocalisations d'achats.

Il faut donc instaurer un régime spécial qui assure que, en toute hypothèse, la TVA revient à l'Etat membre de destination même si un particulier est intervenu comme fournisseur. Il va de soi qu'il faut donc veiller à ce que toutes les opérations relatives à un moyen de transport neuf effectuées par quiconque puissent être attentivement suivies et vérifiées. A cette fin, il est nécessaire de prévoir dans la loi un régime d'assujettissement occasionnel pour celui qui effectue de manière occasionnelle des livraisons intracommunautaires à titre onéreux de tels biens.

Au § 2, 1°, on définit ce qu'il faut entendre par « moyens de transport neufs ». Ne sont pas pris en considération : les navires et bateaux de mer destinés au transport rémunéré de personnes ou de biens, à la pêche ou à l'exercice d'une activité industrielle ou commerciale; les bateaux de sauvetage et d'assistance en mer; les aéronefs destinés à être utilisés par les compagnies de navigation aérienne pratiquant essentiellement le transport international rémunéré de personnes et de biens. En revanche, les aéronefs destinés à l'usage de l'Etat sont visés.

Dans le § 2, 2°, il a été précisé à quelle condition devaient satisfaire ces biens pour qu'ils soient considérés comme des « moyens de transport neufs ».

Een ministerieel besluit zal bepalen hoe de bovenstaande criteria moeten worden vastgesteld en aangetoond.

Art. 10

Dit artikel wijzigt en herschikt het bestaande artikel 9 om het beter aan te passen aan de tekst van de zesde richtlijn.

Daarin wordt in artikel 5, 1°, een goed gedefinieerd als een « lichamelijke zaak ». Deze definitie wordt hier overgenomen, derwijze dat ze zowel op roerende als op onroerende goederen toepasselijk is.

In verband met electriciteit, gas, warmte en koude wordt het begrip « levering » weggelaten, vermits reeds in artikel 2 « de levering van goederen » als een belastbare handeling wordt aangemerkt. Derhalve volstaat het die zaken alleen middels een gelijkstelling aan het begrip « goederen » te koppelen.

Verder worden de zakelijke rechten andere dan de eigendom, die aan hun titularis een gebruiksrecht als een eigenaar geven op onroerende goederen, beschouwd als goederen. Rechten zoals het vruchtgebruik en het opstalrecht geven inderdaad hun titularis een economisch gebruiksrecht over de zaak waarop ze betrekking hebben. De overdracht van dergelijke rechten betekent dat de bevoegdheid wordt overgedragen om binnen de rechtslimieten als een eigenaar over de zaak te beschikken. De hier bedoelde gelijkstelling heeft tot doel handelingen die uit economisch oogpunt gelijkwaardig zijn aan de levering van een onroerend goed omwille van de fiscale neutraliteit aan de BTW te onderwerpen.

Tenslotte wordt de huidige § 3 van artikel 9 opgeheven, zulks als logisch gevolg van de definitie van een goed en van een belastingplichtige, alsmede van het bepaalde in het gewijzigde artikel 8 (zie artikel 8 hierboven).

Art. 11

Dit artikel wijzigt het bestaande artikel 10 en breidt het uit.

In § 1 wordt de definitie van de levering afgestemd op die van de zesde richtlijn.

Daar waar de huidige wet de feitelijke levering (la délivrance) ingevolge een eigendomsovereenkomst tot uitgangspunt heeft, gaat de richtlijn uit van de juridische levering van de goederen. Het verschil in juridische interpretatie kan echter tot verschillende oplossingen leiden.

De nieuwe bepaling is bovendien in overeenstemming met de interpretatie van het Europees Hof van Justitie volgens hetwelk « levering de overdracht van de juridische beschikkingsbevoegdheid is » (H.v.J. 08.03.88, zaak n° 165/86, Leesportefeuille Intiem BV) of « levering de macht is om als eigenaar over lichamelijke zaak te beschikken, zelfs zonder

Un arrêté ministériel déterminera les critères à respecter.

Art. 10

Cet article adapte l'actuel article 9 pour mieux se conformer au texte de la sixième directive.

Dans le texte de l'article 5, 1°, de la directive, un bien a été défini comme un « bien corporel », définition qui a été reprise ici, en manière telle qu'elle est applicable tant aux biens meubles qu'aux biens immeubles.

En ce qui concerne l'électricité, le gaz, la chaleur et le froid, la notion de « livraison » a été abandonnée attendu que l'article 2, considère déjà la « livraison de biens » comme une opération imposable. Par conséquent, une assimilation à la notion de « biens » suffit en l'espèce.

Sont encore considérés comme des biens, les droits réels autres que le droit de propriété, qui donnent à leur titulaire un pouvoir d'utilisation sur des biens immeubles comme celui dont dispose un propriétaire. Des droits comme l'usufruit ou le droit de superficie donnent en effet à leur titulaire un pouvoir d'utilisation économique de la chose sur laquelle ils portent. Le transfert d'un tel droit signifie qu'a été transféré le pouvoir de disposer de la chose comme un propriétaire, dans la limite du droit. L'assimilation dont il est ici question a pour objectif, pour des raisons de neutralité fiscale, de soumettre à la TVA des opérations qui sont, du point de vue économique, équivalentes à la livraison d'un bien immeuble.

Enfin, le § 3, actuel, de l'article 9 est abrogé, compte tenu de la définition du bien et de celle de l'assujetti, ainsi que de l'article 8, tel qu'il est modifié (voir article 8, *supra*).

Art. 11

Cet article modifie et étend l'article 10 existant.

Dans le § 1^{er}, on trouve une définition de la livraison calquée sur celle de la sixième directive.

Là où la législation actuelle énonce comme principe la mise à disposition (la délivrance) en exécution d'un contrat translatif de propriété, la sixième directive énonce comme principe la livraison juridique de biens. La différence d'interprétation juridique peut cependant conduire à des solutions différentes.

De plus, la nouvelle disposition est en accord avec l'interprétation donnée par la Cour de Justice des Communautés européennes, selon laquelle « la livraison est le transfert du pouvoir de disposer juridiquement » (C.J.C.E., 8 mars 1988, affaire n° 165/86, Leesportefeuille, Intiem BV) ou « la livraison est le pouvoir de disposer d'un bien corporel, comme un

juridische eigendomsoverdracht van de zaak » (H.v.J. 08.02.90, zaak C-320/88, Safe).

In § 2 worden de handelingen vastgesteld die als een levering worden beschouwd, namelijk de eigendomsoverdracht van een goed krachtens een overheidsvordering of krachtens een overheidsbeschikking (wet, decreet, enz.) en de oplevering van een werk in roerende staat (maakloonwerk). De eerst vermelde handeling wordt uit het bestaande artikel 12, § 1, 2°, overgebracht en bij de formulering wordt rekening gehouden met de diverse wetgevendende lichamen. De tweede handeling tot nog toe geïnterpreteerd door het bestaande artikel 18, § 1, 1°, werd als een dienst beschouwd, terwijl zij thans als een levering wordt behandeld. De zesde richtlijn voorziet inderdaad in de mogelijkheid om maakloonwerk hetzij als een dienst hetzij als een levering aan te merken. Het laatste lijkt verkieslijk met het oog op het verplicht kwalificeren van maakloonwerk, zoals gedefinieerd in de overgangsregeling, als een intracommunautaire levering van een goed.

In § 3 wordt de afgifte en de teruggave van een goed ingevolge een bruikleen als belastbare levering aangemerkt. In feite komt dit neer op een verschuiving van het bepaalde in het bestaande artikel 12, § 1, 1°, naar het nieuwe artikel 10. Hierbij werd enkel de juridische logica voor ogen gehouden.

Art. 12

Dit artikel wijzigt in geringe mate het bestaande artikel 11 door toevoeging van de kwalificatie « onder bezwarende of kosteloze titel » aan het begrip « overdracht » en door te preciseren dat de overnemer een belastingplichtige moet zijn die de BTW geheel of gedeeltelijk in aftrek kan brengen indien ze wegens de overdracht verschuldigd was.

Die aanpassing, ingegeven door de zesde richtlijn, is bedoeld om de financiële positie van de inbrengende of schenkende onderneming niet overmatig te verzwaken indien de overnemende onderneming de goederen gebruikt voor een belastbare activiteit. Niet alleen wordt vermeden dat de overnemer een ernstige BTW-financiering moet opbrengen die hij doorgaans in aftrek zal kunnen brengen. Tevens wordt voorkomen dat de overnemer de betaalde BTW aftrekt terwijl de overdrager de BTW niet zou kunnen betalen, bijvoorbeeld in geval van faillissement. De behandeling van de overnemer als opvolger van de overdrager maakt het ook overbodig om aftrekcorrecties uit te voeren. Bovendien wordt hierdoor een reeds bestaande administratieve praktijk bekrachtigd.

propriétaire, même s'il n'y a pas de transfert de la propriété juridique du bien » (C.J.C.E., 8 février 1990, affaire C-320/88, Safe).

Dans le § 2, sont définies les opérations qui sont considérées comme des livraisons, c'est-à-dire la transmission de la propriété d'un bien en vertu d'une réquisition faite par l'autorité publique ou en vertu d'une disposition prise par l'autorité compétente (loi, décret, etc.), et la délivrance d'un travail à façon. La première opération mentionnée est extraite de l'actuel article 12, § 1^{er}, 2°, et la formulation tient compte des différents pouvoirs législatifs. La seconde opération qui était visée jusqu'à présent à l'article 18, § 1^{er}, 1°, et considérée comme une prestation de services, va désormais s'analyser en une livraison de biens. La sixième directive prévoit en effet la possibilité de considérer le travail à façon soit comme une prestation de services, soit comme une livraison. Cette seconde possibilité semble préférable si l'on veut définir toujours le travail à façon de la manière qu'il l'a été dans le régime transitoire, à savoir comme une livraison intracommunautaire de biens.

Dans le § 3, la remise et la restitution d'un bien, effectuées à titre de prêt de consommation sont considérées comme des livraisons imposables. Ce § 3 est en fait la conséquence du déplacement de la disposition qui fait l'objet de l'actuel article 12, § 1^{er}, 1°, vers l'article 10, *nouveau*, et ceci dans un souci de logique juridique.

Art. 12

Cet article modifie dans une faible mesure l'actuel article 11 en ajoutant la qualification « à titre onéreux ou à titre gratuit » à la notion de « cession » et en précisant que le cessionnaire doit être un assujéti qui pourrait déduire tout ou partie de la taxe si elle était due en raison de la cession.

Cette adaptation, inspirée de la sixième directive, est mue par la volonté de ne pas obérer la trésorerie de l'entreprise apporteuse ou donatrice, lorsque l'entreprise bénéficiaire de l'apport ou de la donation affecte les biens à une activité imposable. Non seulement, on évite ainsi pour le cessionnaire un sérieux préfinancement de la TVA, qu'il pourra le plus souvent déduire, mais on évite aussi que le cessionnaire déduise la TVA due, alors que le cédant ne serait pas en mesure de l'acquitter, par exemple, en cas de faillite. La considération que le cessionnaire continue la personne du cédant rend également superflues les révisions de déduction à opérer. De plus, il s'agit simplement de la confirmation d'une pratique administrative déjà existante.

Art. 13

Dit artikel herschikt het bestaande artikel 12 om, rekening houdend met de zesde richtlijn zoals ze recent werd aangepast, aan te wijzen welke handelingen worden gelijkgesteld met leveringen onder bezwarende titel.

De vroegere 1° en 2° van § 1 werden reeds ondergebracht in het gewijzigde artikel 10 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde.

De nieuwe § 1, 1°, voegt aan de vroegere § 1, 3°, a), de voorwaarde toe dat het moet gaan om de onttrekking voor privé-doeleinden van een goed (of samenstellende delen ervan) waarvoor op een gehele of gedeeltelijke aftrek van BTW aanspraak werd gemaakt. Zonder die voorwaarde zou er immers een dubbele taxatie kunnen optreden en anderzijds wordt in dergelijk geval de belastingplichtige ook niet op onrechtvaardige wijze bevoordeeld.

Dezelfde voorwaarde en dezelfde verklaring geldt voor de nieuwe § 1, 2°, (vroegere § 1, 3°, b); § 1, 3°, (vroeger 1, 4°); § 1, 4°, (vroeger 1, 5°); en § 1, 5°, (voorheen niet voorzien in artikel 12 maar wel in de zesde richtlijn).

Bovendien werd in § 1, 3°, nieuw, in een uitbreiding voorzien door vervanging van het begrip « roerend goed » door « goed ».

De § 2 komt overeen met die van het bestaande artikel 12, § 2 op het stuk van het oogmerk, namelijk de onttrekking van een nieuw gebouw gelijk te stellen met een levering onder bezwarende titel wanneer het niet onder belastbare voorwaarden werd vreemd of aangewend binnen de gestelde termijn.

Maar de formulering werd aangepast rekening houdend met die van de aangepaste artikelen 2, 4, 8, 12 en 44. Aldus wordt de afstand om niet beoogd onder § 1, 2°, hierboven en het verlies van de hoedanigheid van belastingplichtige onder § 1, 5°, hierboven.

Art. 14

Hierbij wordt ten behoeve van de overgangsregeling een nieuw artikel 12bis ingevoegd, dat de overbrenging door een belastingplichtige van een goed van zijn bedrijf naar een andere Lid-Staat gelijkstelt met een levering onder bezwarende titel. Meteen wordt ook de omschrijving gegeven van dergelijke overdracht : het moet gaan om een lichamelijk goed dat buiten België maar binnen de EG wordt gebracht voor de bedrijfsbehoeften van de belastingplichtige, maar niet met het oog op het verrichten van sommige handelingen.

Deze bepaling heeft ten doel de interne goederenbewegingen fiscaal te volgen bij de ondernemingen die in verschillende Lid-Statens gevestigd zijn, zodat steeds de plaats gekend is waar de goederen zich bevinden.

Art. 13

Cet article modifie l'actuel article 12 compte tenu de la sixième directive telle qu'elle a été adaptée et il détermine les opérations qui sont assimilées à des livraisons à titre onéreux.

Les précédents 1° et 2°, du § 1^{er}, ont déjà été insérés dans l'article 10, modifié, du Code.

Le nouveau § 1^{er}, 1°, ajoute au précédent § 1^{er}, 3°, a), la condition selon laquelle il doit s'agir du prélèvement d'un bien (ou de ses éléments constitutifs) à des fins privées, pour lequel une déduction totale ou partielle de la TVA a été opérée. Sans cette condition, il pourrait survenir une double taxation, et d'autre part, dans un pareil cas, l'assujetti n'est pas avantagé injustement.

La même condition et la même explication valent pour le § 1^{er}, 2°, *nouveau* (§ 1^{er}, 3°, b, ancien); le § 1^{er}, 3°, *nouveau* (§ 1^{er}, 4°, ancien); le § 1^{er}, 4°, *nouveau* (§ 1^{er}, 5°, ancien) et le § 1^{er}, 5°, *nouveau* (auparavant rien n'était prévu, à l'article 12, mais bien dans la sixième directive).

Au surplus, la portée du § 1^{er}, 3°, nouveau, est élargie à la suite du remplacement de la notion de « bien meuble » par celle de « bien ».

Le § 2 procède de la même intention que celle figurant à l'article 12, actuel, c'est-à-dire assimiler à une livraison à titre onéreux le prélèvement d'un bâtiment neuf, lorsque, dans le délai prévu, ledit bâtiment n'a pas été aliéné ou utilisé dans des conditions imposables.

Mais la formulation a été adaptée en fonction de celle adoptée pour les articles 2, 4, 8, 12 et 44. De cette manière, la transmission à titre gratuit est visée au § 1^{er}, 2°, ci-avant et la perte de la qualité d'assujetti au § 1^{er}, 5°, ci-avant.

Art. 14

Dans le cadre du régime transitoire, un article 12bis, nouveau, a été inséré, selon lequel le transfert par un assujetti d'un bien de son entreprise à destination d'un autre Etat membre est assimilé à une livraison à titre onéreux. Quant au dit transfert, il est défini comme suit : il doit s'agir d'un bien corporel expédié ou transporté hors de Belgique mais à l'intérieur de la Communauté, par l'assujetti pour les besoins de son entreprise, et non pas en vue d'effectuer certaines opérations.

La présente disposition a pour objectif de suivre fiscalement les mouvements internes de biens dans les entreprises établies dans différents Etats membres, de manière à toujours connaître l'endroit où se trouvent les biens.

Aldus moet een onderneming, die over bijhuizen beschikt in verschillende Lid-Staten, steeds fiscaal de verplaatsing van de goederen optekenen van het ene bijhuis naar het andere in de mate dat ze op het grondgebied van verschillende Lid-Staten gevestigd zijn. Het bedrag van de verzonden goederen zal, door het bijhuis gevestigd in België, worden ingeschreven in het vak « intracommunautaire leveringen » van de periodieke aangifte.

Het bedrag van de goederen ontvangen door het bijhuis gevestigd in de Lid-Staat van aankomst, zal worden ingeschreven in het vak « intracommunautaire verwervingen » van de periodieke aangifte van het bijhuis van aankomst. Bovendien zal het bijhuis in België deze verzending moeten opnemen in de kwartaallisting samen met zijn intracommunautaire leveringen.

Worden niet als overbrenging aanzien de goederen die door een belastingplichtige worden verplaatst van België naar een andere Lid-Staat met navolgende verrichtingen als doel :

- een installatie of een montage, alsmede verkopen op afstand (zie in artikel 15, § 2, 2°, en 15, § 4 van het W. BTW);

- de leveringen aan boord van een schip, een vliegtuig of een trein die een intracommunautair vervoer verricht (zie in artikel 15, § 2, 3°, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde);

- de levering ter uitvoer en de gelijkgestelde handelingen, alsmede de intracommunautaire leveringen (zie in artikels 39 tot en met 42 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde);

- de oplevering aan de belastingplichtige, onder bepaalde voorwaarden, van maakloonwerk dat is verricht in de Lid-Staat van aankomst van de verzending of van het vervoer van dat goed;

- de verrichting van een dienst voor de belastingplichtige in verband met werkzaamheden betreffende die goederen, die daadwerkelijk werden verricht in de Lid-Staat van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen (voorbeeld : een machine wordt voor herstelling naar een andere Lid-Staat gezonden);

- het tijdelijke gebruik van die goederen op het grondgebied van de Lid-Staat van aankomst van de verzending of van het vervoer van het goed, met het oog op een dienstverrichting door de belastingplichtige gevestigd in België (voorbeeld : de werktuigen van een loodgieter die een herstelling gaat uitvoeren in een andere Lid-Staat);

- het tijdelijke gebruik van die goederen voor een periode van ten hoogste 24 maanden op het grondgebied van een andere Lid-Staat, waar de invoer van hetzelfde goed, uit een derde land met het oog op tijdelijk gebruik, in aanmerking zou komen voor de regeling voor tijdelijke invoer met volledige vrijstelling van invoerrechten.

Al deze goederenbewegingen worden weliswaar niet fiscaal gevolgd; de verrichtingen beoogd onder

C'est ainsi que dans le cas d'une entreprise disposant de succursales dans différents Etats membres, devra toujours faire l'objet d'une inscription, le transfert de biens d'une succursale à l'autre dans la mesure où elles sont installées dans des Etats membres différents. Le montant des biens expédiés sera inscrit, par la succursale établie en Belgique, dans la case « livraisons intracommunautaires » de la déclaration périodique.

Le montant des biens reçus par la succursale établie dans l'Etat membre d'arrivée sera inscrit dans la case « acquisitions intracommunautaires » de la déclaration périodique de la succursale réceptrice. En outre, la succursale expéditrice en Belgique devra reprendre cet envoi dans son état récapitulatif trimestriel reprenant la liste de ses livraisons intracommunautaires.

Ne sont pas considérés comme transférés, les biens expédiés ou transportés par un assujetti de Belgique vers un autre Etat membre pour les besoins de l'une des opérations suivantes :

- une installation ou un montage, ainsi que les ventes à distance (voir article 15, § 2, 2°, et 15, § 4, du Code, *infra*);

- les livraisons à bord d'un bateau, d'un avion ou d'un train effectuant un transport intracommunautaire (voir article 15, § 2, 3°, du Code, *infra*);

- les livraisons à l'exportation et les opérations assimilées ainsi que les livraisons intracommunautaires (voir articles 39 à 42, du Code, *infra*);

- la délivrance à l'assujetti, à des conditions déterminées, d'un travail à façon effectué dans l'Etat membre d'arrivée de l'expédition ou du transport de ce bien;

- la prestation d'un service effectué pour l'assujetti et ayant pour objet des travaux portant sur ce bien, matériellement exécutés dans l'Etat membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens (exemple : une machine envoyée pour réparation dans un autre Etat membre);

- l'utilisation temporaire de ce bien, sur le territoire de l'Etat membre d'arrivée de l'expédition ou du transport du bien, pour les besoins de prestations de services effectuées par l'assujetti établi en Belgique (exemple : matériel transporté par un plombier qui va effectuer une réparation dans un autre Etat membre);

- l'utilisation temporaire de ce bien, pour une période qui ne peut excéder 24 mois, sur le territoire d'un autre Etat membre à l'intérieur duquel l'importation du même bien en provenance d'un pays tiers en vue d'une utilisation temporaire bénéficierait du régime de l'admission temporaire en exonération totale de droits à l'importation.

Tous ces mouvements de biens ne feront pas l'objet d'un suivi fiscal, mais les opérations visées aux 4°, 5°,

het vierde, vijfde, zesde en zevende streepje moeten daarentegen in een bijzonder register worden ingeschreven (zie hieronder artikel 68).

Art. 15

Dit artikel vervangt het voorwerp van het huidige artikel 15, namelijk het tijdstip van de levering, door de plaats van de levering. Het tijdstip der levering zal worden behandeld in artikel 16 hieronder, dat het gewijzigde artikel 16 zal bespreken.

De plaats van levering is in België wanneer ze volgens de navolgende criteria in België gesitueerd wordt.

De definitie van de plaats van levering van goederen wordt aangepast aan die van de richtlijn.

Als algemene regel geldt dat die plaats degene is waar de verkrijger kan beschikken over het goed (zie § 2, en commentaar bij artikel 10, nieuw van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde).

Worden de goederen verzonden of vervoerd, dan wordt de levering geacht te geschieden op de plaats waar het vervoer of de verzending *naar de afnemer* aanvangt (zie § 2, 1°). Wanneer evenwel de goederen door of voor de leverancier worden geïnstalleerd of gemonteerd, vindt de levering plaats daar waar de installatie of montage gebeurt. Deze leveringen zijn steeds belastbaar in het land van installatie (zie § 2, 2°).

Wordt de levering gedaan aan boord van een schip, vliegtuig of trein tijdens een vervoer dat vertrekt en aankomt binnen het grondgebied van de Gemeenschap, dan vindt de levering plaats waar de goederen zich bevinden bij het vertrek van het vervoer.

Wanneer de vertrekplaats van de verzending of het vervoer van goederen in een derde (niet EG) land ligt, worden de plaatsen van de levering door degene, in wiens hoofde de BTW bij invoer rechtsgeldig is voldaan, en van eventuele volgende leveringen geacht zich te bevinden in de Lid-Staat van invoer (zie § 3).

Het gaat hier om de vroegere, aangepaste tekst van artikel 51, § 4.

De §§ 4, 5 en 6 handelen over de bijzondere regeling voor verkopen op afstand.

Als verkopen op afstand worden aangemerkt de leveringen door de *leverancier van goederen* :

- aan particulieren,
- aan belastingplichtigen of aan niet-belastingplichtige rechtspersonen die niet gehouden zijn intracommunautaire verwervingen te doen, op voorwaarde dat de leverancier het vervoer doet of voor zijn rekening laat verrichten door een derde naar de verkrijger in een andere Lid-Staat dan deze van vertrek.

6° et 7° devront être inscrites dans un registre spécial (voir article 68, *infra*).

Art. 15

Cet article remplace l'objet de l'article 15 actuel, à savoir le moment de la livraison par le lieu de la livraison. Le moment de la livraison sera traité dans l'article 16 ci-après qui commentera l'article 16 modifié.

Une livraison de biens a lieu en Belgique, lorsque le lieu où elle est réputée se situer, conformément aux critères suivants, se trouve en Belgique.

La définition du lieu de la livraison de biens est adaptée à celle donnée dans la directive.

En règle générale, le lieu de la livraison se situe à l'endroit où l'acquéreur peut disposer du bien (voir § 2 et le commentaire de l'article 10, *nouveau*, du Code).

Lorsque les biens sont expédiés ou transportés, le lieu de la livraison est alors réputé se situer à l'endroit où commence le transport ou l'expédition à *destination de l'acquéreur* (voir § 2, 1°). Toutefois, quand les biens sont installés ou montés par ou pour le compte du fournisseur, le lieu de la livraison se situe à l'endroit où est effectué l'installation ou le montage. Ces livraisons sont toujours imposables dans le pays de l'installation ou du montage (voir § 2, 2°).

Lorsque la livraison est effectuée à bord d'un bateau, d'un avion ou d'un train, au cours d'un transport dont le lieu de départ et le lieu d'arrivée sont situés sur le territoire de la Communauté, la livraison se situe à l'endroit où se trouvent les biens au moment du départ du transport.

Lorsque le lieu de départ de l'expédition ou du transport des biens se trouve dans un territoire tiers (hors de la Communauté), le lieu de la livraison effectuée par la personne, dans le chef de qui la taxe due à l'importation est régulièrement payée, ainsi que le lieu d'éventuelles livraisons subséquentes sont réputés se situer dans l'Etat membre d'importation des biens (voir § 3).

Il s'agit du texte, adapté, du précédent article 51, § 4.

Les §§ 4, 5 et 6 traitent du régime particulier des ventes à distance.

On considère qu'il y a vente à distance dès que le *fournisseur livre des biens* :

- à des particuliers,
- à des assujettis ou des personnes morales non assujetties non tenus de soumettre à la taxe leurs acquisitions intracommunautaires et qu'il se charge lui-même du transport, ou qu'un tiers l'effectue pour son compte, à destination de l'acquéreur dans un Etat membre autre que celui du départ.

Alleszins wanneer hij, *zelfs onrechtstreeks*, tussen beide komt in het vervoer, is de bijzondere regeling van toepassing. Zulks zal het geval zijn wanneer, bijvoorbeeld, een postorderbedrijf aan de klant zou voorstellen om samen met de verzending van de goederen, rechtstreeks, met een derde vervoerder een overeenkomst te sluiten.

Wanneer, integendeel, de klant de goederen gaat in ontvangst nemen bij de verkoper (hetzij zelf, hetzij door een derde, bijvoorbeeld vervoerder, te vragen om voor zijn rekening de goederen in ontvangst te nemen en het transport te verrichten) geldt voor particulieren opnieuw de algemene regel van belastingheffing in het land van oorsprong der aankopen.

Op 1 januari 1993 zullen privé-personen, in principe, hun aankopen kunnen verrichten binnen de Gemeenschap en de BTW betalen in het land van aankoop der goederen.

Dit principe moest licht worden afgezwakt, daar de harmonisering van de tarieven niet ver genoeg gaat om er een systematische toepassing van toe te laten.

Er moet inderdaad vermeden worden dat ondernemingen — bijvoorbeeld postorderbedrijven — zich systematisch zouden gaan vestigen in de Lid-Staten met de laagste BTW-tarieven om, profiterend van deze lage tarieven, van daaruit de goederen te versturen naar privé-personen.

De aangenomen regeling betreffende de verkoop op afstand bepaalt dat, indien de verkoper het vervoer naar de koper op zich neemt, de goederen worden verondersteld te zijn geleverd op de plaats waar het vervoer eindigt (met andere woorden in het land van verbruik).

De plaats van levering der goederen wordt dus verschoven naar de plaats waar de goederen zich bevinden op het ogenblik van aankomst van het vervoer, zodra de plaats van vertrek en de plaats van aankomst op het grondgebied van verschillende Lid-Staten gelegen zijn. Dientengevolge stelt de belastingplichtige belastbare handelingen binnen de Lid-Staat van aankomst en is er de BTW verschuldigd over alle leveringen beoogd door de bijzondere regeling voor verkopen op afstand.

De nieuwe vervoermiddelen en de goederen die bestemd zijn om te worden geïnstalleerd of gemonteerd worden niet beoogd door deze bijzondere regeling voor verkopen op afstand. Voor de plaats van levering van dergelijke goederen gelden immers andere bepalingen.

Wanneer de geleverde goederen geen in het BTW-Wetboek bedoelde accijnsgoederen zijn, moeten de ondernemingen die verkopen op afstand verrichten, met België als bestemming, de Belgische BTW niet toepassen wanneer ze in de loop van het jaar geen goederen hebben geleverd in België voor een bedrag dat hoger is dan 1 500 000 frank, op voorwaarde dat het totaalbedrag exclusief BTW van de leveringen

En tout état de cause, si le fournisseur intervient, *même indirectement* dans le transport, le régime particulier trouve à s'appliquer. Tel serait le cas, par exemple, d'une entreprise de vente par correspondance qui proposerait, en même temps que les biens, un transporteur tiers avec lequel le client peut directement contracter.

Par contre, lorsque le client va prendre livraison des marchandises chez le vendeur (soit lui-même, soit en chargeant un tiers, par exemple un transporteur, de prendre livraison pour son compte et d'effectuer le transport), la règle générale de taxation dans le pays d'origine des achats effectués par les particuliers trouve à s'appliquer.

Au 1^{er} janvier 1993, les particuliers pourront, en principe, effectuer leurs achats dans toute la Communauté en payant la TVA dans le pays d'origine des biens.

Ce principe a toutefois dû être quelque peu assoupli étant donné que l'harmonisation insuffisante des taux de TVA ne permet pas son application systématique.

Il fallait en effet éviter que des entreprises — par exemple des entreprises de vente par correspondance — s'installent systématiquement dans des Etats membres qui ont des taux de TVA peu élevés et fournissent les biens destinés à des particuliers au départ de ces pays, avec le bénéfice de ces taux avantageux.

Le régime adopté concernant la vente à distance prévoit que, lorsque le vendeur se charge du transport des biens à destination de l'acheteur, les biens sont censés être livrés à l'endroit où s'achève le transport (donc dans le pays de consommation).

Le lieu de livraison des biens est donc déplacé à l'endroit où se trouvent les biens au moment de l'arrivée du transport, lorsque le lieu de départ et le lieu d'arrivée se trouvent sur le territoire d'Etats membres différents. Par conséquent, l'assujetti effectue des opérations taxables dans l'Etat membre d'arrivée et y est redevable de la TVA sur toutes ses livraisons visées par le régime particulier des ventes à distance.

Les moyens de transport neufs et les biens livrés après installation ou montage ne sont pas visés par le régime particulier des ventes à distance; ils font l'objet d'autres dispositions réglant la localisation de leur livraison.

Lorsque les biens livrés sont autres que des produits soumis à accise, les entreprises qui pratiquent la vente à distance à destination de la Belgique, ne sont pas soumises à la TVA, lorsque dans le courant d'une même année civile, elles n'ont pas expédié en Belgique des marchandises pour un montant supérieur à 1 500 000 francs, à condition que le montant global, hors TVA, des livraisons de biens autres que

van andere dan accijnsgoederen gedurende het vorige jaar ook niet hoger was dan 1 500 000 frank.

Om na te gaan of de drempel van 1 500 000 frank wordt bereikt, moet geen rekening gehouden worden :

- met verkopen aan belastingplichtigen of aan niet-belastingplichtige rechtspersonen die ertoe gehouden zijn intracommunautaire verwervingen te doen in de Lid-Staat van aankomst;

- met verkopen van nieuwe vervoermiddelen;

- met verkopen van goederen bestemd om te worden gemonteerd of geïnstalleerd;

- met verkopen van accijnsprodukten, waarvoor steeds de regeling van verkopen op afstand van toepassing is, zonder dat enige drempel geldt.

De belastingplichtigen die verkopen op afstand verrichten *kunnen steeds opteren* voor de belastingheffing in België, zelfs wanneer zij de drempel van 1 500 000 frank niet bereiken.

De modaliteiten voor het uitoefenen van de optie zullen bij koninklijk besluit worden vastgelegd.

De in artikel 1 bedoelde accijnsprodukten vallen steeds onder de bijzondere regeling van de verkopen op afstand, zonder enige drempel, wanneer ze worden geleverd aan particulieren. Ze vallen nooit onder de bijzondere regeling van de verkopen op afstand zo ze worden geleverd aan belastingplichtigen of aan niet-belastingplichtige rechtspersonen.

Wanneer een onderneming gevestigd in een andere Lid-Staat, accijnsprodukten levert in België, is de BTW verschuldigd in België vanaf de eerste verkochte hoeveelheid.

Opgemerkt zij dat deze produkten niet in aanmerking komen, zoals hoger gezegd, voor de berekening van de drempel die van toepassing is voor de verkoop van andere produkten.

De § 7 bevat de tekst van het vermoeden juris tantum, opgenomen in het bestaande artikel 16, mits wijziging van « beroepswerkzaamheid » in « economische werkzaamheid » om de tekst beter af te stemmen op de notie van belastingplichtige (zie artikel 5 hierboven).

Art. 16

Dit artikel brengt het onderwerp van het bestaande artikel 15 onder in artikel 16 en wijzigt het verder om het in overeenstemming te brengen met de aangepaste zesde richtlijn en het af te stemmen op het vorige artikel.

In dit artikel wordt het tijdstip van de levering bepaald. Vermits volgens het gewijzigd artikel 10 de levering de overdracht is van de macht om als eigenaar te beschikken, stelt artikel 16, § 1, dat het tijdstip van levering overeenstemt met het ogenblik waarop de goederen ter beschikking worden gesteld, correlatief het tijdstip waarop de verkrijger kan beschikken over de goederen als een eigenaar.

des produits soumis à accise n'ait pas dépassé 1 500 000 francs au cours de l'année civile précédente.

Pour déterminer si le seuil de 1 500 000 francs est atteint, il ne faut pas tenir compte des ventes :

- à des assujettis ou à des personnes morales non assujetties tenus de soumettre à la taxe leurs acquisitions intracommunautaires dans l'Etat membre d'arrivée;

- de moyens de transport neufs;

- de biens livrés après installation ou montage;

- de produits soumis à accise pour lesquels le régime particulier des ventes à distance s'applique toujours sans tenir compte du seuil.

Les assujettis pratiquant des ventes à distance *peuvent toujours opter* pour la taxation en Belgique, même lorsqu'ils n'atteignent pas le seuil retenu de 1 500 000 francs.

Les modalités d'exercice de l'option seront déterminées par arrêté royal.

Les produits soumis à accise, dont question à l'article 1^{er}, § 6, 4^o, sont toujours visés par le régime particulier des ventes à distance, sans application d'un seuil, quand ils sont envoyés à des particuliers. Ils ne tombent jamais dans le régime particulier des ventes à distance quand ils sont livrés à des assujettis ou à des personnes morales non assujetties.

Lorsqu'une entreprise établie dans un autre Etat membre livre des produits soumis à accise en Belgique, elle doit la TVA en Belgique dès la première unité vendue.

A noter, comme il a été dit plus haut à ce propos, que ces produits n'entrent pas en ligne de compte pour le calcul du seuil applicable aux autres biens.

Le § 7 contient une présomption juris tantum, insérée à l'article 16, actuel, dont le texte, pour tenir compte de la notion d'assujettí, se réfère à « l'activité économique » plutôt qu'à « l'activité professionnelle » (voir article 5, *supra*).

Art. 16

Cet article déplace l'objet de l'article 15, actuel, vers l'article 16 et le modifie pour le mettre en concordance avec la sixième directive et avec l'article précédent.

Cet article détermine le moment de la livraison de biens. Comme, selon l'article 10, modifié, la livraison constitue le transfert du pouvoir de disposer comme un propriétaire, l'article 16, § 1^{er}, dispose que le moment de la livraison correspond à celui où les biens sont mis à disposition, corrélativement, le moment où l'acquéreur peut disposer des biens comme un propriétaire.

Wanneer de goederen niet worden verzonden of vervoerd vallen het tijdstip en de plaats van levering samen, d.w.z. daar waar de goederen zich bevonden op het ogenblik van de juridische levering c.q. de overdracht in de macht van de verkrijger.

De bestaande § 1, 1°, wordt ook aangepast wat betreft het tijdstip van de levering wanneer de aflevering een verzending of vervoer der goederen door of voor de leverancier omvat. Dan geldt namelijk het tijdstip van aankomst van de verzending of het vervoer als tijdstip van levering.

De wijziging opgenomen in § 1, 2°, betreft enkel een aanpassing van het artikel in verband met de gewijzigde bepaling van nieuwe gebouwen en de termijn van belastbaarheid. De grond van de zaak wordt niet gewijzigd.

De § 3 is nieuw en voert een vermoeden *juris tantum* in lastens de leveranciers van de goederen hier te lande. Het vult het vermoeden van artikel 64, § 1, aan in verband met vooral intracommunautaire leveringen waarvoor geen voldoende bewijsmiddelen van vrijstelling kunnen voorgelegd worden.

Art. 17

Artikel 17 handelt over het belastbaar feit en de opeisbaarheid van de BTW bij levering van goederen.

De vaststelling van het belastbaar feit waardoor de verschuldigde belasting opeisbaar wordt, en dus van het tijdstip waarop de Schatkist haar recht op de belasting kan doen gelden (de belasting kan opeisen) is van groot belang voor :

- 1) het bepalen van de termijnen voor het factureren;
- 2) het bepalen van het tijdstip waarop het recht op aftrek ontstaat;
- 3) de vaststelling van de aangifteperiode waarin de belastbare handeling zich heeft voorgedaan;
- 4) de vaststelling van het tijdstip van de voldoening van de belasting aan de Schatkist, daar deze voldoening ten nauwste samenhangt met de aangifte;
- 5) het bepalen of de handeling bij wijziging van het stelsel of van de tarieven al dan niet aan het nieuwe stelsel of de nieuwe tarieven moet worden onderworpen.

Het is derhalve noodzakelijk de begrippen « belastbaar feit » en « opeisbaarheid van de belasting » duidelijk van elkaar te definiëren, wegens de invloed welke deze begrippen uitoefenen op de verplichtingen van de belastingplichtigen in het BTW-stelsel.

Inderdaad is de belasting verschuldigd wanneer de handeling voldoet aan de wettelijke BTW-bepalingen. Deze BTW is opeisbaar wanneer ze krachtens de wet vanaf een bepaald tijdstip in principe het belastbaar feit, van de belastingplichtige kan gevorderd worden, ook al wordt de betaling ervan uitgesteld.

Terzake is de BTW van rechtswege opeisbaar wanneer zich een belastbare handeling in verband met

Lorsque les biens ne sont pas expédiés ou transportés, le moment et le lieu de la livraison coïncident : l'endroit où se trouvent les biens au moment de leur livraison juridique, c'est-à-dire l'envoi en la puissance de l'acquéreur.

Le § 1^{er}, 1°, actuel, a également été adapté en ce qui concerne le moment de la livraison, lorsque la délivrance comporte l'expédition ou le transport du bien par le fournisseur ou pour son compte. Dans ce cas, ce moment est celui de l'arrivée de l'expédition ou du transport.

La modification insérée au § 1^{er}, 2°, concerne seulement une application de cet article en rapport avec la disposition modifiée sur les bâtiments neufs et les délais d'application de la TVA. Le fondement de cette disposition n'est pas modifié.

Le § 3 est nouveau. Il introduit une présomption *juris tantum* à charge des fournisseurs de biens établis dans le pays. Ce qui complète la présomption de l'article 64, § 1^{er}, surtout en ce qui concerne les livraisons intracommunautaires pour lesquelles on ne peut pas apporter de moyens de preuve suffisants de l'exemption.

Art. 17

L'article 17 traite du fait générateur et de l'exigibilité de la taxe pour les livraisons de biens.

La détermination du fait générateur en raison duquel la taxe due devient exigible, et donc du moment où le Trésor peut faire valoir ses droits à la taxe, revêt une grande importance pour déterminer :

- 1) les délais de facturation;
- 2) le moment où naît le droit à déduction;
- 3) la période de déclaration pendant laquelle l'opération imposable a été effectuée;
- 4) le moment du paiement de la taxe au Trésor, car ce paiement est intimement lié à la déclaration;
- 5) lorsque se produit un changement de régime ou de taux, si l'opération est soumise ou non au nouveau régime ou au nouveau taux.

Il est donc nécessaire de définir clairement les notions de « fait générateur » et d'« exigibilité de la taxe », en raison de l'influence que peuvent exercer ces notions sur les obligations des assujettis dans le système de la TVA.

En effet, la taxe est due quand l'opération satisfait aux dispositions légales de la TVA. La TVA est exigible quand, en vertu de la loi, elle peut, dès un moment déterminé, en principe le fait générateur, être exigée d'un assujetti, même si le paiement en est différé.

Dans ce cas, la TVA est exigible de plein droit quand a eu lieu une opération imposable relative à

goederen heeft voorgedaan of, anders gezegd, een handeling strekkende tot de overdracht van de macht om als eigenaar over een goed te beschikken. Vanaf dat tijdstip kan de Schatkist krachtens de wet de BTW vorderen, hoewel dat in werkelijkheid om praktische en organisatorische redenen — zowel uit de optiek van de Staat als uit die van de belastingplichtigen — doorgaans niet haalbaar is en in bepaalde gevallen wettelijk niet mogelijk is (vrijgestelde handelingen). Volgens de bestaande handelsgebruiken kan niet voor alle gevallen een facturering of een betaling worden geëist die samenvalt met de levering van de goederen.

Op grond van bovenvermelde redenen werd er de voorkeur aan gegeven om naast het beginsel volgens hetwelk het tijdstip waarop het belastbaar feit zich voordoet samenvalt met dat van de opeisbaarheid van de belasting, die opeisbaarheid ook te verbinden aan de facturering of het ontvangen van de prijs, geheel of ten dele, wanneer wordt gefactureerd of die prijs wordt ontvangen vóór het ogenblik van de levering. In dit geval wordt de BTW opeisbaar op het tijdstip van het uitreiken van de factuur of van de ontvangst ervan en zulks over het gefactureerde of ontvangen bedrag.

Bovendien wordt de BTW opeisbaar op het tijdstip waarop de prijs (of een deel ervan) contractueel moet worden voldaan, wanneer dit tijdstip voorafgaat aan de hogervermelde tijdstippen van opeisbaarheid.

Ingevolge het bovenstaande wordt in § 1 van artikel 17 het woord « verschuldigd » telkens vervangen door « opeisbaar ».

In § 2 wordt het tijdstip bepaald van de opeisbaarheid van de BTW wat betreft de intracommunautaire leveringen van goederen en de facturering ervan.

In principe is de datum van opeisbaarheid de 15de van de maand die volgt op het belastbaar feit dat wil zeggen de datum van levering/verwerving van de goederen. Enkel de uitreiking van een factuur i.v.m. deze levering vóór de hogervermelde datum maakt de belasting opeisbaar. Geen enkele andere oorzaak kan de opeisbaarheid terzake van intracommunautaire leveringen doen afwijken van de 15de van de maand volgend op de belastbaar feit dat wil zeggen ook niet het betalen of factureren van voorshotten.

In § 3 wordt, analoog met het bovenstaande, het woord « verschuldigd » vervangen door « opeisbaar ».

Het tijdstip waarop de BTW daadwerkelijk aan de Schatkist moet worden voldaan zal door andere bepalingen worden vastgesteld (zie de artikelen 53, 53octies, 53nonies en 54, *nieuw*).

Art. 18

Dit artikel beoogt hoofdzakelijk de aanpassing van het bestaande artikel 18 aan de bepalingen van de zesde richtlijn.

des biens ou, autrement dit, une opération qui a pour objet le transfert du pouvoir de disposer d'un bien, comme un propriétaire. A partir de ce moment, le Trésor peut, en vertu de la loi, exiger la TVA, bien qu'en réalité une telle exigence doive être abandonnée, aussi bien pour des raisons pratiques que d'organisation (que ce soit dans l'optique de l'Etat ou dans celle de l'assujetti). De plus, dans certains cas, existe une impossibilité légale (opérations exemptées). Selon les usages commerciaux existants, on ne peut pas dans tous les cas exiger une facturation ou un paiement qui coïncident avec la livraison des biens.

Pour les raisons exposées ci-avant, outre le principe suivant lequel le moment où se produit le fait générateur coïncide avec l'exigibilité de la taxe, on a préféré lier cette exigibilité à la facturation ou à l'encaissement du prix, en tout ou en partie, lorsque la facturation ou l'encaissement a lieu avant le moment de la livraison. Dans ce cas, la TVA devient exigible au moment de la délivrance de la facture ou de l'encaissement du prix, à concurrence du montant facturé ou encaissé.

En outre, la TVA devient exigible au moment fixé contractuellement pour le paiement de tout ou partie du prix, lorsque ce moment se situe avant les moments d'exigibilité susmentionnés.

En conséquence, le mot « dû » est remplacé par « exigible » à l'article 17, § 1^{er}.

Le § 2 détermine le moment de l'exigibilité de la TVA relative aux livraisons de biens intracommunautaires et à leur facturation.

En principe, la date d'exigibilité est le quinzième jour du mois suivant celui au cours duquel est intervenu le fait générateur, c'est-à-dire la livraison/acquisition des biens. Toutefois, si une facture relative à la livraison est délivrée avant la date précitée, la taxe devient exigible au moment de la délivrance de la facture. Aucune autre cause ne peut déroger à la règle du quinzième jour du mois suivant le fait générateur en ce qui concerne l'exigibilité de la taxe pour les livraisons intracommunautaires de biens. N'ont donc aucune incidence à cet égard, le paiement et la facturation d'acomptes.

Dans le § 3, le mot « dû » est également remplacé par « exigible ».

Le moment où la TVA doit être effectivement acquittée au Trésor sera déterminé par d'autres dispositions (v. art. 53, 53octies, 53nonies et 54, *nouveaux*).

Art. 18

Cet article vise essentiellement à l'adaptation de l'article 18, actuel, aux dispositions de la sixième directive.

Ingevolge de ruime omschrijving van de begrippen « belastingplichtige » en « levering van goederen » kan de definitie van het begrip « diensten » zich beperken tot een negatieve omschrijving, namelijk alle handelingen die geen leveringen van goederen zijn in de zin van het Wetboek (zie § 1, eerste lid).

Het is nochtans zinvol, gelet op de vaststaande rechtspraak en dito administratieve rechtsleer, de bestaande, in artikel 18 vermelde handelingen te blijven opsommen als typehandelingen die als diensten worden beschouwd. Het spreekt vanzelf dat het hier niet om een exhaustieve opsomming gaat.

Sommige diensten worden enigszins anders geformuleerd, voornamelijk om de terminologie fiscaal-technisch beter af te stemmen op de verruimde begrippen « belastingplichtige » en « dienst », alsook om in die optiek bewoordingen te schrappen die zouden indruisen tegen die begrippen en zelfs onterechte beperkingen zouden vormen ten nadele van de correcte toepassing ervan overeenkomstig de ruime zin waarin die begrippen moeten worden verstaan. Dit is het geval voor de diensten vermeld onder § 1, 1°, 3°, 4°, 8° tot 11° en 13°.

De lastgeving wordt derhalve in alle gevallen een belastbare dienst. Rekening moet worden gehouden met de omstandigheid dat vele van de vroeger vrijgestelde lastgevingen (bestuurders, zaakvoerder, enz.) van de bepaling der vrijgestelde ondernemingen (artikel 56, § 2) met minder dan 225 000 frank omzet kunnen genieten (artikel 18 § 1, 3°, *nieuw*).

Het verlenen van of de afstand of overdracht van genotsrechten op lichamelijke goederen (roerende of onroerende) zijn, gelet op de algemene omschrijving van de dienst, thans ook belastbare diensten. De verhuring van onroerende goederen uit hun aard zal evenwel in artikel 44, *nieuw* worden vrijgesteld.

In artikel 18, § 1, 8°, 9° en 10°, worden de woorden « exploitant » weggelaten. Enerzijds is dit overbodig geworden door de uitgebreide bepaling van « belastingplichtige met een economische activiteit » en anderdeels hebben ze in het verleden verwarring gesticht in vergelijking tot de terminologie in andere takken van het belastingrecht (bijvoorbeeld artikel 20, *oud*, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen).

In artikel 18, § 1, 11°, worden de woorden « om ter plaatse te worden verbruikt » vervangen door een nauwkeuriger omschrijving van de plaats van verbruik zelf.

De bestaande §§ 2 en 3 worden opgeheven; het onderwerp daarvan wordt verderop besproken in artikel 53 dat commentaar verstrekt in verband met het nieuwe artikel 44.

Een nieuwe § 2 wordt ingevoerd in verband met diensten, verstrekt tegen betaling op vordering van de openbare overheid of krachtens wettelijke of administratieve beschikkingen. In feite is dit de tekst

A la suite de la définition large des notions d'« assujetti » et de « livraison de biens », la définition de la notion de « prestation de services » peut se limiter à une définition négative, à savoir toutes les opérations qui ne sont pas des livraisons de biens au sens du Code (voir § 1^{er}, alinéa 1^{er}).

Il est pourtant souhaitable, compte tenu de la jurisprudence constante ainsi que de la doctrine administrative, de continuer à énumérer les opérations mentionnées à l'article 18, actuel, comme des opérations types qui sont considérées comme des prestations de services. Il va de soi qu'il ne s'agit pas d'une énumération exhaustive.

Certaines prestations de services sont formulées quelque peu différemment, surtout pour mieux harmoniser la terminologie fiscale avec les notions élargies d'« assujetti » et de « prestations de services », ainsi que dans le souci de supprimer les termes qui seraient contraires à ces notions et pourraient constituer des obstacles à la correcte application conforme au sens élargi dans lequel ces notions doivent être comprises. C'est le cas pour les prestations de services énumérées au § 1^{er}, 1°, 3°, 4°, 8° à 11° et 13°.

Par conséquent, le mandat est dans tous les cas une prestation de services imposable. Il faut tenir compte du fait que beaucoup de mandats qui étaient antérieurement hors du champ (administrateur, gérant, etc.) peuvent jouir de la disposition qui exempte les entreprises ayant un chiffre d'affaires inférieur à 225 000 francs (article 18, § 1^{er}, 3°, *nouveau*).

La cession ou la concession du droit de jouissance de biens corporels (meubles ou immeubles) sont, compte tenu de la définition générale de la prestation de services, en règle aussi des prestations de services imposables. Toutefois, la location de biens immeubles par nature sera, en règle, exemptée par l'article 44, *nouveau*.

Dans l'article 18, § 1^{er}, 8°, 9° et 10°, le mot « exploitant » est supprimé. D'une part, ce mot est devenu superflu à la suite de l'extension de la notion d'« assujetti ayant une activité économique » et d'autre part, il a donné lieu à une certaine confusion compte tenu de la terminologie utilisée dans d'autres législations fiscales (par exemple article 20, *ancien*, du Code des impôts sur les revenus).

A l'article 18, § 1^{er}, 11°, les mots « destinées à être consommées sur place » sont supprimés au profit d'une définition plus précise du lieu de consommation.

Les §§ 2 et 3, actuels, sont abrogés; leur objet sera traité à l'article 53 qui commente l'article 44, *nouveau*.

Un nouveau § 2 a été introduit en ce qui concerne les prestations de services effectuées moyennant une contrepartie en vertu d'une réquisition faite par l'autorité publique ou en vertu de dispositions légales

van het bestaande artikel 19, § 1 die thans als § 2 aan artikel 18 wordt toegevoegd.

De nieuwe § 3 beoogt de handelingen, bedoeld in § 1, die worden gesteld bij de overdracht bij wege van inbreng in vennootschap of anderszins van een geheelheid van goederen of van een bedrijfsafdeling in de omstandigheden bedoeld als in artikel 11 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde. Omwille van de gelijkheid in fiscale behandeling en van de reeds lang bestaande administratieve praktijk wordt die bepaling aan artikel 18 toegevoegd (hetgeen trouwens reeds in de zesde richtlijn was voorzien). De commentaar, gegeven in artikel 12 hierboven (tweede lid), geldt dan ook *mutatis mutandis* voor artikel 18, § 3.

Art. 19

De huidige § 1 van artikel 19 wordt ondergebracht in artikel 18, § 2 (zie vorig artikel).

De nieuwe § 1 stelt met een belastbare dienst gelijk het gebruik van een goed voor de privé-behoeften van de belastingplichtige of van zijn personeel of, meer algemeen, voor andere doeleinden dan voor zijn economische werkzaamheid, wanneer voor dit goed aanspraak werd gemaakt op een gehele of gedeeltelijke aftrek van BTW. De verklaring daarvoor is dezelfde als die gegeven in artikel 13 (derde lid) hierboven, namelijk het vermijden van dubbele belastingheffing en van onrechtvaardige bevoordeling.

In § 2 stelt men een belastbare dienst gelijk met de uitvoering door een belastingplichtige van een werk in onroerende staat voor de behoeften van zijn economische werkzaamheid (behalve de oprichting van een gebouw door een beroepsoprichter en herstellings-, onderhouds- of reinigingswerken wanneer de uitvoering daarvan door een andere belastingplichtige recht zou geven op volledige aftrek van BTW), alsmede voor zijn privé-behoeften of die van zijn personeel en meer algemeen ten kosteloze titel of voor andere dan bedrijfsdoeleinden. Die bepaling komt grotendeels overeen met het bestaande artikel 19, § 2, 1° en 2°, behoudens dat de « uitvoering ... voor de behoeften van zijn economische werkzaamheden, behalve ... herstellings-, onderhouds- of reinigingswerken ... » eraan is toegevoegd, het ene om concurrentievervalsingen te voorkomen vermits het gaat om handelingen waarvoor eventuele herziening van BTW zou gelden wanneer ze door een andere belastingplichtige zouden zijn verricht, en het andere (de herstellingen enz.) omdat de aftrek toch definitief verworven is en dus zou uitmonden in een nuloperatie.

De tekst van § 3 wordt aangepast in functie van de gewijzigde teksten van de §§ 1 en 2, met de loutere bedoeling om ernstige concurrentievervalsing te voorkomen.

ou de règlements administratifs. En fait, il s'agit du texte de l'actuel article 19, § 1^{er}, qui constitue à présent le § 2 de l'article 18.

Le § 3, nouveau, concerne les opérations visées au § 1^{er} qui sont effectuées lors de la cession, sous forme d'apport en société ou autrement, d'une universalité de biens ou d'une branche d'activité dans les conditions de l'article 11. Pour une égalité de traitement fiscal et l'entérinement d'une pratique administrative existant de longue date, cette disposition a été insérée dans l'article 18 (ceci était d'ailleurs prévu dans la sixième directive). Le commentaire donné à l'article 12 ci-avant (alinéa 2) vaut aussi *mutatis mutandis* pour le § 3 de l'article 18.

Art. 19

L'actuel § 1^{er} de l'article 19 est transféré à l'article 18, § 2 (voir article précédent).

Le nouveau § 1^{er} assimile à une prestation de services imposable, l'utilisation d'un bien pour les besoins privés de l'assujetti ou pour ceux de son personnel, ou, plus généralement, à des fins étrangères à l'activité économique de l'assujetti, lorsque ce bien a ouvert droit à une déduction complète ou partielle de la taxe. L'explication donnée à l'article 13, ci-avant, (alinéa 3) vaut également dans ce cas-ci, c'est-à-dire éviter une double imposition ou un avantage injustifié.

Le § 2 assimile à une prestation de services imposable l'exécution par un assujetti d'un travail immobilier pour, d'une part, les besoins de son activité économique sauf en ce qui concerne le constructeur professionnel et les travaux de réparation, d'entretien ou de nettoyage, lorsque l'exécution de tels travaux par un autre assujetti ouvrirait droit à la déduction complète de la taxe et, d'autre part, pour ses besoins privés ou pour ceux de son personnel et, plus généralement, à titre gratuit ou à des fins étrangères à son activité économique. Cette disposition est conforme à l'actuel article 19, § 2, 1° et 2°, sauf qu'a été ajouté « l'exécution ... pour les besoins de son activité économique, à l'exception ... des travaux de réparation, d'entretien ou de nettoyage ». Cette disposition a été complétée, en ce qui concerne la première partie, pour éviter de graves inégalités dans la concurrence car il s'agit d'opérations pour lesquelles il y aurait éventuellement une révision de la TVA si elles étaient effectuées par un autre assujetti, et, en ce qui concerne l'autre partie, pour le motif que la déduction est quand même acquise définitivement et que la situation donnera lieu en définitive à une opération blanche.

Le texte du § 3 est adapté en fonction des modifications apportées aux §§ 1^{er} et 2, avec le simple but d'éviter de graves distorsions de concurrence.

Art. 20

In artikel 20, §§ 1 en 2, wordt ingevolge het veruimde begrip « dienst » telkens de verwijzing naar artikel 18 (verwijzing die immers te eng zou blijken) weggelaten.

Art. 21

In artikel 21 wordt telkens het woord « beroeps-werkzaamheid » vervangen door « economische activiteit of werkzaamheid », om de terminologie in overeenstemming te brengen met de definitie van belastingplichtige (zie de bespreking in artikel 5, tweede lid hierboven). Dit is het geval voor de teksten van artikel 21, §§ 2 en 3, 7 en § 5.

Ingevolge de gewijzigde omschrijving van het begrip « goederen » wordt in § 3, 2, de verwijzing naar de vroegere definitie van « goederen » vervangen door « een ander goed dan een uit zijn aard onroerend goed ».

Aan § 3 worden een 3^o*bis* en 3^o*ter* toegevoegd betreffende de plaatsbepaling van het intracommunautaire goederenvervoer en van diensten van tussenpersonen (andere dan commissionairs) bij intracommunautair goederenvervoer.

Thans worden vervoerprestaties vrijgesteld wanneer ze « rechtstreeks verband houden met douane-vervoer, uitvoer van goederen of invoer van goederen ... »

De belastingheffing ervan wordt momenteel geregeld door het opnemen van deze kosten in de maatstaf van heffing bij invoer.

De afschaffing van de fiscale grenzen stelt dit mechanisme in vraag. Het is, eensdeels onmogelijk deze intracommunautaire vervoerprestaties vrij te stellen, maar anderdeels, is het criterium van de plaats van dienst bepaald in het huidige artikel 21 § 3, 3^o (naar verhouding van de afgelegde afstand) absoluut onbruikbaar.

Zonder vooruit te lopen op het criterium van de plaats van dienst, dat zal bepaald worden in de definitieve regeling, regelt het overgangsstelsel de plaats van dienst van het intracommunautair vervoer van goederen.

Het voegt twee bijkomende criteria toe aan de plaatsbepaling van de intracommunautaire vervoerprestaties : de plaats van vertrek van het vervoer en de Lid-Staat die aan de afnemer een BTW-nummer heeft toegekend.

De plaats van intracommunautaire goederenvervoerdiensten is, in de regel, de plaats van vertrek.

In afwijking daarvan wordt echter de plaats van intracommunautaire goederenvervoerdiensten, verleend aan ontvangers die voor BTW-doeleinden zijn geïdentificeerd in een andere Lid-Staat dan die van vertrek van het vervoer, geacht zich te bevinden op het grondgebied van de Lid-Staat die aan de ontvan-

Art. 20

A l'article 20, §§ 1^{er} et 2, a été supprimée la référence à l'article 18 compte tenu de la définition large de la notion de « prestation de services » (le maintien de la référence à l'article 18 serait limitatif).

Art. 21

A l'article 21, l'expression « activité professionnelle » a chaque fois été remplacée par « activité économique », pour mettre la terminologie en concordance avec la définition d'assujetti (voir le commentaire de l'article 5, alinéa 2, *supra*). Ceci est le cas pour le texte de l'article 21, §§ 2, 3, 7^o, et 5.

A la suite de la modification de la définition de la notion de « bien », on remplace dans le § 3, 2^o, la référence à la définition antérieure de « bien » par « un bien autre qu'un immeuble par nature ».

Au § 3 sont ajoutés un 3^o*bis* et un 3^o*ter* concernant la localisation du transport intracommunautaire de biens et des prestations de services des intermédiaires (autres que des commissionnaires) qui interviennent dans un transport intracommunautaire de biens.

A l'heure actuelle, les prestations de transport sont exemptées « lorsqu'elles sont directement liées au transit, à l'exportation de biens ou aux importations de biens... »

Leur taxation est assurée par l'introduction de ces frais dans la base d'imposition à l'importation.

L'abolition des frontières fiscales remet en cause tout ce mécanisme. Il n'est plus possible d'exempter les prestations de transport intracommunautaire, mais, par contre, le critère de localisation énoncé à l'actuel article 21, § 3, 3^o (référence aux distances parcourues) est absolument inutilisable.

Sans préjuger du critère de localisation qui sera déterminé lors de l'instauration du régime définitif, le régime transitoire règle donc la localisation des prestations de transport intracommunautaire de biens.

L'article ajoute deux critères supplémentaires de localisation des prestations de transport intracommunautaire : le lieu de départ du transport et l'Etat membre qui a attribué au preneur de service un numéro d'identification à la TVA.

Le lieu des prestations de services de transport intracommunautaire de biens est en règle le lieu de départ.

Toutefois, par dérogation à ce critère, le lieu des prestations de services de transport intracommunautaire de biens rendues à des preneurs identifiés à la TVA dans un Etat membre autre que celui du départ du transport est réputé se situer sur le territoire de l'Etat membre qui a attribué au preneur le

ger het BTW-identificatienummer heeft toegekend waaronder de dienst aan hem is verleend. De afwijking is dus slechts in een bijzonder geval van toepassing : het geval waarin de ontvanger van de intracommunautaire vervoerprestatie van goederen voor de BTW geregistreerd is in een andere Lid-Staat dan deze van vertrek van het vervoer.

Anderzijds last de aangepaste zesde richtlijn nieuwe criteria in voor de plaatsbepaling van de dienstprestaties van tussenpersonen, om de plaats te doen samenvallen met die van de verrichtingen waarbij ze tussenbeide komen. Aldus wordt de dienstprestatie van tussenpersonen in intracommunautair vervoer geacht plaats te vinden op de plaats van vertrek van het vervoer, behoudens wanneer de ontvanger van de dienst aan de tussenpersoon een BTW-nummer opgeeft in een andere Lid-Staat, in welk geval de dienst plaatsvindt in de Lid-Staat van die ontvanger.

In § 3 worden een 4^o*bis* en 4^o*ter* ingevoegd betreffende de plaatsbepaling van activiteiten die met intracommunautaire goederenvervoer samenhangen alsmede van diensten van tussenpersonen (andere dan commissionairs) bij de voormelde activiteiten.

Als algemene regel geldt dat de plaats van diensten in verband met activiteiten die met vervoer samenhangen, zoals laden, lossen, intern transport en soortgelijke activiteiten de plaats is waar die diensten materieel worden verricht.

Thans zijn de diensten die samenhangen met het vervoer vrijgesteld, zoals het vervoer zelf « wanneer ze rechtstreeks verband houden met douanevervoer, uitvoer van goederen of invoer van goederen ... »

Deze regeling kan na de afschaffing van de fiscale grenzen niet meer worden gehandhaafd.

Een systematische belastingheffing op de plaats van de materiële uitvoering van de prestatie zou voor de ondernemingen aanzienlijke lasten meebrengen :

- sommige zouden schuldenaar worden van de BTW in een Lid-Staat waar ze niet gevestigd zijn;
- aan anderen zou BTW in rekening gebracht worden in een Lid-Staat waar ze niet gevestigd zijn en waarvan ze de terugbetaling zouden dienen te bekomen overeenkomstig de procedure van de 8ste BTW-richtlijn van de Raad (79/1072/EEG).

Bijgevolg stelt de overgangsregeling een bijkomend criterium van plaatsbepaling : de Lid-Staat die een BTW-registratienummer heeft toegekend aan de ontvanger van de dienst.

Dit bijkomend criterium is slechts in een welbepaald geval van toepassing : datgene waarin de afnemer aan de dienstverrichter een BTW-nummer opgeeft, toegekend door een andere Lid-Staat dan diegene waarin de prestaties materieel verricht worden.

Anderdeels voorziet de aangepaste zesde richtlijn ook hier in nieuwe criteria voor de plaatsbepaling van de diensten van tussenpersonen bij activiteiten

numéro d'identification à la TVA sous lequel le service lui a été rendu. La dérogation ne s'applique que dans un seul cas précis : celui où le preneur d'un transport intracommunautaire de biens est identifié à la TVA dans un Etat membre autre que celui du départ du transport.

D'autre part, l'adaptation de la sixième directive introduit de nouveaux critères de localisation des prestations de services des intermédiaires de manière à aligner autant que possible leur localisation sur celle des opérations dans lesquelles ils interviennent. Donc, les prestations de services des intermédiaires en transport intracommunautaire sont réputées se situer dans l'Etat membre où a lieu le départ du transport sauf si le preneur du service de l'intermédiaire fournit un numéro d'identification à la TVA dans un autre Etat membre de la Communauté, dans ce cas, le service se situe dans l'Etat membre du preneur.

Au § 3, ont été introduits un 4^o*bis* et un 4^o*ter* qui concernent la localisation des prestations accessoires à un transport intracommunautaire de biens ainsi que des services fournis par les intermédiaires (autres que des commissionnaires) qui interviennent dans de telles prestations.

En règle, le lieu des prestations de services relatives à des activités accessoires au transport, telles que le chargement, le déchargement, la manutention et autres activités similaires est l'endroit où ces prestations sont matériellement exécutées.

Actuellement, ces prestations accessoires au transport sont, comme le transport lui-même, exemptées « lorsqu'elles sont directement liées au transit, à l'exportation ou à l'importation de biens ... »

Ce régime ne peut plus être maintenu après l'abolition des frontières fiscales.

Une taxation systématique au lieu d'exécution matérielle de ces prestations entraînerait pour les entreprises des charges considérables :

- certaines seraient redevables de la TVA dans un Etat membre où elles ne sont pas établies;
- d'autres se verraient porter de la TVA en compte dans un Etat membre où elles ne sont pas établies et dont elles devraient obtenir le remboursement par la procédure prévue par la huitième directive du Conseil (79/1072/CEE).

Par conséquent, le régime transitoire prévoit un critère supplémentaire de localisation : l'Etat membre qui a attribué au preneur du service un numéro d'identification à la TVA.

Ce critère supplémentaire ne s'applique que dans un cas bien précis : celui où le preneur fournit au prestataire un numéro d'identification à la TVA attribué par un Etat membre autre que celui à l'intérieur duquel ces prestations sont matériellement exécutées.

D'autre part, la sixième directive adaptée prévoit un nouveau critère pour la localisation des prestations de services effectuées par les intermédiaires qui

die met intracommunautair goederenvervoer samenhangen, alweer om de plaats te doen samenvallen met die van de verrichtingen waarbij ze tussenkomst verlenen. Aldus worden dergelijke diensten geacht plaats te vinden waar de materiële uitvoering van de bijkomende diensten geschiedt, behalve wanneer de ontvanger van de dienst aan de tussenpersoon een BTW-nummer opgeeft in een andere Lid-Staat, in welk geval de dienst plaats heeft in de Lid-Staat van die ontvanger.

In § 3, 7° worden de bewoordingen « of aan een ontvanger die in die Gemeenschap doch buiten het land van de dienstverrichter is gevestigd en handelt voor beroepsdoeleinden, ... » vervangen door « of, voor de behoeften van diens economische werkzaamheid, aan een belastingplichtige die in die Gemeenschap doch buiten het land van de dienstverrichter is gevestigd, ... ». Die aanpassing wijzigt niets ten gronde, maar vertolkt beter de bedoeling van de overeenkomstige bepaling van de zesde richtlijn, na de aanpassing van het begrip « belastingplichtige » in onderhavig ontwerp.

Voorts wordt de tekst van § 3, 7°, e, letterlijk aangepast aan de overeenkomstige tekst van de zesde richtlijn. Zo worden er de herverzekeringsverrichtingen aan toegevoegd.

In dezelfde § 3, 7°, g, worden de woorden « make-laars en lasthebbers » vervangen door het meer algemene woord « tussenpersonen ».

In dezelfde § 3, 7°, h, wordt voortaan gewag gemaakt van « lichamelijk roerende goederen, uitgezonderd vervoermiddelen ».

Aan § 3 wordt een 8° toegevoegd betreffende de plaatsbepaling van diensten van tussenpersonen (andere dan commissionairs) bij een intracommunautaire verwerving van goederen en, wanneer zij plaatsvinden binnen de Gemeenschap, bij een levering van goederen of prestatie van een dienst, ter uitsluiting van bemiddeling bij intracommunautair goederenvervoer of bij activiteiten die met intracommunautair goederenvervoer samenhangen en van verrichtingen van tussenpersonen — andere dan commissionairs — die tussenkomen bij de diensten bedoeld in § 3, 7°, alsmede de diensten van reisbureaus die tussenbeide komen in de omstandigheden bedoeld in artikel 20, § 2.

Dergelijke diensten worden geacht plaats te vinden daar waar de verrichting (de intracommunautaire verwerving of de levering of dienstverrichting) geacht wordt plaats te vinden, behalve wanneer de ontvanger van de dienst een BTW-nummer opgeeft in een andere Lid-Staat, in welk geval de dienst plaatsvindt in de Lid-Staat van die ontvanger.

Ook hier is het terug de bedoeling de plaats van de dienst van de tussenpersoon te doen samenvallen met de plaats van de handelingen waarbij hij tussenbeide komt.

interviennen in de fourniture de prestations accessoires à des transports intracommunautaires de biens, à nouveau pour faire coïncider ce lieu avec celui des opérations dans lesquelles ils interviennent. Donc, de telles prestations de services sont réputées se situer dans l'Etat membre où a lieu l'exécution matérielle des prestations accessoires, sauf quand le preneur du service communique à l'intermédiaire un numéro d'identification à la TVA dans un autre Etat membre, dans ce cas, la prestation de services est réputée se situer dans l'Etat membre de ce preneur.

Au § 3, 7°, les termes « ou, pour les besoins de son entreprise, à un preneur établi dans cette Communauté mais en dehors du pays du prestataire » sont remplacés par « ou, pour les besoins de son activité économique, à un assujetti établi dans la Communauté mais en dehors du pays du prestataire ». Cette adaptation ne modifie pas le fond, mais traduit mieux la signification de la disposition correspondante de la sixième directive, après l'adaptation de la notion d'« assujetti », dans le présent projet.

En outre, le texte du § 3, 7°, e, a été littéralement transposé du texte correspondant de la sixième directive. Ainsi, les opérations de réassurance ont été ajoutées.

Dans le même § 3, 7°, g, on a remplacé les mots « courtiers et mandataires » par le terme plus général d'« intermédiaires ».

Toujours au § 3, 7°, h, il est fait mention cette fois de « biens meubles corporels, à l'exception de tout moyen de transport ».

Au § 3, est introduit un 8° relatif à la localisation des prestations de services effectuées par les intermédiaires (autres que des commissionnaires) qui interviennent dans une acquisition intracommunautaire de biens et, lorsqu'elles ont lieu dans la Communauté, dans une livraison de biens ou une prestation de services, à l'exclusion, d'une part, de l'intervention dans un transport intracommunautaire de biens, dans des prestations accessoires à un transport intracommunautaire de biens et dans une prestation de services visée au § 3, 7°, ainsi que, d'autre part, des prestations des agences de voyage qui interviennent dans les conditions de l'article 20, § 2.

Pareilles prestations de services sont réputées se situer dans l'Etat membre où l'opération (l'acquisition intracommunautaire ou la livraison ou la prestation de services) est réputée se situer, excepté quand le preneur du service communique un numéro de TVA attribué dans un autre Etat membre, auquel cas la prestation de services est réputée se situer dans ce dernier Etat membre.

Ici, à nouveau, le but est de faire coïncider le lieu de la prestation de services de l'intermédiaire avec celui de l'opération dans laquelle il intervient.

Art. 22

In verband met artikel 22 geldt een analoge redenering als voor artikel 17 (zie artikel 17 hierboven), zodat diene overeenkomstig het woord « verschuldigd » telkens wordt vervangen door het woord « op-eisbaar ».

Art. 23

De voor artikel 23 voorgestelde nieuwe tekst is in overeenstemming met het aangepaste artikel 7 van de zesde richtlijn.

Overeenkomstig het huidig artikel 23 wordt onder invoer verstaan het binnenkomen van goederen op het Belgisch grondgebied. Zowel het over de Belgische grens brengen van goederen afkomstig uit een Lid-Staat van de EG als uit een derde land worden thans aangemerkt als een invoer die op grond van artikel 3 aan de BTW onderworpen is.

Vermits in het kader van de interne markt de belastingheffing bij invoer dient te worden afgeschaft in het goederenverkeer tussen de Lid-Staten, wordt het begrip invoer opnieuw gedefinieerd.

Overeenkomstig die nieuwe definitie wordt onder invoer niet meer verstaan het binnenkomen van goederen op het nationale grondgebied, maar het binnenkomen op het fiscaal grondgebied van de Gemeenschap van goederen afkomstig uit derde landen (d.w.z. landen die geen Lid-Staat zijn van de EG) of uit de derde gebieden bedoeld in het nieuwe artikel 1, § 4, tweede alinea (zie artikel 1 hierboven). Het begrip invoer is dus nog slechts toepasselijk op goederen afkomstig uit landen en gebieden die specifiek uit de territoriale werkingssfeer van de BTW zijn uitgesloten.

In beginsel geschiedt de invoer in de Lid-Staat waar de goederen in de Gemeenschap binnenkomen.

De §§ 2 tot en met 5 van het artikel 23, zoals dat wordt voorgesteld bepalen of een invoer al dan niet hier te lande plaatsvindt. Die regels stemmen overeen met die welke in de richtlijn worden gegeven.

Bij de aanpassing van de zesde richtlijn werd eraan gestreefd de douaneprocedures en de fiscale procedures voor de invoer van goederen op elkaar af te stemmen, inzonderheid voor wat de plaats en het tijdstip van verschuldigdheid van de invoerrechten en de BTW betreft.

In principe geldt dus elke in het vrije verkeer stelling van een goed op het stuk van de invoerrechten in een der Lid-Staten ook als fiscale invoer in die Lid-Staat. De invoer is dan ook in die Staat aan de BTW onderworpen. De goederen die aldus in het vrije verkeer en in het verbruik worden gebracht zijn vervolgens in vrije omloop in de Gemeenschap.

Dit algemeen principe behelst twee uitzonderingen.

Wanneer uit een derde land afkomstige goederen bij het binnenkomen in de Gemeenschap niet in het

Art. 22

En ce qui concerne l'article 22, il faut tenir le même raisonnement que pour l'article 17 (voir article 17, *supra*), en conséquence de quoi le mot « dû » est remplacé par « exigible ».

Art. 23

Le nouveau texte proposé pour l'article 23 est en concordance avec l'article 7, adapté, de la sixième directive.

Au sens de l'article 23, actuel, il y a lieu d'entendre par importation l'introduction de biens sur le territoire belge. Aussi, le franchissement de la frontière belge par des biens en provenance d'autres Etats membres de la Communauté ou de pays tiers est considéré comme une importation soumise à la TVA sur base de l'article 3.

Puisque, dans le cadre du marché intérieur, la perception de la taxe à l'importation doit être abolie dans le trafic intracommunautaire des biens, la notion d'importation a été redéfinie.

Conformément à cette nouvelle définition, on n'entend plus par importation, l'introduction de biens sur le territoire national mais l'introduction sur le territoire fiscal de la Communauté de biens en provenance de pays tiers (c.à.d. des pays non-membres de la Communauté) ou de territoires tiers cités au nouvel article 1^{er}, §4, alinéa 2 (voir article 1^{er}, *supra*). La notion d'importation s'applique donc uniquement à des biens en provenance de pays et de territoires qui sont spécifiquement exclus du champ d'application territorial de la TVA.

En règle l'importation a lieu dans l'Etat membre sur le territoire duquel le bien se trouve au moment où il entre à l'intérieur de la Communauté.

Les §§ 2 à 5 de l'article 23 tel qu'il est proposé déterminent si une importation a ou n'a pas lieu dans le pays. Ces dispositions correspondent aux règles édictées par la directive.

Lors de l'adaptation de la sixième directive, l'objectif était d'harmoniser les procédures douanières et fiscales en matière d'importation notamment en ce qui concerne le lieu et le moment d'exigibilité des droits d'entrée et de la TVA.

En principe, chaque mise en libre pratique d'un bien du point de vue des droits d'entrée dans un Etat membre vaut donc importation fiscale dans cet Etat membre. L'importation est aussi soumise à la TVA dans cet Etat. Les biens qui sont ainsi mis en libre pratique et en consommation peuvent dès lors circuler librement dans la Communauté.

Ce principe général connaît toutefois deux exceptions.

Lorsque des biens en provenance d'un pays tiers ne sont pas mis en libre pratique dès leur entrée dans

vrije verkeer worden gebracht maar onder een regeling met opschorting van heffing van de invoerrechten worden geplaatst, wordt de invoer verlegd naar de Lid-Staat waar de goederen in het vrije verkeer worden gebracht.

Verder is het nodig gebleken de huidige procedures inzake intern communautair douanevervoer te handhaven voor bepaalde invoeren uit de derde gebieden bedoeld in het nieuwe artikel 1, § 4, tweede alinea (zie artikel 1 hierboven). In dezelfde gedachtingang vindt voor die goederen de invoer plaats in de Lid-Staat waar de procedure inzake intern communautair douanevervoer eindigt.

Art. 24

Ingevolge de harmonisatie van de fiscale- en douaneprocedures voor de invoer van goederen afkomstig uit derde landen werd er niet alleen naar gestreefd de plaats maar ook het tijdstip van de belastingheffingen bij invoer in dezelfde Lid-Staat te situeren.

Daartoe legt het aangepaste artikel 10, § 3, van de zesde richtlijn de Lid-Staten de verplichting op om het belastbaar feit en de verschuldigdheid van de BTW te doen samenvallen met het tijdstip waarop het belastbaar feit en het verschuldigd worden van de invoerrechten, landbouwheffingen of andere communautaire heffingen van gelijke werking, ontstaan. Het tijdstip van ontstaan van het belastbaar feit en van het verschuldigd worden van de communautaire rechten bij invoer worden bepaald overeenkomstig de criteria opgesomd in de artikelen 2 en 3 van de Verordening n° 2144/87/EEG van de Raad van 13 juli 1987 inzake de douaneschuld.

Bovendien dienen die douanebepalingen ook te worden toegepast wanneer de ingevoerde goederen om welke reden ook niet aan communautaire rechten onderworpen zijn.

De nieuwe tekst van artikel 24 is niet meer dan de omzetting in Belgisch recht van bovengenoemd artikel 10, § 3.

Art. 25

Artikel 25 wordt gewijzigd om het in overeenstemming te brengen met het nieuwe begrip invoer zoals dat ingevolge de opheffing van de fiscale binnengrenzen van de EG wordt gedefinieerd in het aangepaste artikel 23 (zie artikel 23 hierboven).

Art. 26

Dit artikel voegt in hoofdstuk III van het Wetboek een nieuwe afdeling 4 in, handelend over de intra-communautaire verwervingen en bevattende de artikelen 25bis tot 25septies.

la Communauté, mais sont placés sous un régime de suspension de la perception des droits d'entrée, l'importation est déplacée dans l'Etat membre sur le territoire duquel les biens sont mis en libre pratique.

En outre, il s'est avéré nécessaire de maintenir les procédures actuelles concernant le transit communautaire interne pour certaines importations en provenance de territoires tiers visés par le nouvel article 1^{er}, §4, alinéa 2, (voir article 1^{er}, *supra*). Par conséquent et suivant un raisonnement analogue, l'importation de ces biens a lieu dans l'Etat membre sur le territoire duquel la procédure du transit communautaire interne prend fin.

Art. 24

A la suite de l'harmonisation des procédures fiscales et douanières en matière d'importation de biens en provenance de pays tiers, l'objectif fixé était de situer non seulement le lieu mais aussi le moment de la perception des impôts dus à l'importation dans le même Etat membre.

A cet effet, l'article 10, § 3, adapté, de la sixième directive impose aux Etats membres la mise en concordance du fait générateur et de l'exigibilité de la TVA avec le moment où interviennent le fait générateur et l'exigibilité des droits de douanes, des prélèvements agricoles ou des droits communautaires d'effet équivalent. Le moment où interviennent le fait générateur et l'exigibilité des droits communautaires à l'importation est déterminé conformément aux critères énumérés par les articles 2 et 3 du règlement (CEE) n° 2144/87 du Conseil du 13 juillet 1987 en matière de dette douanière.

En outre, ces dispositions douanières sont également applicables lorsque les biens importés ne sont pas passibles de droits communautaires pour quelque motif que ce soit.

Le nouveau texte de l'article 24 n'est rien d'autre que l'insertion dans la loi belge de l'article 10, § 3, précité.

Art. 25

L'article 25 a été remanié afin d'être mis en conformité avec la nouvelle notion d'importation telle qu'elle a été redéfinie par l'article 23, adapté (voir article 23, *supra*) à la suite de l'abolition des frontières fiscales intracommunautaires.

Art. 26

Cet article ajoute dans le Chapitre III du Code une nouvelle section 4 relative aux acquisitions intra-communautaires contenues dans les articles 25bis à 25septies.

Het nieuw artikel 25bis bepaalt wat moet worden verstaan onder het begrip « intracommunautaire verwerving » van goederen. Aangezien dergelijke verwervingen, in België verricht onder bezwarende titel, aan de BTW onderworpen zijn (zie artikel 4 hierboven) is het inderdaad nodig ze te definiëren. De definitie zoals gegeven in § 1 is duidelijk en vergt geen commentaar. Ze vormt in feite de weerspiegeling van de definitie van de levering van goederen (zie artikel 11 hogerop).

In § 2 worden sommige handelingen als intracommunautaire verwervingen beschouwd, namelijk de verwerving ingevolge opeising door de overheid, de oplevering van een werk in roerende staat en de verkrijging van een goed ten titel van bruikleen. Daarbij wordt beoogd de intracommunautaire verwervingen en de binnenlandse leveringen op dezelfde voet te behandelen.

Het nieuwe artikel 25ter bepaalt, overeenkomstig de bewoordingen van de richtlijn 91/680/EEG die de zesde richtlijn wijzigt en die de overgangsregeling behelst, de modaliteiten volgens welke de intracommunautaire verwervingen van goederen aan de Belgische BTW worden onderworpen. Die modaliteiten omvatten : de plaats van de handeling, de hoedanigheid van de verwerver en die van de buitenlandse medecontractant.

Meteen wordt ook voorzien in een afwijking op de hoofdregel, voor de intracommunautaire verwerving van andere goederen dan nieuwe vervoermiddelen en dan accijnsprodukten, verricht door welbepaalde personen en tot beloop van welbepaalde bedragen. Degenen die de afwijking — namelijk het intracommunautair verwerven van goederen zonder betaling van Belgische BTW — kunnen genieten, kunnen evenwel opteren voor de toepassing van de hoofdregel, namelijk de heffing van de Belgische BTW over de beoogde verwervingen. Die optie geldt voor minimum twee jaren en een koninklijk besluit zal de uitvoeringsmodaliteiten ervan bepalen. Bovendien worden sommige belastingplichtigen en de niet-belastingplichtige rechtspersonen in bepaalde omstandigheden geacht de optie te hebben uitgeoefend.

Tenslotte onderwerpt artikel 25ter de intracommunautaire verwerving in België onder bezwarende titel van nieuwe vervoermiddelen, waarvan de omschrijving werd gegeven in artikel 9 hierboven, verricht door om het even wie, aan de Belgische BTW en wordt een vermoeden juris tantum ingevoegd in verband met het « nieuw » zijn van vervoermiddelen.

Dit zijn de hoofdlijnen van artikel 25ter, welke hieronder worden gecommentarieerd.

De bestaande fiscale grenzen leiden tot een algemene belastingheffing bij de bestemming.

L'article 25bis, nouveau, définit la notion d'acquisition intracommunautaire. Comme de telles acquisitions effectuées à titre onéreux sont soumises à la TVA lorsqu'elles ont lieu en Belgique (voir article 4, supra), leur définition s'avère nécessaire. La définition donnée dans le § 1^{er} est claire et n'appelle aucun commentaire. Elle constitue en fait le miroir de la définition de la livraison de biens (voir article 11, supra).

Le § 2 énumère des opérations qui sont considérées comme des acquisitions intracommunautaires, à savoir, l'acquisition d'un bien meuble corporel en vertu d'une réquisition ou à la suite d'un travail à façon, ainsi que la réception d'un bien en exécution d'un prêt de consommation. On vise par là de traiter les acquisitions intracommunautaires sur un même pied que les livraisons faites à l'intérieur du pays.

Le nouvel article 25ter — conformément aux termes de la directive 91/680/CEE, qui modifie la sixième directive et qui contient le régime transitoire — détermine les modalités selon lesquelles les acquisitions intracommunautaires de biens sont soumises à la TVA belge. Ces modalités concernent : le lieu de l'opération, la qualité de l'acquéreur et celle du cocontractant étranger.

Une dérogation à la règle générale est prévue pour les acquisitions intracommunautaires relatives aux biens, autres que des moyens de transport neufs et des produits soumis à accise, effectuées par certaines personnes, à concurrence d'un montant déterminé. Les personnes qui peuvent bénéficier de cette dérogation, c'est-à-dire effectuer des acquisitions intracommunautaires de biens sans paiement de la TVA belge, peuvent toutefois opter pour l'application de la règle générale, à savoir la perception de la TVA belge sur les acquisitions visées. Cette option couvre une période minimale de deux années civiles et un arrêté royal déterminera les modalités d'exécution. En outre, certains assujettis et les personnes morales non assujetties sont réputés, dans des circonstances déterminées, avoir exercé l'option.

Enfin, l'article 25ter soumet à la TVA belge lorsqu'elle a lieu dans le pays, l'acquisition intracommunautaire d'un moyen de transport neuf effectuée à titre onéreux par quiconque. Les moyens de transport neufs sont définis à l'article 9, supra, qui contient une présomption juris tantum à propos du caractère « neuf » desdits moyens.

Telles sont les lignes directrices de l'article 25ter qui sont commentées ci-après.

Les frontières fiscales assurent actuellement une taxation généralisée dans le pays de destination.

Een intracommunautaire handeling wordt thans gesplitst in twee belastbare handelingen :

1) *De levering onder bezwarende titel door een belastingplichtige met het oog op uitvoer in de Lid-Staat van vertrek : vrijgesteld.*

Deze handelingen worden vrijgesteld, voor zover de verkoper die het vervoer of de verzending doet, of de niet in het land van vertrek gevestigde koper die het vervoer of de verzending doet, het bewijs leveren dat de goederen de Lid-Staat van uitvoer hebben verlaten. De controle omtrent de werkelijke uitvoer en over de naleving van de vrijstellingsvoorwaarden gebeurt hoofdzakelijk aan de grenzen.

2) *De invoer door om het even wie, in de Lid-Staat van het binnenkomen : belastingheffing.*

De invoer, het fysisch en materieel binnenkomen van de goederen in het land, wordt aan de BTW onderworpen en belast, behoudens een specifieke vrijstelling ingevolge een bijzondere bepaling.

De grenscontrole en -formaliteiten staan borg voor de belastingheffing bij de invoer.

Vanaf 1 januari 1993 zal eenzelfde intracommunautaire handeling aanleiding blijven geven tot twee belastbare handelingen wanneer ze worden verwezenlijkt onder belastingplichtigen of onder een belastingplichtige en een niet-belastingplichtige rechtspersoon, telkens de afnemer er toe gehouden is een intracommunautaire verwerving te doen in de Lid-Staat van aankomst der goederen :

1) de intracommunautaire levering der goederen door een belastingplichtige (andere dan een kleine onderneming die onder de vrijstellingsregeling valt) zal, zoals thans vrijgesteld worden in de Lid-Staat van vertrek;

2) de intracommunautaire verwerving van de goederen zal belast worden in de Lid-Staat van aankomst.

De BTW-overgangsregeling is niet van toepassing op de aankopen door particulieren in de andere E.G.-Lid-Staten en, beneden een zekere jaarlijkse drempel, door ermee gelijkgestelde personen. Die handelingen zijn derhalve belastbaar in de Lid-Staat van vertrek der goederen, behoudens wanneer het goederen betreft die worden geleverd met het oog op montage of installatie, wanneer het om nieuwe vervoermiddelen gaat of wanneer aan de toepassingsvoorwaarden is voldaan voor het bijzondere stelsel van de verkopen op afstand.

Er zal derhalve Belgische BTW worden geheven over de intracommunautaire verwerving van goederen, onder bezwarende titel, in het binnenland door een gewone belastingplichtige die als zodanig optreedt of door een andere belastingplichtige of een niet-belastingplichtige rechtspersoon die niet vrijgesteld zijn om hun intracommunautaire verwervingen te belasten.

Une opération intracommunautaire est scindée actuellement en deux opérations imposables.

1) *La livraison à l'exportation effectuée à titre onéreux dans l'Etat membre de départ par un assujetti : exonérée.*

Ces opérations sont exonérées si le vendeur, qui effectue l'expédition ou le transport, ou l'acheteur non établi dans le pays de départ qui procède à l'expédition ou au transport, apportent la preuve que les biens sont sortis de l'Etat membre d'exportation. Le contrôle de la réalité de l'exportation et du respect des conditions d'exonération s'effectue essentiellement aux frontières.

2) *L'importation dans l'Etat membre d'introduction par toute personne : taxée.*

L'opération d'importation, opération matérielle d'introduction de biens à l'intérieur du pays, est taxée sauf si une exonération spécifique est prévue.

Les contrôles et formalités aux frontières assurent cette taxation des importations.

A partir du 1^{er} janvier 1993, une seule et même opération intracommunautaire continuera à donner naissance à deux opérations imposables, lorsqu'elle est réalisée entre assujettis ou entre un assujetti et une personne morale non assujettie, si l'acquéreur est tenu d'effectuer une acquisition intracommunautaire dans l'Etat membre d'arrivée des biens :

1) la livraison intracommunautaire de biens par un assujetti (autre qu'une petite entreprise qui tombe sous le régime de franchise) sera, comme maintenant, exonérée dans l'Etat membre de départ;

2) l'acquisition intracommunautaire de biens sera taxée dans l'Etat membre d'arrivée.

Le régime transitoire de la TVA ne vise pas les achats effectués dans d'autres Etats membres par les particuliers et, en dessous d'un certain seuil annuel, par les personnes qui y sont assimilées : ces achats sont donc taxables dans l'Etat membre de départ des biens sauf s'il s'agit de biens livrés avec installation ou montage, de moyens de transport neufs ou si les conditions d'application du régime particulier des ventes à distance sont remplies.

Par conséquent, ce sera la TVA belge qui sera perçue sur les acquisitions intracommunautaires de biens, lorsqu'elles ont lieu dans le pays, effectuées à titre onéreux par un assujetti ordinaire agissant en tant que tel ou par un autre assujetti ou une personne morale non assujettie non dispensés de taxer leurs acquisitions intracommunautaires.

Kunnen echter nooit intracommunautaire verwervingen uitmaken :

— de aankopen verricht bij een vrijgestelde kleine onderneming (die immers altijd levert « alle belastingen inbegrepen » — waaronder de BTW — om het even aan wie ze leveren en welke de bestemming der goederen is);

— de verwerving van goederen die het voorwerp zullen uitmaken van een installatie of een montage met of zonder beproeven van het geïnstalleerde of gemonteerde goed door of voor rekening van de leverancier en waarvan de levering geschiedt op de plaats van de installatie of montage;

— de verwerving van goederen onder het stelsel van de verkopen op afstand;

— verwervingen door belastingplichtigen en door niet-belastingplichtige rechtspersonen die de afwijking genieten waarvan sprake hieronder.

Men kan zich afvragen waarom het beginsel van de belastingheffing bij de bestemming, zoals ze bestaat voor de verrichtingen onder belastingplichtigen, wordt uitgebreid tot de aankopen verricht door niet-belastingplichtige rechtspersonen.

Het doel daarvan is het voorkomen van de verplaatsing van de aankopen door deze personen, omwille van de BTW-tariefverschillen die blijven bestaan, na de afschaffing van de fiscale grenzen.

Er mag immers niet uit het oog verloren worden dat de onderlinge aanpassing der tarieven, zoals voorgesteld door de EG-Commissie, niet werd verwezenlijkt.

Onder deze omstandigheden is het een noodzaak om de belastingheffing toe te passen bij de bestemming over alle aankopen door belastingplichtigen en door niet-belastingplichtige rechtspersonen.

Er blijkt nochtans dat aan de belastingheffing over deze aankopen zware administratieve verplichtingen kunnen verbonden zijn voor sommige belastingplichtigen en voor niet-belastingplichtige rechtspersonen, die niet voor de BTW geregistreerd zijn of die ontheven worden van het indienen van aangiften.

Vandaar dat in een afwijking van de stelregel wordt voorzien en wel zoals hieronder wordt uiteengezet.

Worden niet aan de Belgische BTW onderworpen de intracommunautaire verwervingen verricht in België door de volgende personen :

a) de belastingplichtigen die gekozen hebben voor de bijzondere landbouwregeling zoals beoogd in artikel 57;

b) belastingplichtigen die enkel verrichtingen doen waarvoor ze geen recht op aftrek van voorbelasting genieten.

Worden bedoeld :

— de kleine en middelgrote ondernemingen onderworpen aan de vrijstellingsregeling (zie artikel 56, § 2, *nieuw*);

— personen die uitsluitend vrijgestelde leveringen van goederen of prestaties van diensten verrich-

Ne donnent jamais lieu à une acquisition intracommunautaire :

— les acquisitions effectuées auprès d'une petite entreprise soumise au régime de franchise (qui livre toujours toutes taxes comprises — c'est-à-dire également la TVA — et ce à quiconque et sans tenir compte de la destination des biens);

— les acquisitions de biens devant faire l'objet d'une installation ou d'un montage, avec ou sans essai de mise en service par le fournisseur ou pour son compte dont la livraison est réputée se situer à l'endroit où est fait l'installation ou le montage;

— les acquisitions de biens qui relèvent du régime des ventes à distance;

— les acquisitions effectuées par les assujettis et personnes morales non assujetties bénéficiant de la dérogation décrite ci-après.

On peut se demander pourquoi le principe de taxation à destination, retenu pour les opérations entre assujettis, a été étendu également aux acquisitions effectuées par des personnes morales non assujetties.

L'objectif est d'éviter les délocalisations des achats effectués par ces personnes, dues aux différences de taux de TVA qui subsisteront après l'abolition des frontières fiscales.

On ne peut en effet perdre de vue que le rapprochement des taux, tel que le proposait la Commission, n'a pu être réalisé.

Dans ces conditions, il s'impose de percevoir la taxe à la destination pour tous les achats effectués par les assujettis et par les personnes morales non assujetties.

Toutefois, il s'avère que les obligations liées à la taxation de ces acquisitions risquent d'entraîner des charges administratives très lourdes pour certains assujettis et pour les personnes morales non assujetties, non immatriculés à la TVA ou soumis à des régimes dispensant du dépôt de déclarations.

C'est pourquoi des dérogations au principe ont été prévues. Elles sont exposées ci-dessous.

Ne sont pas soumises à la TVA belge, lorsqu'elles ont lieu dans le pays, les acquisitions intracommunautaires effectuées par les personnes suivantes :

a) les assujettis qui bénéficient du régime forfaitaire des exploitants agricoles, prévu à l'article 57;

b) les assujettis qui ne réalisent que des opérations ne leur ouvrant aucun droit à déduction.

Sont visées :

— les petites et moyennes entreprises soumises au régime de franchise (voir article 56, § 2, *nouveau*);

— les personnes effectuant exclusivement des livraisons de biens ou des prestations de services

ten zoals bepaald in artikel 44, zoals scholen, hospita-
talen, geneesheren, ...

c) niet-belastingplichtige rechtspersonen, hoofd-
zakelijk de overheid (staat, gewest, provincie, ge-
meente enz.) en bepaalde andere rechtspersonen (bij-
voorbeeld sommige holdingmaatschappijen).

Wanneer ze tijdens het lopende jaar of tijdens het
voorbijge jaar geen intracommunautaire verwervin-
gen hebben verricht voor een totaal bedrag dat, ex-
clusief BTW, 450 000 BEF te boven gaat, kunnen de
hierboven opgesomde personen, goederen verkrijgen
in andere Lid-Staten, tegen betaling van de BTW in
het land van oorsprong.

Deze uitzondering geldt evenwel niet voor de aan-
koop van nieuwe vervoermiddelen, noch voor aan
accijns onderworpen produkten.

Om vast te stellen of een hierboven bedoelde per-
soon onder het stelsel valt van de heffing van Bel-
gische BTW over de intracommunautaire verwervin-
gen in België moet dus worden nagegaan of deze
persoon tijdens het voorafgaande jaar aankopen
heeft verricht in andere Lid-Staten voor een bedrag,
exclusief BTW, dat de gestelde drempel te boven gaat
(450 000 BEF).

Zo ja, dan is er belastingheffing in België over alle
verwervingen die hij verricht tijdens het lopende
jaar. Het onder belastingplichtigen geldende stelsel
voor de intracommunautaire handelingen is dus vol-
ledig van toepassing.

Zo neen, dan is er in beginsel belastingheffing in
de Lid-Staat van vertrek.

Indien echter, tijdens het lopende jaar, de drempel
overschreden wordt, moet deze persoon, vanaf dat
moment, overgaan tot de belastingheffing in België
over alle latere intracommunautaire verwervingen,
(hij moet zich daartoe laten registreren voor de BTW,
indien hij dit nog niet heeft gedaan, en hij moet BTW-
aangiften indienen : zie hieronder de verplichtingen
der belastingplichtigen , artikel 50 e.v.). Het onder
belastingplichtigen geldende stelsel voor de intra-
communautaire handelingen, is dus volledig van toe-
passing.

Er zij opgemerkt dat niet moet worden teruggeko-
men op de belastingheffing die plaatsvond in het
land van oorsprong voor de aankopen die verricht
werden vóór het bereiken van de drempel.

Om te bepalen of een beoogde persoon de drempel
al of niet heeft bereikt, moet rekening worden gehou-
den met al zijn aankopen in de andere Lid-Staten en
waarvoor de BTW verschuldigd of voldaan is in het
land van oorsprong, te weten alle andere leveringen
dan :

— deze welke onder de bijzondere regeling voor
de verkopen op afstand vallen of die een installatie of
een montage nopen en die belast worden op de plaats
van aankomst der goederen;

— deze welke betrekking hebben op de nieuwe
vervoermiddelen die belast worden in het land van
bestemming, wie ook de persoon zij die verwerft;

exemptées par l'article 44, telles que les écoles, hôpi-
taux, médecins,...

c) les personnes morales non assujetties, essentiel-
lement les pouvoirs publics (Etat, Régions, Provin-
ces, Communes, etc.) et certaines autres personnes
morales (par exemple certaines sociétés holding).

Les personnes visées ci-dessus qui, dans le courant
de l'année ou au cours de l'année précédente, n'ont
pas effectué des acquisitions intracommunautaires
pour un montant global, hors TVA, dépassant
450 000 francs, peuvent acquérir des biens dans
d'autres Etats membres que celui où elles sont éta-
blies en payant la TVA du pays d'origine des mar-
chandises.

Cette dérogation ne vaut toutefois pas pour les
achats de moyens de transport neufs ou de produits
soumis à accise.

Pour déterminer si une personne visée ci-avant
doit entrer dans le régime de perception de la TVA
belge sur les acquisitions intracommunautaires de
biens, il faut donc vérifier si, au cours de l'année qui
précède l'année en cours, cette personne a effectué
des achats dans d'autres Etats membres pour un
montant, hors TVA, dépassant le seuil fixé (450 000
francs).

Dans l'affirmative, la taxation a lieu en Belgique
pour toutes les acquisitions qu'elle effectue dans le
courant de cette année. Le régime applicable aux
opérations intracommunautaires effectuées entre as-
sujettis est pleinement d'application.

Dans la négative, il y a, en principe, taxation dans
l'Etat membre de départ des achats effectués.

Toutefois si, en cours d'année, le seuil est dépassé,
cette personne doit, dès ce moment, procéder à la
taxation en Belgique de toutes ses acquisitions intra-
communautaires ultérieures (elle doit être, pour
cela, identifiée à la TVA si elle ne l'est pas déjà et
déposer des déclarations à la TVA : cf. infra, les
obligations des redevables, art. 50 et suivants). Le
régime applicable aux opérations intracommunau-
taires effectuées entre assujettis est pleinement d'ap-
plication.

Quant à la taxation qui a eu lieu dans le pays
d'origine sur les achats effectués alors que le seuil
n'était pas encore dépassé, elle n'est pas remise en
cause.

Pour déterminer si une personne visée a ou non
dépassé le seuil, il faut tenir compte de tous ses
achats effectués dans d'autres Etats membres de la
Communauté pour lesquels la TVA est due ou payée
dans le pays d'origine, à savoir toutes les livraisons
autres que :

— celles qui relèvent du régime spécial des ventes
à distance ou qui nécessitent une installation ou un
montage, et qui sont déjà localisées au lieu d'arrivée
des marchandises;

— celles portant sur des moyens de transport
neufs qui sont toujours taxables dans le pays de
destination quelle que soit la personne qui les ac-
quiert;

— deze welke betrekking hebben op accijnsgoederen, waarvoor de belastingheffing in de Lid-Staat van bestemming de regel is.

Wanneer de drempel overschreden wordt naar aanleiding van een aankoop, is de gehele aankoop een intracommunautaire verwerving.

Diegenen die de hierboven besproken afwijking kunnen genieten, kunnen steeds opteren voor het algemeen stelsel van heffing van de Belgische BTW over hun intracommunautaire verwervingen.

Ze kunnen hiervoor kiezen, zelfs indien de drempel het voorafgaande jaar niet werd overschreden of nog niet werd bereikt tijdens het lopende jaar.

Deze optie moet voor minstens twee jaar worden uitgeoefend volgens de bij koninklijk besluit gestelde voorwaarden.

Wat de nieuwe vervoermiddelen betreft, is tijdens de onderhandelingen omtrent het BTW-overgangsstelsel gebleken dat het goederen zijn die, omwille van hun intrinsieke waarde, en ten gevolge van de verschillende BTW-tarieven in de Lid-Staten, uiterst gevoelig blijken voor de verlegging van de aankopen.

Er werd derhalve een bijzondere regeling uitgewerkt om zeker te zijn dat de BTW, in elke onderstelling, toekomt aan de Lid-Staat van verbruik, zelfs wanneer het goed wordt verworven door een particulier en dit in afwijking van het algemeen beginsel dat de aankopen verricht en vervoerd door particulieren belastbaar zijn in de Lid-Staat van de verkoop.

Voor de omschrijving van het begrip « nieuwe vervoermiddelen » wordt verwezen naar artikel 9 hierboven.

De bijzondere regeling zorgt ervoor dat er vrijstelling is in de Lid-Staat van levering van het nieuwe vervoermiddel dat verzonden wordt naar België, welke ook de hoedanigheid zij van de verkoper of de koper en dat er belastingheffing is in België.

Verschiedende toestanden dienen te worden onder ogen genomen.

1. Verkopen door buitenlandse EG-belastingplichtigen andere dan vrijgestelde belastingplichtigen.

1) Verkoop door een belastingplichtige van een nieuw vervoermiddel aan een Belgische belastingplichtige die ertoe gehouden is in België belastbare intracommunautaire verwervingen te verrichten.

Deze handeling valt onder toepassing van het stelsel van de intracommunautaire verrichtingen onder belastingplichtigen.

De algemene regel is voldoende en de bijzondere regeling voor voertuigen blijft derhalve buiten beschouwing. De belastingplichtige verwerver doet dus een intracommunautaire verwerving van een nieuw vervoermiddel en hij betaalt de BTW op dezelfde wijze als over de andere intracommunautaire verwervingen van goederen.

2) Verkoop door een belastingplichtige van een nieuw vervoermiddel aan een Belgische niet-belas-

— celles portant sur des produits soumis à accise pour lesquels la taxation dans l'Etat membre de destination est la règle.

Lorsqu'un achat entraîne le dépassement du seuil, l'ensemble de l'achat donne lieu, pour le tout, à une acquisition intracommunautaire dans l'Etat membre d'arrivée des biens.

Les personnes visées ci-dessus peuvent toujours opter pour le régime général de taxation à la TVA belge de leurs opérations intracommunautaires.

Elles peuvent opter si le seuil n'a pas été dépassé l'année précédente et ne l'a pas encore été pendant l'année en cours.

Cette option doit être exercée pour deux ans au moins, selon les modalités à fixer par arrêté royal.

En ce qui concerne les moyens de transport neufs, il est apparu, au cours de la négociation du régime transitoire de la TVA, qu'il s'agissait de biens qui, vu leur valeur intrinsèque, étaient très sensibles aux délocalisations d'achats provoquées par les différents taux de TVA appliqués par les Etats membres.

Un régime particulier a donc été mis au point en vue d'assurer que la TVA revienne dans tous les cas à l'Etat membre de consommation, même lorsque le véhicule est acquis par un particulier et ceci par dérogation au principe général qui veut que les achats réalisés et transportés par des particuliers soient taxables là où ils sont réalisés, c'est-à-dire dans l'Etat membre du vendeur.

Pour la définition de la notion de « moyen de transport neuf » il est renvoyé à l'article 9 ci-dessus.

Le régime particulier assure que la livraison dans un Etat membre d'un moyen de transport neuf qui sera transporté vers la Belgique est, quelle que soit la qualité du vendeur ou de l'acheteur, taxée en Belgique.

Différentes situations sont à envisager.

1. Vente par un assujetti établi dans un autre Etat membre, autre qu'un assujetti exempté.

1) Vente par un assujetti d'un moyen de transport neuf à un assujetti belge tenu de procéder à des acquisitions intracommunautaires imposables en Belgique.

Cette opération tombe sous le régime applicable aux opérations intracommunautaires entre assujettis.

La règle générale s'applique, à l'exclusion du régime spécial prévu pour les véhicules. L'assujetti acheteur qui effectue donc une acquisition intracommunautaire d'un moyen de transport neuf paie la TVA de la même manière que pour ses acquisitions intracommunautaires d'autres biens.

2) Vente par un assujetti d'un moyen de transport neuf à une personne morale belge non assujettie

tingplichtige rechtspersoon die ertoe gehouden is in België intracommunautaire verwervingen te verrichten : idem als onder 1).

3) Verkoop van een nieuw vervoermiddel door een belastingplichtige aan een Belgische belastingplichtige of aan een niet-belastingplichtige rechtspersoon, die niet gehouden zijn tot het verrichten van in België belastbare intracommunautaire verwervingen, of aan elke andere niet-belastingplichtige Belg (particulier).

Hier wordt de bijzondere regeling voor voertuigen toegepast teneinde de belastingheffing te verzekeren in België.

II. Verkoop door een buitenlandse E.G.-belastingplichtige onderworpen aan de vrijstellingsregeling aan eenieder in België.

De kleine ondernemingen die de vrijstellingsregeling genieten, worden uitgesloten van de BTW-overgangsregeling. De BTW komt definitief toe aan de Lid-Staat van oorsprong, wie ook de persoon zij aan wie geleverd wordt of welke ook de bestemming zij van de geleverde goederen.

Indien zij echter een nieuw vervoermiddel verkopen eiste de uniforme toepassing van de belasting in de Lid-Staat van aankomst dat dergelijke handelingen uitgesloten werden van het bijzonder stelsel van vrijstelling.

Deze levering zal dienvolgens, in iedere onderstelling, met vrijstelling van BTW moeten worden verricht in de Lid-Staat van vertrek en zal de BTW opeisbaar maken in België, waar de belastingheffing dus zal dienen verzekerd te worden conform de bijzondere regeling voor nieuwe voertuigen.

Het nieuwe artikel 25^{quater} stelt met een intracommunautaire verwerving van goederen onder bezwarende titel gelijk het door een belastingplichtige voor bedrijfsdoeleinden bestemmen van een goed dat door of voor rekening van de belastingplichtige wordt verzonden of vervoerd uit een andere Lid-Staat waar het is vervaardigd, gewonnen, bewerkt, aangekocht, verworven in de zin van artikel 25^{ter}, of door de belastingplichtige in het kader van zijn bedrijf in die andere Lid-Staat wordt ingevoerd.

Deze bepaling is de tegenhanger van artikel 12^{bis} (zie de toelichting daarvan in artikel 14 hierboven) : de overbrengingen worden gelijkgesteld met vrijgestelde leveringen in de Lid-Staat van vertrek; de aanwending van de goederen wordt gelijkgesteld met een verwerving in België.

Iedere Lid-Staat mag soeverein de toepassing regelen van deze bepaling. Zulks betekent dat België niet gebonden is door de interpretatie van de Lid-Staat waar de overbrenging gebeurt en dat de verwerving mag belast worden indien aan alle wettelijke voorwaarden is voldaan, krachtens de eigen nationale wetgeving, zelfs wanneer de verrichting niet als een overbrenging wordt aangemerkt in de Lid-Staat van vertrek.

tenue de procéder en Belgique à des acquisitions intracommunautaires : idem qu'au point 1.

3) Vente par un assujetti d'un moyen de transport neuf à un assujetti belge ou une personne morale non assujettie non tenus de procéder à des acquisitions intracommunautaires imposables en Belgique ou à toute personne belge non assujettie (particulier).

Il s'agit de l'application du régime spécial pour véhicules assurant la taxation de l'acquisition en Belgique.

II. Vente par un assujetti établi dans un autre Etat membre et soumis au régime de franchise à toute personne établie en Belgique.

Les petites entreprises bénéficiaires d'un régime de franchise sont exclues de l'application du régime transitoire de la TVA. La TVA revient définitivement à l'Etat membre d'origine quelles que soient la personne à qui elles livrent et la destination des biens livrés.

Toutefois, lorsqu'elles vendent un moyen de transport neuf, l'application uniforme de la taxe dans l'Etat membre d'arrivée nécessitait l'exclusion de telles opérations du régime particulier de franchise.

Une telle livraison devra donc, en tout état de cause, s'effectuer en exonération de la TVA de l'Etat membre de départ et avec application de la TVA en Belgique où la taxation sera assurée conformément au régime spécial pour les véhicules neufs.

Le nouvel article 25^{quater} assimile à une acquisition intracommunautaire de biens effectuée à titre onéreux l'affectation par un assujetti aux besoins de son entreprise d'un bien expédié ou transporté, par l'assujetti ou pour son compte, à partir d'un autre Etat membre à l'intérieur duquel le bien a été produit, extrait, transformé, acheté ou acquis au sens de l'article 25^{ter} ou importé par l'assujetti, dans le cadre de son entreprise, dans cet autre Etat membre.

Cette disposition est le pendant de l'article 12^{bis} (voir explications à l'article 14, *supra*) : les transferts sont assimilés à des livraisons exonérées dans l'Etat membre de départ; les affectations sont assimilées à des acquisitions en Belgique.

Chaque Etat membre est souverain dans l'application de cette disposition en ce sens que la Belgique n'est pas liée par l'interprétation donnée dans l'Etat membre où s'est effectué le transfert et peut taxer l'acquisition si toutes les conditions légales sont remplies selon sa propre législation nationale, même si l'opération n'a pas été considérée comme un transfert dans l'Etat membre de départ.

De tweede alinea van artikel 25^{quater} preciseert dat de gelijkstelling slechts van toepassing is in de gevallen waarin, overeenkomstig artikel 12^{bis}, de overbrenging van het goed naar een andere Lid-Staat zou worden gelijkgesteld met een levering van goederen.

Het nieuwe artikel 25^{quinquies} beoogt de plaatsbepaling van de intracommunautaire verwervingen van goederen. Het stemt overeen met de analoge bepalingen van de aangepaste zesde richtlijn.

Als stelregel geldt dat die plaats wordt geacht zich te bevinden daar waar de goederen zich bevinden op het tijdstip van aankomst van de verzending of het vervoer naar de verwerver (zie § 2).

In § 3 van artikel 25^{quinquies} wordt een veiligheidsbepaling opgenomen in die zin dat er belastingheffing zal zijn over de intracommunautaire verwerving van goederen op het grondgebied van de Lid-Staat die het BTW-identificatienummer heeft toegekend waaronder de afnemer verwerft.

Het oogmerk daarvan is het volgende : wanneer de afnemer, voor om het even welke reden, een BTW-nummer heeft opgegeven uitgaande van een andere Lid-Staat dan degene van de aankomst der goederen, dan is de Lid-Staat, die het nummer heeft verstrekt, gerechtigd de BTW te heffen over de verwerving.

Indien echter de afnemer bewijst dat de goederen in een andere Lid-Staat zijn toegekomen en dat de verwerving, bij toepassing van § 2 hierboven, aan de BTW onderworpen werd, wordt de maatstaf van heffing dienovereenkomstig verlaagd in de Lid-Staat die het BTW-identificatienummer heeft toegekend en waaronder de afnemer de verwerving heeft verricht. Concreet betekent zulks dat deze Lid-Staat van de belastingheffing moet afstand doen of een vermindering of een terugbetaling moet toekennen van de op het spel staande belasting. Het gaat hier dan ook duidelijk om een aan de eerste regel ondergeschikte bepaling.

Deze bepaling zorgt er evenwel voor dat, in elke onderstelling, een Lid-Staat (hetzij deze van aankomst, hetzij deze welke het BTW-nummer heeft verstrekt waaronder de afnemer de verwerving heeft gedaan) de BTW kan heffen op de intracommunautaire verwerving van goederen in alle gevallen waarin de handeling in deze Lid-Staat als een intracommunautaire verwerving wordt aangemerkt.

In § 4 wordt bepaald dat, wanneer door een niet-belastingplichtige rechtspersoon verworven goederen uit een derdelands gebied worden verzonden of vervoerd en door deze niet-belastingplichtige rechtspersoon worden ingevoerd in een andere Lid-Staat dan die van aankomst van de verzending of het vervoer, de goederen geacht worden te zijn verzonden of vervoerd vanuit de Lid-Staat van invoer van de goederen. De plaats van die intracommunautaire verwerving wordt dan bepaald overeenkomstig de §§ 2 en 3.

Die bepaling heeft tot doel de invoeren uit derde landen via een andere Lid-Staat van de Gemeen-

Le second alinéa de l'article 25^{quater} précise que l'assimilation n'est applicable que dans les cas où, conformément à l'article 12^{bis}, le transfert du bien à destination d'un autre Etat membre serait assimilé à une livraison de biens.

Le nouvel article 25^{quinquies} dispose à propos de la localisation des acquisitions intracommunautaires de biens. Il correspond aux dispositions analogues de la sixième directive adaptée.

Il énonce comme principe que le lieu d'une acquisition intracommunautaire de biens est réputée se situer à l'endroit où les biens se trouvent au moment de l'arrivée de l'expédition ou du transport à destination de l'acquéreur (voir § 2).

Le § 3 de l'article 25^{quinquies} contient un dispositif de sécurité qui résulte de la taxation de l'acquisition intracommunautaire de biens sur le territoire de l'Etat membre qui a attribué le numéro d'identification à la TVA sous lequel l'acquéreur a effectué cette acquisition.

Le but est le suivant : lorsque l'acquéreur a communiqué, pour quelque raison que ce soit, un numéro d'identification à la TVA attribué par un Etat membre autre que celui d'arrivée des biens, l'Etat membre qui a attribué le numéro peut percevoir la TVA exigible en raison de l'acquisition.

Toutefois, si l'acquéreur prouve que les marchandises sont arrivées dans un autre Etat membre et que leur acquisition y a été soumise à la TVA, en application du § 2 susmentionné, la base d'imposition est réduite à due concurrence dans l'Etat membre qui a attribué le numéro d'identification à la TVA sous lequel l'acquéreur a effectué cette acquisition; cela signifie, concrètement, que cet Etat membre doit renoncer à la taxation ou accorder le remboursement de la taxe en jeu. Ce deuxième critère est donc bien subsidiaire par rapport au premier.

Ce dispositif assure toutefois que, en tout état de cause, un Etat membre (soit celui d'arrivée, soit celui qui a attribué un numéro de TVA à l'acquéreur) puisse percevoir la TVA sur l'acquisition intracommunautaire de biens dans tous les cas où cette opération dans cet Etat membre est considérée comme une acquisition intracommunautaire.

Le § 4 dispose que lorsque des biens acquis par une personne morale non assujettie sont expédiés ou transportés à partir d'un territoire tiers et importés, par cette personne morale non assujettie, dans un Etat membre autre que celui d'arrivée de l'expédition ou du transport, les biens sont considérés comme expédiés ou transportés à partir de l'Etat membre d'importation des biens. Le lieu de cette acquisition intracommunautaire est déterminé conformément aux §§ 2 et 3.

Cette disposition a pour objectif de traiter les importations en provenance de pays tiers via un autre

schap op dezelfde wijze te behandelen als de verwervingen die door de niet-belastingplichtige rechtspersonen zouden verricht zijn vanuit die Lid-Staat van invoer.

Zulks betekent dat, de niet-belastingplichtige rechtspersonen steeds de BTW moeten betalen in de Lid-Staat van invoer van de goederen. In de gevallen waarin zij niet de in artikel 25^{ter}, § 1, alinea 2, bedoelde afwijking genieten, moeten zij bovendien een verwerving doen met toepassing van de BTW in de Lid-Staat van aankomst der goederen. Zij zullen in die gevallen recht hebben op teruggaaf van de BTW betaald in de Lid-Staat van invoer. Wanneer zij recht hebben op de vermelde afwijking, zal de BTW definitief toekomen aan de Lid-Staat van invoer.

In § 5 wordt het vermoeden juris tantum gevestigd waarbij het goed wordt geacht zich in België te bevinden wanneer de afnemer zijn intracommunautaire verwerving heeft verricht met gebruik van een Belgisch BTW-nummer of nog wanneer hij op het tijdstip van de verwerving in België een bedrijfszetel of vaste inrichting heeft of, bij gebrek daarvan, een woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats.

Het nieuwe artikel 25^{sexies} behandelt het tijdstip waarop de intracommunautaire verwerving zich voltrekt, namelijk op het tijdstip waarop overeenkomstig artikel 16 de levering plaatsvindt, met andere woorden het tijdstip waarop het goed ter beschikking van de verkrijger of overnemer wordt gesteld. Dit is dus het tijdstip waarop de levering van soortgelijke goederen in België wordt geacht te zijn verricht (zie artikel 16 hierboven).

In het nieuwe artikel 25^{septies} wordt het tijdstip van het belastbaar feit in verband met een intracommunautaire verwerving vastgesteld, zijnde het tijdstip waarop de verwerving plaatsvindt (zie § 1 en artikel 25^{sexies}, *nieuw*).

In § 2 wordt evenwel een bijzondere regel ingevoerd terzake van de opeisbaarheid van de BTW met betrekking tot de intracommunautaire verwervingen: het belastbaar feit doet zich voor op het tijdstip waarop de intracommunautaire verwerving is verricht en de BTW is in principe op dit tijdstip opeisbaar. In afwijking daarvan wordt het tijdstip van opeisbaarheid verschoven;

— hetzij naar de 15^{de} van de maand die volgt op deze waarin het belastbaar feit heeft plaatsgevonden;

— hetzij naar de datum van de factuur i.v.m. de levering/de verwerving wanneer deze wordt uitgereikt vóór de 15^{de} van de maand volgend op het belastbaar feit.

Art. 27

Dit artikel brengt een lichte wijziging toe aan het bestaande artikel 26.

Etat membre de la Communauté de la même façon que les acquisitions qui seraient faites par des personnes morales non assujetties en provenance de cet Etat membre.

Cela signifie que les personnes morales non assujetties doivent toujours payer la TVA dans l'Etat membre d'importation. Lorsqu'elles ne bénéficient pas de la dérogation prévue à l'article 25^{ter}, § 1^{er}, alinéa 2, elles doivent au surplus, soumettre leurs acquisitions à la TVA dans l'Etat membre d'arrivée des biens. Elles auront le droit, dans ce cas, au remboursement de la TVA payée dans l'Etat membre d'importation. Lorsqu'elles bénéficient de la dérogation susmentionnée, la TVA revient définitivement à l'Etat membre d'importation.

Le § 5 établit une présomption juris tantum selon laquelle l'acquisition intracommunautaire d'un bien est réputée avoir lieu en Belgique, lorsque l'acquéreur a effectué son acquisition intracommunautaire sous un numéro d'identification à la TVA délivré en Belgique, ou lorsque, au moment de l'acquisition en Belgique, il a, dans le pays, un siège d'activité économique ou un établissement stable, ou à défaut, un domicile ou une résidence habituelle.

Le nouvel article 25^{sexies} traite du moment où s'opère la livraison intracommunautaire, c'est-à-dire le moment où, conformément à l'article 16, la livraison s'opère, autrement dit, le moment où le bien est mis à la disposition de l'acquéreur ou du cessionnaire. C'est donc le moment où la livraison de tels biens est réputée s'opérer en Belgique (voir article 16, *supra*).

Le nouvel article 25^{septies} traite du moment où intervient le fait générateur de la taxe pour l'acquisition intracommunautaire de biens, à savoir, le moment où s'opère l'acquisition (voir § 1^{er} et art. 25^{sexies}, *nouveau*).

Le § 2 introduit un régime particulier en matière d'exigibilité de la TVA sur les acquisitions intracommunautaires: le fait générateur intervient au moment où l'acquisition intracommunautaire est effectuée mais la TVA n'est pas encore exigible à ce moment. Elle ne devient exigible que:

— soit le 15 du mois suivant celui au cours duquel est intervenu le fait générateur;

— soit à la date de la facture en ce qui concerne la livraison/acquisition, si celle-ci est émise avant le 15 du mois suivant le fait générateur.

Art. 27

Cet article apporte une légère modification à l'actuel article 26.

In de tweede alinea worden meer precies de kosten van commissie, andere dan de vergoedingen van commissionairs bedoeld in artikel 29 en van verpakking toegevoegd aan de reeds vermelde kosten van verzekering en van vervoer, die tot de maatstaf van heffing behoren. In feite heeft deze toevoeging geen invloed op de vaststelling van de huidige maatstaf van heffing.

Aldus worden begrepen in de maatstaf van heffing alle kosten van verpakking - verloren of terug te zenden. Teruggaaf van de belasting zal worden toegestaan op zicht van een uitgereikte creditnota in verband met de teruggezonden verpakking.

Een derde alinea wordt ingelast waardoor tevens de andere belastingen dan BTW, rechten, heffingen en taksen in de maatstaf van heffing worden begrepen. Dit geldt vooral met het oog op de toe te voegen accijns.

Deze wijzigingen vormen in feite tekstpreciseringen die reeds in de zesde richtlijn waren opgenomen. De bovenvermelde toegevoegde kosten en lasten maken inderdaad deel uit van de werkelijke uitgaven die de afnemer van goederen of diensten moet doen.

De BTW zelf wordt uit de maatstaf van heffing uitgesloten bij toepassing van artikel 28 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde.

Art. 28

Het spreekt vanzelf dat ook voor de intracommunautaire verwervingen van goederen een maatstaf van heffing moet worden bepaald. Zulks gebeurt door het inlassen van het nieuwe artikel 26*bis*. De maatstaf bestaat uit dezelfde elementen als die welke gelden om overeenkomstig artikel 26 de maatstaf van heffing te bepalen voor de levering van dezelfde goederen in België.

Ter uitvoering van de nieuwe bepalingen in de zesde richtlijn moeten, wat betreft de intracommunautaire verwerving van accijnsgoederen, de door de afnemer van dergelijke goederen verschuldigde of betaalde accijnzen in de maatstaf van heffing worden opgenomen.

Art. 29

In artikel 27 worden de woorden « verordeningen en richtlijnen » vervangen door het meer algemeen woord « reglementering », zulks om er mee rekening te houden dat het Verdrag van Rome herhaaldelijk wordt gewijzigd, dat de communautaire beschikkingen rechtstreeks de BTW-wetgeving kunnen beïnvloeden en dat artikel 25*bis* van de Grondwet het uitoefenen van sommige machten toelaat door de internationale en supranationale instellingen zoals de E.G.

L'alinéa 2 énumère de manière plus complète les frais qui font partie de la base d'imposition : aux frais déjà mentionnés d'assurance et de transport sont ajoutés les frais de commission, autres que les rémunérations allouées aux commissionnaires visés à l'article 29, ainsi que les frais d'emballage. En fait, cette modification n'énervé pas la détermination actuelle de la base d'imposition.

Sont donc compris dans la base d'imposition, tous les frais d'emballage, consignés ou non. La restitution de la taxe sera permise sur base de la délivrance d'une note de crédit relative au renvoi de l'emballage.

Un troisième alinéa est inséré, qui inclut en même temps dans la base imposable les impôts autres que la TVA, à savoir les droits, impôts et taxes. Cela vaut spécialement en vue d'y inclure les droits d'accise.

Ces modifications ne constituent en réalité que des précisions de texte, qui étaient déjà contenues dans la sixième directive. Les frais et charges dont question supra qui ont été ajoutés dans le texte font partie des dépenses que doit effectivement supporter l'acquéreur de biens ou le preneur de services.

La TVA elle-même est exclue de la base imposable par application de l'article 28.

Art. 28

Il va de soi qu'il faut aussi déterminer une base d'imposition pour les acquisitions intracommunautaires de biens. C'est l'objet de l'article 26*bis*, nouveau. Cette base contient les mêmes éléments que ceux retenus conformément à l'article 26, pour déterminer la base d'imposition de la livraison des mêmes biens en Belgique.

En exécution de la sixième directive adaptée, la personne qui effectue une acquisition intracommunautaire imposable de produits soumis à accise, doit comprendre dans la base d'imposition le montant des droits d'accise dus ou payés sur de tels produits.

Art. 29

A l'article 27, les mots « règlements et directives » sont remplacés par le terme plus général de « réglementation », ceci pour tenir compte des modifications successives du Traité de Rome, des dispositions communautaires qui influencent directement la législation de la TVA et de l'article 25*bis* de la Constitution qui permet l'exercice de certains pouvoirs par des organisations internationales et supranationales, comme la Communauté.

Art. 30

In artikel 28, 2° wordt het woord « verschuldigd » vervangen door « opeisbaar » om het in logische overeenstemming te brengen met de gewijzigde artikelen 17 en 22 (zie de commentaar in de artikelen 17 en 22 hierboven).

Het bestaande ten vierde wordt weggelaten. Hieruit spruit voort dat de belasting steeds zal worden geheven over de verpakking, behoudens in de gevallen bedoeld in art. 77, § 1, 3°, wanneer de leverancier zijn medecontractant crediteert voor de terugzending van de verpakking die voor het vervoer heeft gediend en in die mate de teruggaaf van de belasting verkrijgt.

Art. 31

De wijziging aan de bewoordingen van artikel 30 heeft louter als doel ze af te stemmen op die van de gewijzigde artikelen 2, 4, 8 en 9 (zie de commentaren in de artikelen 2, 5, 8 en 10 hierboven). Derhalve wordt voortaan gewag gemaakt van een belastingplichtige die een gebouw vervreemdt onder het stelsel van de BTW.

Art. 32

In alinea 2 van artikel 32 wordt het woord « verschuldigd » vervangen door « opeisbaar » om dezelfde reden als die opgegeven in artikel 35 hierboven.

Art. 33

Artikel 33 wordt aangepast, hoewel het ten gronde hetzelfde blijft. De aanpassing betreft de correctie van de nummering der artikelen waarnaar wordt verwezen, omdat deze nummering een lichte verschuiving ondergaat.

Een 2° wordt ingelast waardoor als maatstaf van heffing wordt aangemerkt het bedrag van de door de belastingplichtige gedane uitgaven met betrekking tot het gebruik van een goed voor zijn privé-behoefte, voor de dito behoeften van zijn personeel of voor andere dan een economische activiteit, alsmede met betrekking tot de uitvoering door de belastingplichtige van een werk in onroerende staat voor dezelfde bovenvermelde behoeften en doeleinden. Die handelingen maken thans het voorwerp uit van artikel 19, § 1, respectievelijk 19, § 2, 2°.

Het bestaande 2° wordt thans het gecorrigeerde 3°.

De aanpassingen alsmede het invoegen van een 2° zijn ingegeven door de bepalingen terzake van de zesde richtlijn.

Art. 30

A l'article 28, 2°, le mot « dû » est remplacé par « exigible » par souci de concordance avec les articles 17 et 22, modifiés (voir commentaire des articles 17 et 22, *supra*).

Le 4° actuel a été abrogé. Il en résulte que la taxe sera toujours perçue sur le coût des emballages, sauf dans la situation visée à l'article 77, § 1^{er}, 3°, où le fournisseur crédite son cocontractant pour le renvoi d'emballages ayant servi au transport des biens livrés et peut obtenir à due concurrence la restitution de la taxe.

Art. 31

La modification des termes de l'article 30 a pour simple objectif de les harmoniser avec ceux des articles 2, 4, 8 et 9 modifiés (voir commentaires dans les articles 2, 5, 8 et 10, *supra*). L'article 30 dispose, à présent, à propos d'un assujetti qui cède un bâtiment avec application de la TVA.

Art. 32

A l'alinéa 2 de l'article 32, le mot « dû » est remplacé par « exigible » pour les mêmes raisons que celles mentionnées à l'article 35, ci-dessus.

Art. 33

L'article 33 est adapté, bien que son fondement n'ait pas changé. L'adaptation concerne la numérotation des articles auxquels réfère cette disposition, numérotation qui a subi des modifications.

Un 2°, est inséré, qui détermine comme base d'imposition le montant des dépenses faites par l'assujetti, en cas d'utilisation d'un bien pour ses besoins privés ou pour ceux de son personnel ou à des fins étrangères à son activité économique, ainsi que dans la situation où un assujetti effectue un travail immobilier pour les mêmes besoins et fins susmentionnés. Ces opérations font à présent l'objet des articles 19 § 1^{er} et § 2, 2°.

L'actuel 2° devient le 3° corrigé.

Ces adaptations ainsi que l'insertion d'un 2° sont consécutives aux dispositions analogues de la sixième directive.

Art. 34

Een nieuw artikel 33bis wordt ingevoegd, dat de maatstaf van heffing vaststelt voor de overbrenging door een belastingplichtige van een goed van zijn bedrijf naar een andere Lid-Staat en die door artikel 12bis van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wordt gelijkgesteld met een levering van een goed onder bezwarende titel, alsmede voor het gebruiken door een belastingplichtige voor bedrijfsdoeleinden van een goed dat door hem of voor zijn rekening vanuit een andere Lid-Staat wordt verzonden of vervoerd of dat door hem in het kader van zijn bedrijf in die andere Lid-Staat werd ingevoerd — handeling die door artikel 25quater wordt gelijkgesteld met een intracommunautaire verwerving onder bezwarende titel van een goed (zie de commentaren in de artikelen 14 en 28 hierboven). Die maatstaf is degene bedoeld in artikel 33, 1°, te weten de aankoop prijs of de kostprijs.

Art. 35

Met het oog op de harmonisatie van de fiscale- en douaneprocedures bij invoer legt het aangepaste artikel 11, B, van de zesde richtlijn de Lid-Staten de verplichting op de douanewaarde te hanteren als maatstaf van heffing voor de berekening van de ter zake bij invoer verschuldigde BTW. De douanewaarde is de waarde te bepalen voor de toepassing van het gemeenschappelijk douanetarief en vormt de belastbare basis voor ad valorem rechten.

Overeenkomstig het huidige artikel 34, § 1 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde moet de BTW bij invoer worden berekend over de door de geadresseerde betaalde of te betalen prijs, of, desgevallend, over de normale waarde van de ingevoerde goederen.

De eerste § van artikel 34 nieuw heeft tot doel de maatstaf van heffing inzake BTW voor alle invoeren op dezelfde wijze te bepalen als die welke toepasselijk is inzake douane. Dit principe geldt derhalve ook voor de invoer van goederen die wegens hun aard, herkomst of enige andere reden niet aan invoerrechten zijn onderworpen.

Het begrip douanewaarde steunt voornamelijk op een positief gegeven, zijnde de koop prijs of factuur prijs.

Overeenkomstig de verordening n° 1224/80/EEG van de Raad van 28 mei 1980 zijn er zes methodes om de douanewaarde te bepalen. Die methodes hebben een dwingende volgorde, in die zin dat de eerste methode die voldoening geeft, verplicht toepasselijk is.

De waardebepalingsmethodes steunen in eerste instantie op de transactiewaarde van de ingevoerde goederen (eerste methode), daarna van identieke goederen (tweede methode), vervolgens van soortgelijke goederen (derde methode).

Art. 34

Un nouvel article 33bis est inséré qui détermine la base d'imposition en cas de transfert, par un assujetti, d'un bien de son entreprise à destination d'un autre Etat membre et que l'article 12bis assimile à une livraison de biens à titre onéreux. La base d'imposition est déterminée de la même manière en cas d'affectation par un assujetti, aux besoins de son activité économique, d'un bien qu'il a expédié, transporté, fait expédier ou transporter, au départ d'un autre Etat membre ou qu'il a importé dans cet autre Etat membre dans le cadre de son activité économique — l'article 25quater assimile cette opération à une acquisition intracommunautaire de biens effectuée à titre onéreux (voir commentaire dans les articles 14 et 28, *supra*). Cette base est celle déterminée à l'article 33, 1° à savoir le prix d'achat ou le prix de revient.

Art. 35

En vue d'harmoniser les procédures fiscales et douanières en matière d'importation, l'article 11, B, adapté, de la sixième directive impose aux Etats membres la notion de valeur en douane comme base d'imposition pour le calcul de la TVA due à l'importation. La valeur en douane est la valeur à déterminer pour l'application du tarif en matière de droits communautaires et forme la base imposable pour les droits ad valorem.

Conformément à l'article 34, § 1^{er}, actuel, du Code, la TVA due à l'importation doit être calculée sur base du prix payé ou à payer par le destinataire ou, le cas échéant, sur la valeur normale des biens importés.

Le § 1^{er} du nouvel article 34 a pour objectif de déterminer, pour toute importation, la base d'imposition en matière de TVA de manière identique à celle applicable en matière de douane. Ce principe est également d'application pour les importations de biens qui, par leur nature, leur origine ou pour quelque motif que ce soit, ne sont pas passibles de droits d'entrée.

La notion de valeur en douane s'appuie principalement sur une donnée positive, à savoir le prix d'achat ou le prix de la facture.

Conformément au règlement (CEE) n° 1224/80 du Conseil du 28 mai 1980, il y a par ordre contraignant six méthodes pour la détermination de la valeur. La première méthode qui donne satisfaction est obligatoirement d'application.

Les trois premières méthodes de détermination de la valeur s'appuient en premier lieu sur la valeur transactionnelle : — des biens importés (1^{ère} méthode), — de marchandises identiques (2^e méthode), — ou de marchandises similaires (3^e méthode).

De transactiewaarde is de werkelijk voor de goederen betaalde of te betalen prijs, wanneer ze worden verkocht voor uitvoer naar het douanegebied van de Europese Gemeenschappen.

Wanneer de douanewaarde niet kan worden vastgesteld volgens één van voornoemde methodes vindt een comptabele waardetoevoegingsplaats, hetzij volgens een terugberekende waarde (vierde methode), hetzij volgens een berekende waarde (vijfde methode). De terugrekenmethode is gesteund op een verkoopprijs met aftrekelementen. Als uitgangspunt neemt men de prijs waaraan de ingevoerde goederen worden verkocht in het land of het douanegebied van invoer aan een niet met de importeur verbonden afnemer. Van die prijs worden bepaalde sommen (commissielonen, winstmarge, vrachtkosten, e.d.) afgetrokken. De methode der berekende waarde is daarentegen gebaseerd op een verkoopkostprijs met bijrekenelementen. Men steunt op de kostprijs van de producent waarbij de gebruikelijke bedragen voor winst en algemene onkosten worden geteld.

Tenslotte is een finaalwaarde (zesde methode) mogelijk indien de vorige methodes geen toepassing kunnen vinden. De finale methode is een residuaire globale methode die opnieuw met de eerste methode begint, maar met als specifiek kenmerk een brede en soepele interpretatie van de waarderingsregelen.

De overgrote meerderheid van de waarderungen ($\pm 90\%$) gebeurt echter volgens de eerste methode, namelijk de transactiewaarde van de ingevoerde goederen.

De §§ 2 en 3 van artikel 34 worden in geringe mate gewijzigd. De wijzigingen houden geen wezenlijke veranderingen in maar hebben slechts tot doel de tekst van dat artikel nauwer te laten aansluiten bij de tekst van de zesde richtlijn.

In § 4 is een aanpassing gebeurd om duidelijk te stellen dat de bij invoer toe te passen wisselkoers steeds die is welke geldt voor het berekenen van de douanewaarde. Laatstgenoemde wisselkoers wordt vastgesteld overeenkomstig de Verordening nr. 1766/85/EEG van de Commissie van de Europese Gemeenschappen van 27 juni 1985 betreffende de bij de bepaling van de douanewaarde te gebruiken wisselkoersen, gewijzigd door de Verordening nr. 593/91/EEG van de Commissie van de Europese Gemeenschappen van 12 maart 1991.

De §§ 5 en 6 van artikel 34 worden opgeheven.

Overeenkomstig § 1 van het nieuwe artikel 34 is de maatstaf van heffing van de BTW steeds de overeenkomstig de geldende communautaire bepalingen vastgestelde douanewaarde. De §§ 5 en 6 van het huidige artikel 34 zijn dan ook overbodig geworden.

Een nieuwe § 5 wordt ingevoerd op grond waarvan de Koning wordt gemachtigd de toepassingsmodaliteiten van artikel 34 vast te stellen. Inzonderheid zal bij koninklijk besluit worden bepaald wat moet worden verstaan onder het begrip « plaats van bestemming » bedoeld in § 2, 2°, van het nieuwe artikel 34.

La valeur transactionnelle est le prix effectivement payé ou à payer pour les marchandises, quand elles sont vendues pour l'exportation à destination du territoire douanier de la Communauté.

Lorsque la valeur en douane ne peut être établie selon une des méthodes précitées, il y lieu d'utiliser une méthode basée sur une valeur comptable. En premier lieu, celle-ci est déterminée suivant la méthode rétroactive aussi appelée méthode déductive, basée sur le prix de vente avec déduction de certains éléments (4e méthode). Comme point de départ, on prend le prix auquel les biens importés ont été vendus dans le pays ou dans le territoire douanier d'importation à un acheteur non lié à l'importateur. De ce prix, des sommes déterminées sont déduites (commissions, marges bénéficiaires, frais habituels de transport et d'assurance, ...) En deuxième lieu, la valeur comptable est établie suivant la méthode de la valeur calculée, basée, à l'encontre de la précédente, sur le prix de revient augmenté d'éléments complémentaires (5e méthode).

Enfin, il existe une méthode finale (6e méthode) à utiliser lorsqu'aucune des cinq méthodes précitées ne permet de déterminer la valeur en douane. Cette méthode consiste à réexaminer, dans l'ordre, les cinq premières méthodes comme indiqué ci-avant, mais avec une interprétation souple et large des règles d'évaluation.

La majorité des estimations ($\pm 90\%$) aura certainement lieu suivant la première méthode, à savoir la valeur transactionnelle des biens importés.

Les §§ 2 et 3 de l'article 34 ont été légèrement modifiés. Ces changements mineurs n'ont eu pour seul but que d'adapter le texte de l'article au texte de la sixième directive.

Le § 4 a fait l'objet de modifications afin de préciser que le cours de change à appliquer à l'importation est toujours celui retenu pour le calcul de la valeur en douane. Ce cours de change est établi conformément au règlement (C.E.E.) n° 1766/85 de la Commission des Communautés européennes du 27 juin 1985 concernant les taux de change à appliquer pour la détermination de la valeur en douane, modifié par le règlement (C.E.E.) n° 593/91 de la Commission des Communautés européennes du 12 mars 1991.

Les §§ 5 et 6 de l'article 34 ont été abrogés.

Conformément au § 1^{er} du nouvel article 34, la base d'imposition à la TVA est dans tous les cas, la valeur en douane fixée conformément aux dispositions communautaires en vigueur. Les §§ 5 et 6 précités ont donc perdu toute raison d'être.

En vertu des pouvoirs qui lui sont conférés par l'introduction d'un nouveau § 5, le Roi fixe les modalités d'application de l'article 34. Il sera notamment défini par arrêté royal ce qu'il faut entendre par la notion de « lieu de destination » visée au § 2, 2°, du nouvel article 34.

De voor artikel 34 voorgestelde nieuwe tekst stemt overeen met het aangepaste artikel 11, B, van de zesde richtlijn.

Art. 36

De aan artikel 35, eerste lid, aangebrachte wijziging is het gevolg van de invoering van de intracommunautaire regeling in het Wetboek.

Art. 37

Artikel 36, § 1, a, wordt aangepast om dezelfde reden als uiteengezet in artikel 36 hierboven in verband met de wijziging van artikel 30.

Vandaar dat wordt gesproken van gebouwen vreemd met toepassing van de BTW.

Art. 38

In artikel 37 betreffende de BTW-tarieven wordt de bestaande § 1 weggelaten. De tariefstructuur inzake BTW wordt immers vastgesteld op het supranationale, communautaire niveau en de meest recente beslissing ter zake voorziet in het toepassen, verplicht van een normaal tarief dat niet lager mag zijn dan 15 % en, facultatief van één of twee lage tarieven waarvan het laagste niet kleiner mag zijn dan 5 %. Verder wordt althans tijdens de overgangsregeling nog het handhaven van een nul of super laag tarief toegelaten.

Hoewel deze verdere stap in de richting van de onderlinge tariefaanpassing in EG-verband slechts moet worden verwezenlijkt vanaf 1 januari 1993, werd het wenselijk bevonden reeds vóór die datum een herstructurering van de Belgische BTW-tarieven door te voeren, mede om het Belgische bedrijfsleven de tijd te gunnen zich op organisatorisch boekhoudkundig vlak aan te passen en vertrouwd te geraken met de nieuwe tariefstructuur wat de prijsvorming betreft.

Aldus werden bij koninklijke besluiten van 17 en 28 maart 1992, tot wijziging van het koninklijk besluit n° 20 inzake de BTW-tarieven, de tarieven van 17 % en 25 %, alsmede de bijzondere taks op luxeproducten van 8 % opgeheven. Het normaal tarief werd van 19 % op 19,5 % gebracht en er werden twee lage tarieven vastgesteld, namelijk 12 % en 6 % (behoud van status quo wat dit laatste betreft).

Vandaar dat dus de bestaande § 2 thans § 1 wordt en dat daaraan, rekening houdend met de supranationale bevoegdheid ter zake, in de eerste zin de woorden « rekening houdend met de reglementering ter zake uitgevaardigd door de Europese Gemeenschappen » wordt toegevoegd. Hierbij wordt vooral gedacht aan de directe werking van de Europese BTW-richtlijnen.

Le nouveau texte proposé pour l'article 34 coïncide donc avec l'article 11, B, adapté, de la sixième directive.

Art. 36

La modification apportée à l'article 35, alinéa 1^{er}, est la conséquence de l'introduction du régime intracommunautaire dans le Code.

Art. 37

L'article 36, § 1^{er}, a, est adapté pour la même raison que celle exposée à l'article 36 *supra* en rapport avec la modification de l'article 30.

C'est pourquoi on parle de bâtiments cédés avec application de la TVA.

Art. 38

A l'article 37 qui concerne les taux de TVA, l'actuel § 1^{er} est abrogé. La structure des taux de TVA est en effet fixée au niveau communautaire et la décision la plus récente à ce sujet prévoit l'application obligatoire d'un taux normal qui ne peut être inférieur à 15 % et facultative, d'un ou de deux taux réduits dont le plus bas ne peut être inférieur à 5 %. De plus, pendant le régime transitoire, il est encore permis de conserver un taux 0 ou un taux super-réduit.

Bien que ce pas supplémentaire vers l'harmonisation des taux de la TVA dans le cadre de la Communauté ne doive être fait qu'à partir du 1^{er} janvier 1993, il a paru souhaitable de réaliser déjà avant cette date une restructuration des taux de la TVA belge, également pour permettre aux entreprises belges d'adapter leur comptabilité et de calculer leurs prix en toute connaissance de la nouvelle structure des taux.

Ainsi, les arrêtés royaux des 17 et 28 mars 1992, modifiant l'arrêté royal n° 20 relatif aux taux de la TVA, ont supprimé les taux de 17 % et de 25 % ainsi que la taxe spéciale de 8 % relative aux produits de luxe. Le taux normal a été porté de 19 à 19,5 % et ont été fixés deux taux réduits de 12 % et 6 % (maintien de la situation antérieure en ce qui concerne ce dernier taux).

C'est pourquoi l'actuel § 2 devient à présent le § 1^{er} et qu'on y ajoute, compte tenu de la compétence supranationale en cette matière, dans la première phrase, les mots « en tenant compte de la réglementation édictée en la matière par les Communautés européennes ». Est ici présent l'effet direct de la directive européenne en matière de TVA.

De § 3 wordt thans § 2, zonder verdere wijziging.

Art. 39

De wijzigingen in artikel 38, § 1, 2^e alinea, zijn enkel ingegeven door de aangepaste structuur en terminologie van het gewijzigde artikel 17 en door de aangepaste terminologie van het gewijzigde artikel 22 wat het woord « opeisbaar » betreft (zie de artikelen 17 en 22 hierboven).

De aangepaste § 2 van artikel 38 strekt ertoe het bij invoer toepasselijke BTW-tarief te bepalen op het tijdstip van het ontstaan van de douaneschuld en/of het verschuldigd worden van de invoerrechten (zie artikel 24 hierboven).

De wijziging in het huidige artikel 38, § 3, (nieuw artikel 38, § 4) is het logische gevolg van de gewijzigde structuur en begripsverruiming van het gewijzigde artikel 9 (zie artikel 10 hierboven).

Art. 40

Dit artikel voegt een nieuw artikel 38*bis* in betreffende het BTW-tarief dat geldt voor intracommunautaire verwervingen van goederen.

Het toepasselijke tarief is enerzijds datgene dat geldt in België voor de levering van eenzelfde goed (cfr § 1) en anderzijds, datgene dat van kracht is op het tijdstip waarop de BTW opeisbaar wordt (cfr § 2).

Dit artikel vergt geen verdere commentaar.

Art. 41

Dit artikel is het gevolg van de invoering van de intracommunautaire regeling in het Wetboek.

Art. 42

Het huidige artikel 39 vormt de wettelijke basis inzake vrijstelling bij uitvoer van goederen en diensten ongeacht het land van bestemming.

De totstandkoming van de interne markt en, als gevolg daarvan, de afschaffing van de fiscale grenzen, impliceren de definitieve opheffing van de vrijstelling wegens uitvoer voor de handelingen tussen de Lid-Staten, ook al blijft er tijdens de overgangsperiode een vrijstelling bestaan voor de intracommunautaire handelingen binnen de beperkingen en onder de voorwaarden gesteld door artikel 39*bis* van het voorliggende wetsontwerp.

Hieruit volgt dat de ontheffing bij uitvoer van goederen en diensten alleen nog moet plaatsvinden bij handelingen met gebieden die buiten de werkingssfeer vallen van de intracommunautaire regeling inzake BTW. De draagwijdte van het huidige

Le § 3 devient maintenant le § 2 sans autre modification.

Art. 39

Les modifications de l'article 38, § 1^{er}, alinéa 2, sont consécutives à l'adaptation de la structure de l'article 17, modifié, et au changement de terminologie de cette disposition et de l'article 22, modifié, en ce qui concerne le mot « exigible » (voir art. 17 et 22, *supra*).

Le § 2, adapté, de l'article 38 a pour objectif de fixer le taux de la TVA applicable à l'importation au moment de la naissance de la dette douanière et/ou de l'exigibilité des droits d'entrée (voir art. 24, *supra*).

La modification apportée au § 3, actuel, de l'article 38, (article 38, § 4, *nouveau*) est la conséquence logique de la modification de la structure de l'article 9, *nouveau* (voir art. 10, *supra*) et de l'élargissement de la notion de biens.

Art. 40

Cet article insère un nouvel article 38*bis* relatif au taux de la TVA applicable aux acquisitions intracommunautaires de biens.

Le taux applicable est, d'une part celui appliqué en Belgique pour la livraison d'un même bien, et d'autre part, celui en vigueur au moment où la TVA devient exigible (voir § 2).

Cet article n'appelle aucun autre commentaire.

Art. 41

Cet article est la conséquence de l'introduction du régime intracommunautaire dans le Code.

Art. 42

L'article 39, actuel, constitue la base des exemptions pour les exportations de biens et de services, quel que soit le pays de destination.

La réalisation du marché intérieur, après l'élimination des frontières fiscales, entraîne la suppression définitive des détaxations à l'exportation pour les échanges entre les Etats membres, bien qu'en fait, au cours de la période transitoire de taxation des échanges intracommunautaires, ces exonérations peuvent subsister dans les limites et conditions prévues par l'article 39*bis* du présent projet de loi.

Il s'ensuit que les détaxations pour les exportations de biens et de services sont réservées aux opérations effectuées avec des territoires exclus du champ d'application du régime commun de la TVA. La portée du texte de l'actuel article 39 a donc été réduite

artikel 39 wordt dus beperkt tot de uitvoer van goederen en diensten buiten de Gemeenschap.

In § 2 blijven de bijzondere vrijstellingen opgenomen voor goederen in het internationale verkeer waarbij die goederen onder één van de douaneregelingen worden geplaatst als bedoeld in artikel 23, § 4, *nieuw*, van het voorliggende wetsontwerp. De regelingen opgesomd in artikel 16, § 1, van de zesde richtlijn en waarvoor de Lid-Staten de mogelijkheid hebben ze toe te passen, zijn maximaal opgenomen. De bedoelde § 2 voorziet ook in eenzelfde vrijstelling voor de intracommunautaire verwervingen die onder de voornoemde douaneregelingen worden geplaatst. Om reden van de homogeniteit van de tekst werden de gelijkaardige bepalingen met betrekking tot de invoer geweerd uit het onderhavige artikel en ondergebracht in artikel 40, § 2, 2°, a, *nieuw*.

Art. 43

Artikel 39bis, 1° beoogt de vrijstelling in de Lid-Staat van vertrek voor de leveringen van goederen door de verkoper of door de afnemer of voor hun rekening verzonden of vervoerd buiten België, maar binnen de Gemeenschap met als bestemming een andere EG-Lid-Staat, op voorwaarde dat de leveringen gedaan worden aan een andere belastingplichtige of een niet-belastingplichtige rechtspersoon als dusdanig handelend in een andere Lid-Staat dan België en die er toe gehouden zijn intracommunautaire verwervingen te verrichten in de zin van artikel 25ter, § 1, alinea 1.

Deze vrijstelling in het land van vertrek is noodzakelijk daar de intracommunautaire verwerving van goederen wordt belast in de Lid-Staat van aankomst (zie artikel 27 hierboven).

De levering van een nieuw vervoermiddel in de zin van artikel 8bis, § 2, van het Wetboek, is in beginsel steeds onderworpen aan de BTW in België, hetzij omdat de leverancier de hoedanigheid heeft van belastingplichtige op grond van artikel 4 W.BTW en hij in die hoedanigheid handelt, hetzij omdat de leverancier de hoedanigheid van belastingplichtige verkrijgt op grond van artikel 8bis, § 1, wegens de toevallige levering onder bezwarende titel van een nieuw vervoermiddel aan een in een andere Lid-Staat gevestigde afnemer.

Ten aanzien van nieuwe vervoermiddelen geschiedt de heffing van de BTW in het kader van de overgangsregeling, ingevoerd door de richtlijn van de Raad van 16 december 1991 (91/680/EEG), steeds in het land van bestemming.

Om die reden is de intracommunautaire verwerving van een nieuw vervoermiddel in België, ongeacht de hoedanigheid van de persoon die de intracommunautaire verwerving verricht, onderworpen aan de BTW hier te lande op grond van artikel 25ter, §§ 1 en 2.

Omgekeerd is het dan ook noodzakelijk dat de leveringen hier te lande van nieuwe vervoermidde-

aux exportations de biens et de services en dehors de la Communauté.

Par ailleurs, le § 2, qui reste consacré aux exonérations particulières liées au trafic international de biens caractérisés principalement par leur placement sous les régimes douaniers visés à l'article 23, § 4, *nouveau*, et qui sont ici prévues au maximum des possibilités permises par l'article 16, § 1^{er}, de la sixième directive, vise également les acquisitions intracommunautaires de biens qui reçoivent la même destination et a été, par souci d'homogénéité du texte, expurgé des dispositions similaires relatives aux biens importés qui sont renvoyées à l'article 40, § 2, 2°, a, *nouveau*.

Art. 43

L'article 39bis, 1°, vise l'exemption, dans l'Etat membre de départ, des livraisons de biens expédiés ou transportés par le vendeur, par l'acquéreur, ou pour leur compte, hors de Belgique, mais à l'intérieur de la Communauté avec, comme destination, un autre Etat membre, à condition que la livraison soit effectuée pour un autre assujetti ou une personne morale non assujettie, agissant en tant que tels dans un autre Etat membre que la Belgique et qui sont tenus à y soumettre à la taxe leurs acquisitions intracommunautaires de biens au sens de l'article 25ter, § 1^{er}, alinéa 1^{er}.

Cette exemption dans le pays de départ est nécessaire dans la mesure où l'acquisition intracommunautaire des biens est taxée dans l'Etat membre d'arrivée (voir article 27, *supra*).

La livraison d'un moyen de transport neuf au sens de l'article 8bis, § 2, du Code est en principe toujours soumise à la TVA en Belgique, soit parce que le fournisseur a la qualité d'assujetti en vertu de l'article 4 du Code et qu'il agit en cette qualité, soit parce qu'il acquiert la qualité d'assujetti par application de l'article 8bis, § 1^{er}, en raison d'une livraison à titre onéreux d'un moyen de transport neuf qu'il effectue à titre occasionnel pour un acquéreur établi dans un autre Etat membre.

En ce qui concerne les moyens de transport neufs, la perception de la TVA s'opère toujours dans le pays de destination dans le cadre du régime transitoire introduit par la directive du Conseil du 16 décembre 1991 (91/680/CEE).

Pour cette raison, l'acquisition intracommunautaire d'un moyen de transport neuf en Belgique est, quelle que soit la qualité de la personne qui effectue l'acquisition intracommunautaire, soumise à la TVA belge en vertu de l'article 25ter, §§ 1^{er} et 2.

Dès lors, il est nécessaire que les livraisons dans le pays des moyens de transport neufs, expédiés ou

len die door de verkoper, door de afnemer of voor hun rekening worden verzonden of vervoerd naar de afnemer in het buitenland doch binnen de Gemeenschap, worden vrijgesteld van de BTW in België, ongeacht de hoedanigheid van de afnemer.

Derhalve stelt artikel 39*bis*, 1°, de levering van goederen — waaronder ook de levering van nieuwe vervoermiddelen — die naar een andere Lid-Staat worden verzonden of vervoerd door verkoper, afnemer of een derde handelend voor hun rekening, van de belasting vrij, wanneer de levering wordt verricht voor een andere belastingplichtige of een niet-belastingplichtige rechtspersoon die als zodanig optreedt in de andere Lid-Staat en die aldaar gehouden is zijn intracommunautaire verwervingen van goederen te onderwerpen aan de belasting.

Artikel 39*bis*, 3°, stelt bovendien de krachtens artikel 12*bis* met een belastbare levering onder bezwarende titel gelijkgestelde handelingen vrij van de belasting, wanneer ze onder de voorwaarden geschetst in 1° voor een andere belastingplichtige zouden zijn verricht. Hier wordt bedoeld de overbrenging door een belastingplichtige van een goed van zijn bedrijf naar een andere Lid-Staat.

Ten slotte stelt artikel 39*bis*, 2°, de leveringen van nieuwe vervoermiddelen die ter bestemming van de koper naar een andere Lid-Staat worden verzonden of vervoerd door de verkoper, de koper of door een derde handelend voor hun rekening, van de belasting vrij, wanneer de levering wordt verricht, ofwel voor een belastingplichtige of niet-belastingplichtige rechtspersoon die niet gehouden is in voornoemde andere Lid-Staat zijn intracommunautaire verwervingen van goederen, met uitzondering van de nieuwe vervoermiddelen, te onderwerpen aan de belasting, ofwel voor iedere andere niet-belastingplichtige.

Art. 44

Particulieren die zich naar een andere Lid-Staat begeven om er aankopen te doen, betalen in die Lid-Staat de BTW. Deze betaling is definitief in die zin dat de particulier bij zijn terugkeer in de Lid-Staat waar hij is gevestigd, niet meer aan de BTW wordt onderworpen. Dit is in feite hetzelfde fiscaal stelsel als datgene wat van toepassing is op verkopen aan ingezetenen van de Lid-Staat waar de aankoop wordt verricht.

Doordat in bepaalde sectoren moeilijkheden zouden kunnen ontstaan als gevolg van de afschaffing van de ontheffing van belasting bij uitvoer in het handelsverkeer tussen de Lid-Staten, voorziet artikel 28*duodecies* van de richtlijn 91/680/EEG in de mogelijkheid om tot 30 juni 1999 in de betrokken sectoren een uitzonderingsregeling toe te passen. Daarin is bepaald dat de Lid-Staten de verkopen kunnen vrijstellen (duty free) verricht in zee- en luchthavens aan reizigers in het intracommunautai-

transportés, par le vendeur, par l'acquéreur ou pour leur compte, à destination d'un acquéreur établi en dehors du pays mais dans la Communauté, soient exemptées de la TVA en Belgique, quelle que soit la qualité de l'acquéreur.

Par conséquent, l'article 39*bis*, 1°, exempte de la taxe la livraison de biens — donc aussi la livraison de moyens de transport neufs — qui sont expédiés ou transportés vers un autre Etat membre par le fournisseur, l'acquéreur ou par un tiers agissant pour leur compte, quand cette livraison est effectuée pour un autre assujetti ou pour une personne morale non assujettie, agissant en tant que tels dans un autre Etat membre et qui sont tenus à y soumettre à la taxe leurs acquisitions intracommunautaires de biens.

De plus, l'article 39*bis*, 3°, exempte de la taxe les opérations assimilées à une livraison de biens à titre onéreux en vertu de l'article 12*bis* quand elles sont effectuées pour un autre assujetti dans les conditions prescrites au 1°. Ici, on vise le transfert, par un assujetti, d'un bien de son entreprise à destination d'un autre Etat membre.

Enfin, l'article 39*bis*, 2°, exempte de la taxe les livraisons de moyens de transport neufs, expédiés ou transportés à destination de l'acheteur, par le vendeur, par l'acheteur ou pour leur compte, vers un autre Etat membre, quand la livraison est effectuée soit pour des assujettis ou pour des personnes morales non assujetties qui ne sont pas tenus, dans cet Etat membre, à soumettre à la taxe leurs acquisitions intracommunautaires de biens autres que des moyens de transport neufs, soit pour toute autre personne non assujettie.

Art. 44

Pour les particuliers qui se déplacent d'un Etat membre à un autre pour y acheter des biens, le marché unique signifie en règle qu'ils devront acquitter la TVA là où ils achètent les biens et ne seront plus soumis à la TVA lors de leur retour dans leur Etat membre. C'est en somme le même régime fiscal que celui applicable aux ventes à des résidents de l'Etat membre où l'achat est effectué.

Un régime temporaire d'exception, justifié par les difficultés que la suppression des détaxations à l'exportation pour les échanges entre les Etats membres pourrait faire naître dans les secteurs concernés, a été prévu jusqu'au 30 juin 1999 par l'article 28*duodecies* de la directive 91/680/CEE, qui autorise les Etats membres à permettre les ventes en franchise (duty free) dans les ports et les aéroports pour les voyageurs intracommunautaires, auxquelles sont assimilées les livraisons de biens effectuées à bord

re verkeer. De levering van goederen aan boord van een schip of een vliegtuig tijdens een intracom-munautair reizigersvervoer wordt daarmee gelijkge-steld.

De richtlijn 92/12/EEG van de Raad van 25 februa-ri 1992 betreffende de algemene regeling voor ac-cijnsprodukten, het voorhanden hebben en het ver-keer daarvan en de controles daarop, voorziet tijdens dezelfde overgangperiode in een gelijkaardige vrij-stelling voor de accijnsprodukten.

De vrijstelling is echter beperkt tot dezelfde gren-zen zoals die zijn vastgesteld in de geldende com-munautaire bepalingen inzake het reizigersverkeer tussen derde landen en de Gemeenschap.

De bedoelde vrijstelling waarvan de toepassing-voorwaarden door de Koning worden geregeld, wordt onder het nieuw artikel 39^{ter} opgenomen in het Bel-gische BTW-Wetboek.

Art. 45

Dit artikel wijzigt en herschikt artikel 40 van het Wetboek en heeft voornamelijk tot doel dat artikel in overeenstemming te brengen met de artikelen 14, 16 en 28^{quater}, D en E van de zesde richtlijn.

De nieuwe § 1, 1^o, a, stelt een definitieve vrijstel-ling in welke door de zesde richtlijn wordt voorge-schreven in artikel 14, § 1, a, en die in 1978 niet werd opgenomen in het BTW-Wetboek. Gelet op het dwin-gend karakter van de desbetreffende bepaling van de zesde richtlijn, wordt die vrijstelling thans bij admi-nistratieve tolerantie verleend.

De nieuwe § 1, 1^o, b, stemt overeen met de huidige § 1, 2^o. De nieuwe formulering van § 1, 1^o, b, heeft slechts tot doel rechtstreeks te verwijzen naar de richtlijn 83/181/EEG van de Raad van 28 maart 1983 houdende bepaling van de werkingssfeer van arti-kel 14, § 1, sub d), van Richtlijn 77/388/EEG met betrekking tot de vrijstelling van de belasting over de toegevoegde waarde voor de definitieve invoer van bepaalde goederen.

§ 1, 1^o. Thans maakt elke invoer in de regel de BTW opeisbaar. Bepaalde invoeren kunnen evenwel op grond van artikel 40 worden vrijgesteld.

Gelet op het nieuwe begrip invoer (zie artikel 23 hierboven) en de aangepaste bepalingen van arti-kel 24 (zie artikel 24 hierboven) vindt er op het stuk van de BTW geen belastbaar feit plaats en wordt de belasting niet verschuldigd zolang de ingevoerde goederen zich onder een douaneregeling met op-schorting van de betaling van de invoerrechten be-vinden. De vrijstelling bij invoer waarin het huidige artikel 40, § 1, 1^o, voorziet is dan ook zonder voor-werp geworden voor de daarin vermelde douanerege-lingen inzake doorvoer, entrepot en tijdelijke opslag en dient nog alleen te worden gehandhaafd voor goederen die bij de invoer worden geplaatst onder een zuiver fiscale regeling voor « entrepot ander dan

d'un avion ou d'un bateau au cours d'un transport intracomunautaire de voyageurs.

L'exonération des droits d'accises est par ailleurs également prévue, pour la même période, par la di-rective 92/12/CEE du Conseil du 25 février 1992.

Ces exonérations sont toutefois soumises aux mê-mes limites que celles appliquées actuellement aux voyageurs entrant dans la Communauté en prove-nance de pays tiers.

Le nouvel article 39^{ter} inscrit dans la législation belge sur la taxe sur la valeur ajoutée le principe de l'exonération de cette taxe, dont les conditions et modalités d'application sont à fixer par le Roi.

Art. 45

Cet article modifie et restructure l'article 40, du Code et a pour but principal, la mise en concordance de cette disposition avec les articles 14, 16, et 28^{qua-ter}, D et E, de la sixième directive.

Le nouveau § 1^{er}, 1^o, a instauré une franchise définitive prévue par l'article 14, § 1^{er}, a, de la sixiè-me directive, qui en 1978 n'avait pas été reprise dans le Code. Vu le caractère obligatoire de cette disposi-tion de la sixième directive, cette franchise est actu-ellement octroyée par tolérance administrative.

Le nouveau § 1^{er}, 1^o, b, coïncide avec le présent § 1^{er}, 2^o. La nouvelle formulation du § 1^{er}, 1^o, b, a seulement pour but de se référer directement à la directive 83/181/CEE du Conseil du 28 mars 1983. Cette directive prise en exécution de l'article 14, § 1^{er}, sub d), de la sixième directive, détermine sous quel-les conditions la franchise de la TVA à l'importation peut être accordée.

Le nouveau § 1^{er}, 1^o, c, remplace le § 1^{er}, 1^o. Actuel-lement, chaque importation rend en règle la TVA exigible. Certaines importations peuvent cependant bénéficier d'une franchise accordée sur la base de l'article 40.

Vu la nouvelle notion d'importation (voir arti-cle 23, *supra*) ainsi que les dispositions adaptées de l'article 24 (voir article 24, *supra*), il n'existe pas sur le plan de la taxe sur la valeur ajoutée de fait généra-teur et la taxe ne devient pas exigible aussi long-temps que les biens se trouvent sous un régime sus-pensif du paiement des droits d'entrée. La franchise à l'importation prévue par l'actuel article 40, § 1^{er}, 1^o, perd donc toute raison d'être pour les régimes dou-aniers de transit, d'entrepôt et de dépôt temporaire visés par ce paragraphe; la franchise doit néanmoins être maintenue pour les biens qui dès leur importa-tion ont été placés sous un régime purement fiscal d'entrepôt autre que douanier. Les importations de

douane-entrepot ». De invoer van goederen met laatstgenoemde regeling als bestemming blijft, zoals thans, de BTW opeisbaar maken zodat het nodig is ter zake in een vrijstelling te voorzien.

De nieuwe vrijstelling ingevoerd bij de aangepaste § 1, 1°, d, kadert in de BTW-overgangsregeling.

Die bepaling stelt dat wanneer een belastingplichtige hier te lande goederen invoert die voor een andere Lid-Staat zijn bestemd en hij ze niet onder een doorvoerregeling plaatst maar hier te lande in het vrije verkeer brengt, België die invoer moet vrijstellen van BTW wanneer de intracommunautaire levering verricht door die invoerder op grond van artikel 39bis *nieuw* (zie artikel 46 hierboven) van de BTW is vrijgesteld omdat ze wordt gevolgd door een intracommunautaire verwerving in de Lid-Staat van bestemming. Alsdan wordt de invoer hier te lande vrijgesteld omdat de BTW toekomt aan de Lid-Staat van bestemming.

De § 1, 4°, wordt henummerd tot de nieuwe § 1, 2°, en wordt lichtjes gewijzigd om die bepaling in overeenstemming te brengen met de nieuwe toestand die voortvloeit uit de afschaffing van de fiscale binnengrenzen per 1 januari 1993.

De huidige § 1, 3°, a, voorziet in een vrijstelling van BTW voor goederen die onder een opschortende douaneregeling inzake tijdelijke invoer worden geplaatst. Om de redenen uiteengezet in de vierde en vijfde alinea hierboven is die vrijstelling overbodig geworden.

Het huidige artikel 40, § 1, 3°, b, laat toe gehele vrijstelling te verlenen voor de invoer van goederen die bestemd zijn om te worden wederuitgevoerd na hier te lande een maakloonwerk te hebben ondergaan mits die invoer wordt verricht door een niet-belastingplichtige of door een belastingplichtige die handelt als maakloonwerker voor rekening van een in het buitenland gevestigde persoon.

Dit artikel blijft als nieuwe § 1, 3°, behouden op basis van artikel 16, § 1, A, van de gewijzigde zesde richtlijn en bedoelt situaties waarvan sommige vergelijkbaar zijn met deze beoogd door de douaneregeling inzake actieve veredeling. Als gevolg van de nieuwe bepalingen inzake invoer, opgenomen in artikel 23, § 4, *nieuw*, zal het onderhavige artikel voortaan niet meer van toepassing zijn op de invoeren van goederen die onder de douaneregeling inzake actieve veredeling worden geplaatst met toepassing van het systeem van opschorting beoogd in letter f van bovengenoemd artikel 23, § 4.

Ingevolge de herschikking van artikel 40 worden de vrijstellingen waarin de huidige § 1, 1° en 3°, a, voorzien voor de hier te lande verrichte leveringen van goederen met behoud van de opschortende regeling inzake douane of inzake BTW, opgenomen in de nieuwe § 2. De vrijstelling wordt tevens uitgebreid tot de intracommunautaire verwervingen met behoud van bovengenoemde regelingen alsmede tot de diensten verricht aan goederen die zich onder die regelingen bevinden.

biens qui ont pour destination le régime d'entrepôt autre que douanier rendent comme maintenant la TVA exigible, et il est dès lors nécessaire de prévoir une franchise dans ce cas précis.

La nouvelle franchise instaurée par le § 1^{er}, 1°, d, adapté, s'insère dans le cadre du régime transitoire de la TVA.

Cette disposition prévoit que lorsqu'un assujetti importe en Belgique des biens destinés à un autre Etat membre et qu'il les déclare en libre pratique plutôt que de les placer sous un régime de transit, la Belgique est tenue d'exempter cette importation de TVA dans le cas où la livraison intracommunautaire effectuée par l'importateur est exonérée de la TVA sur la base du nouvel article 39bis (voir article 46, *supra*) parce qu'elle est suivie d'une acquisition intracommunautaire dans l'Etat membre de destination. Dans ce cas, l'importation en Belgique est exonérée, la TVA revenant à l'Etat membre de destination.

Le § 1^{er}, 4°, est renuméroté en un nouveau § 1^{er}, 2°, et fait l'objet de légères modifications afin d'adapter cette disposition à la nouvelle situation découlant de l'abolition des frontières fiscales intracommunautaires au 1^{er} janvier 1993.

Le § 1^{er}, 3°, a, existant, prévoit une franchise de la TVA, pour les biens qui sont placés sous un régime douanier suspensif d'importation temporaire. Pour les raisons énoncées aux alinéas 4 et 5, cette franchise perd toute raison d'être.

L'article 40, § 1^{er}, 3°, b, actuel, permet d'accorder la franchise totale à l'importation de biens destinés à être réexportés après avoir subi une main-d'oeuvre à l'intérieur du pays, lorsque cette importation est effectuée par un non assujetti ou par un assujetti qui agit comme travailleur à façon pour le compte d'une personne établie à l'étranger.

Cet article, maintenu comme nouveau § 1^{er}, 3°, sur la base de l'article 16, § 1^{er}, A, de la sixième directive modifiée, vise des situations dont certaines sont comparables à celles visées par le régime douanier du perfectionnement actif. Par l'effet des nouvelles règles en matière d'importation édictées à l'article 23, § 4, *nouveau*, cet article n'atteint plus dorénavant les importations de biens qui sont placés sous le régime douanier de perfectionnement actif avec application du système de suspension visé sous la lettre f dudit article 23, § 4, précité.

A la suite de la restructuration de l'article 40, les franchises prévues par l'actuel § 1^{er}, 1°, et 3°, a, pour les livraisons de biens effectuées à l'intérieur du pays avec maintien du régime suspensif en matière de douane ou de TVA sont reprises dans le nouveau § 2. En même temps, la franchise a été étendue tant aux acquisitions intracommunautaires avec maintien des régimes précités, qu'aux services se rapportant aux biens qui se trouvent sous l'un de ces régimes.

De nieuwe §§ 3 en 4 stemmen overeen met de huidige §§ 2 en 3. De aangepaste tekst strekt er slechts toe die bepalingen in overeenstemming te brengen met de nieuwe redactie van artikel 40.

Art. 46

Artikel 40*bis* beoogt de vereenvoudiging van de verplichtingen voor de belastingplichtigen die ertoe gehouden zijn in België intracommunautaire verwervingen te doen en die hier geen andere belastbare handelingen verrichten.

Op budgettair vlak heeft deze vrijstelling geen enkele invloed. Immers, indien de betrokken belastingplichtigen in België de BTW met betrekking tot de intracommunautaire verwerving zouden moeten kwijten, zouden ze in elke onderstelling als niet in België gevestigde ondernemingen een recht op teruggaaf kunnen doen gelden bij toepassing van artikel 17, § 4, van de zesde richtlijn (artikel 77, § 3 W.BTW) en volgens de procedure van de richtlijn 79/1072/EEG van de Raad van 6 december 1979 betreffende de regeling voor de teruggaaf van de belasting over de toegevoegde waarde aan niet in het binnenland gevestigde belastingplichtigen.

Art. 47

De wijzigingen die in artikel 41 zijn aangebracht houden verband met de herdefiniëring van de begrippen invoer en uitvoer ingevolge de afschaffing van de belastinggrenzen tussen België en de andere Lid-Staten (zie artikelen 23 en 45 hierboven).

Artikel 41, § 1, 7°, is de omzetting van artikel 28*quater*, C, van de richtlijn 91/680/EEG om de belastingregeling te bepalen voor het intracommunautaire vervoer van goederen naar of vanaf de eilanden die de autonome regio's van de Azoren en van Madeira uitwerken, alsmede voor het vervoer van goederen tussen deze eilanden.

Art. 48

De nieuwe voorgestelde redactie van artikel 42 heeft tot doel dit artikel in volledige overeenstemming te brengen, enerzijds met de bepalingen van de zesde richtlijn en, anderzijds, met deze van de richtlijn 91/680/EEG.

De vrijstelling voor leveringen en invoeren van binnenschepen bestemd voor de binnenlandse commerciële vaart, van goederen en voorwerpen om er te worden bij ingelijfd alsook voor bepaalde diensten met betrekking tot deze schepen, goederen en voorwerpen, wordt afgeschaft, wetende dat deze louter technische wijziging *de facto* zal vervangen worden

Les nouveaux §§ 3 et 4 correspondent aux §§ 2 et 3 actuels. Les adaptations du texte ont uniquement pour but de mettre ces dispositions en concordance avec la nouvelle rédaction de l'article 40.

Art. 46

L'article 40*bis* vise la simplification des obligations pour les assujettis qui sont tenus d'effectuer des acquisitions intracommunautaires en Belgique et qui n'effectuent pas d'autres opérations imposables.

Cette exemption n'a aucune influence sur le plan budgétaire. En effet, si les assujettis en question acquittaient la TVA en Belgique sur leurs acquisitions intracommunautaires, ils pourraient, dans chaque hypothèse, faire valoir un droit au remboursement de la taxe en tant qu'entreprise non établie en Belgique, en vertu de l'article 17, § 4, de la sixième directive (article 77, § 3, du Code) et suivant la procédure prévue dans la directive 79/1072/CEE du 6 décembre 1979 concernant la réglementation pour le remboursement de la taxe sur la valeur ajoutée à des assujettis qui ne sont pas établis à l'intérieur du pays.

Art. 47

Les modifications apportées à l'article 41, du Code sont relatives à la redéfinition des notions d'importation et d'exportation à la suite de l'abolition des frontières fiscales (voir articles 23 et 45, *supra*).

L'article 41, § 1^{er}, 7°, n'est autre que la transposition de l'article 28*quater*, C, de la directive 91/680/CEE qui règle la taxation des transports intracommunautaires de biens à destination ou en provenance des îles qui composent les régions autonomes des Açores et de Madère, ainsi que le transport des biens entre ces îles.

Art. 48

La nouvelle rédaction proposée pour l'article 42 vise à mettre cet article en complète harmonie avec les dispositions de la sixième directive d'une part, et la directive 91/680/CEE d'autre part.

L'exemption des livraisons et des importations de bateaux destinés à la navigation commerciale intérieure, des biens et objets y incorporés ainsi que de certaines prestations de services relatives à ces bateaux, biens et objets, est supprimée, sachant que cette exemption purement technique sera *de facto* remplacée par la possibilité pour les utilisateurs de

door de mogelijkheid voor de gebruikers van deze goederen en diensten, om de erop betrekking hebbende BTW in aftrek te brengen onder de voorwaarden bepaald in het Wetboek.

De invoeging van een 4^o*bis* in § 3 is de omzetting van artikel 1, punt 15, van de richtlijn 91/680/EEG. Hierdoor wordt een rechtstreekse vrijstelling ingesteld voor de leveringen van goederen en de diensten verricht ten behoeve van een in een andere Lid-Staat gevestigde strijdkracht van een Staat die partij is bij het Noord-Atlantisch Verdrag. Het gaat onder andere om leveringen van goederen en diensten vertrekkende uit België ter bestemming van de Belgische Strijdkrachten in Duitsland.

Art. 49

De beslissing om artikel 43 op te heffen werd genomen tijdens het laatste begrotingsconclaaf.

Dit artikel bepaalt dat aan de belastingplichtigen, met vrijstelling van de BTW, goederen kunnen worden geleverd in het binnenland die zij voor uitvoer bestemmen of dat ze die kunnen invoeren.

Deze vrijstelling kan oplopen tot 30, 50, 75 of 90 % naargelang het bedrag van de uitvoer die de belastingplichtigen die franchise willen verkrijgen tot stand brengen.

De mogelijkheid om vrijstellingen te voorzien in de fase die voorafgaat aan de uitvoer is in beginsel behouden in de Richtlijn van de EG-Raad van 16 december 1991 tot wijziging van de Zesde BTW-Richtlijn met het oog op de afschaffing van de fiscale grenzen op 1 januari 1993. Niettemin werd de vraag gesteld naar de noodzakelijkheid, de vrijstelling bepaald in artikel 43 te behouden.

Een van de kenmerken van de fraudecarrousel is immers dat er kunstmatig belastingkredieten inzake BTW geschapen worden. Welnu, de administratie heeft vaak opgemerkt dat de kunstmatige schepping van belastingkrediet bij een tussenpersoon uitgelokt wordt door van BTW vrijgestelde verkopen aan klanten die titularis zijn, geweest zijn of beweren te zijn van een toelating bepaald door artikel 43.

Compensatiemaatregelen van de inspanning tot voorafbetaling die gevraagd wordt aan de uitvoerders zullen tot stand worden gebracht. Ze zullen er met name in bestaan deze belastingplichtigen de mogelijkheid te bieden eerder een maandelijks dan een driemaandelijks terugbetaling van de belastingkredieten te vragen.

Art. 50

In artikel 44, dat handelt over de andere dan de hierboven besproken vrijstellingen, wordt in § 1, 2°, de vermelding « van wie de persoonsverzorgingen zijn opgenomen in de nomenclatuur van de gezondheidszorg inzake de verplichte verzekering tegen ziekte en invaliditeit » toegevoegd en wordt 3° opge-

ces biens et services, de déduire la TVA y afférente, dans les limites prévues par le Code.

Le 4^o*bis*, inséré dans le § 3, est la transposition de l'article 1^{er}, point 15, de la directive 91/680/CEE. Il instaure une exemption directe pour les livraisons de biens et les prestations de services effectuées pour les besoins d'une force d'un Etat partie au Traité de l'Atlantique Nord établie dans un autre Etat membre. Il s'agit notamment des livraisons de biens et des prestations de services faites au départ de la Belgique à destination des forces belges en Allemagne.

Art. 49

La décision d'abroger l'article 43 a été prise lors du dernier conclave budgétaire.

Cet article prévoit que les assujettis peuvent se faire livrer dans le pays ou importer, en franchise de TVA, les biens qu'ils destinent à l'exportation.

Cette franchise peut s'élever à 30, 50, 75 ou 90 % en fonction du montant des exportations réalisées par les assujettis qui sollicitent le bénéfice de la franchise.

La faculté de prévoir des franchises au stade précédant l'exportation est en principe maintenue dans la directive du Conseil des CE du 16 décembre 1991 modifiant la sixième directive TVA en vue de l'abolition des frontières fiscales au 1^{er} janvier 1993. Toutefois, la question de l'opportunité de maintenir la franchise prévue à l'article 43 a été posée.

En effet, une des caractéristiques de la fraude carrousel est la création artificielle de crédits d'impôt TVA. Or bien souvent l'administration a remarqué que la création de crédit d'impôt artificiel chez un intermédiaire est provoquée par des ventes en franchise de TVA à des clients qui sont, qui ont été ou qui se disent titulaires d'une autorisation prévue à l'article 43.

Des mesures de compensation de l'effort de préfinancement demandé aux exportateurs seront mises en oeuvre. Elles consisteront notamment à donner à ces assujettis la faculté de demander une restitution mensuelle plutôt que trimestrielle des crédits d'impôt.

Art. 50

Dans l'article 44, qui traite des autres exemptions que celles mentionnées ci-dessus, on ajoute au § 1^{er}, 2°, la mention « dont les prestations de soins à la personne sont reprises dans la nomenclature des prestations de santé en matière d'assurance obligatoire contre la maladie et l'invalidité » et le 3° est

heven. De toevoeging volgt uit de zesde richtlijn, die gewag maakt van (para-)medische beroepen zoals omschreven door de betrokken Lid-Staat, en moet beletten dat het verstrekken van niet officieel erkende « verzorgingsprestaties » alsmede het verstrekken van dergelijke prestaties door onbevoegden zouden worden vrijgesteld. De toevoeging doet dus de grensgevallen en de betwistingen ter zake verdwijnen.

§ 1, 3°, werd reeds geschrapt door de wet van 28 juli 1992 (*Belgisch Staatsblad* van 31 juli 1992).

Aan artikel 44, § 2, wordt een 13° toegevoegd dat van de BTW vrijstelt de leveringen van goederen die uitsluitend werden bestemd voor een krachtens artikel 44 vrijgestelde werkzaamheid; de overdracht van een cliënteel of het verlenen van de rechten op cliënteel met betrekking tot het verrichten van een krachtens artikel 44 vrijgestelde werkzaamheid; de leveringen van goederen die geen aanleiding hebben gegeven tot aftrek van de erop verschuldigde belasting overeenkomstig artikel 45. Het gaat hier in feite om een technische ingreep. Wanneer goederen worden gebruikt voor een werkzaamheid maar de aankoop of de verwerving ervan geen recht op aftrek van de erop verschuldigde belasting verleent, hetzij omdat ze volledig worden gebruikt voor vrijgestelde handelingen, hetzij omdat de aftrek op grond van een andere bepaling niet wordt toegestaan, leidt het belasten van de aanschaf ervan tot dubbele taxatie. In dat geval bevat het belastbaar bedrag BTW die niet werd afgetrokken. Artikel 44, § 2, 13°, voorziet in een vrijstelling voor dergelijke gevallen. Gelet op de doelstelling ervan wordt die dan ook als een « technische vrijstelling » bestempeld.

Artikel 44, § 3, wordt volledig anders gestructureerd.

In 1°, a, worden de leveringen van onroerende goederen uit hun aard vrijgesteld, uitgezonderd de leveringen van gebouwen (ter uitsluiting van de grond waarop ze zijn opgericht) die door een belastingplichtige worden vervreemd ten laatste op 31 december van het jaar na dat waarin de eerste inkohiering van die gebouwen in de onroerende voorheffing heeft plaatsgevonden. De uitzondering op de vrijstelling betreft hier uiteraard de handelingen verricht door belastingplichtigen bedoeld in de artikelen 4 en 8, § 1, in verband met daaronder begrepen leveringen van gebouwen, alsmede de gelijkstelling met een dergelijke levering als bedoeld in artikel 12, § 2, (zie de commentaren in de artikelen 5, 8 en 13 hierboven). Dergelijke handelingen worden derhalve niet aan het registratierecht, maar wel aan de BTW onderworpen. Voorheen was de werking van dit 1°, a, opgenomen in artikel 9, § 3, maar ingevolge de veruiming van de begrippen « goederen » en « belastingplichtige » moet thans in een uitdrukkelijke vrijstellingsregeling voor de levering van uit hun aard onroerende goederen worden voorzien, tegelijk met de vrijstelling van het registratierecht voor die handelingen.

abrogé. Cette adjonction trouve son origine dans la sixième directive qui fait mention des professions paramédicales, telles que définies par les Etats membres concernés et elle a pour but d'éviter que la fourniture de prestations de soins non reconnues officiellement ainsi que la fourniture de ces prestations par des personnes non qualifiées soient exemptées. L'adjonction fera donc disparaître les cas limites.

Le 3° du § 1^{er} a déjà été abrogé par la loi du 28 juillet 1992 (*Moniteur belge* du 31 juillet 1992).

On ajoute à l'article 44, § 2, un 13° qui exempte de la TVA les livraisons de biens qui ont été affectés exclusivement à une activité exemptée en vertu de l'article 44, la cession ou la concession d'une clientèle afférente à une activité exemptée en vertu du même article et les livraisons de biens qui n'ont ouvert aucun droit à déduction en application de l'article 45. Il s'agit dans ce cas d'une intervention technique. Si les biens sont utilisés pour une activité de l'entreprise, mais qu'ils n'ouvrent pas droit à déduction, la taxation de l'acquisition mène à une double imposition, soit parce que les biens sont utilisés totalement pour des opérations exemptées, soit parce que la déduction n'est pas accordée sur base d'une autre disposition. Dans ce cas, le montant taxable contient de la TVA qui n'a pas été déduite. L'article 44, § 2, 13°, prévoit une exemption pour de tels cas. Compte tenu du but de cette disposition, elle sera qualifiée également d'« exemption technique ».

L'article 44, § 3, est structuré de manière totalement différente.

Au 1°, a, sont exemptées de la taxe les livraisons de biens immeubles par nature; sont toutefois exceptées les livraisons qui ont pour objet des bâtiments (à l'exclusion des terrains sur lesquels ils sont ou seront érigés), qui sont cédés par un assujetti au plus tard le 31 décembre de l'année qui suit celle au cours de laquelle a lieu le premier enrôlement au précompte immobilier de ces bâtiments. L'exception à cette exemption concerne ici naturellement les opérations faites par des assujettis visés aux articles 4 et 8, § 1^{er}, en rapport avec les livraisons de bâtiments ainsi que l'assimilation à une telle livraison dont question à l'article 12, § 2 (voir commentaire des articles 5, 8 et 13, supra). De telles opérations ne sont, par conséquent, pas soumises au droit d'enregistrement, mais à la TVA. Autrefois, la fonction du 1°, a, était contenue dans l'article 9, § 3, mais à la suite de l'élargissement des notions de « biens » et d'« assujetti », il faut prévoir maintenant une règle d'exemption explicite pour la livraison de biens immeubles par nature, en même temps que l'exemption du droit d'enregistrement pour les opérations exclues.

In 1°, b, worden gelijkaardige bepalingen opgenomen voor de vestiging en afstand van zakelijke rechten (zie artikel 9, alinea 2, 2°, *nieuw*).

Eveneens ingevolge de bovenvermelde verruiming worden in 2° vrijgesteld de verpachting, de verhuur en de huurafstand van onroerende goederen, behalve de terbeschikkingstelling van stalling voor voertuigen, van bergruimte voor het opslaan van goederen, van gemeubelde huisvesting en van campingplaatsen. Die uitzonderingen worden immers door artikel 18, § 1, 8° tot 10°, aangemerkt als een belastbare dienst. Verder worden niet vrijgesteld de verhuringen van onroerende goederen door een onderneming voor financieringshuur of onroerende leasing, welke deze onroerende goederen opricht of verwerft onder het BTW-stelsel wanneer die door de huurder worden gebruikt voor een belastbare werkzaamheid, omdat dergelijke verhuringen zich immers volledig in de commerciële of industriële sfeer voltrekken en ze derhalve belastbare diensten uitmaken (het betreft het vroegere artikel 18, § 2). Tevens worden, mits het maken van de hieronder vermelde keuze, niet vrijgesteld de verhuringen van onroerende goederen, door een persoon die niet optreedt als financieringsverhuurder of leasingondernemer, aan een belastingplichtige-huurder die ze aanwendt voor zijn belastbare werkzaamheid. Deze verhuring wordt slechts aan de belasting onderworpen wanneer de verhuurder heeft geopteerd om de verhuringen te verrichten met toepassing van de BTW.

Hierbij wordt gebruik gemaakt van de optie voorzien in artikel 13, C, van de zesde richtlijn. Daarom wordt artikel 18, § 3, afgeschaft. Er werd reeds in het verleden over getwist of de bepalingen van dat artikel samen met direct werkende bepalingen van de zesde richtlijn niet konden ten uitvoer gelegd worden, ondanks de bevoegdheid toegekend aan de Koning. Om deze betwisting te vermijden en om moeilijkheden te voorkomen, zowel op juridisch als op budgettair vlak (recht op aftrek en teruggaaf van voorbelasting), wordt geopteerd voor een nieuwe tekst die de mogelijkheid biedt om voor de belastbaarheid te kiezen.

In 4° worden vrijgesteld de handelingen inzake verzekering en herverzekering, daaronder begrepen de diensten in verband met die handelingen verricht door makelaars en lasthebbers, uitgezonderd de verrichtingen als schade-expert (cfr. gedeeltelijk 3° van de bestaande tekst). De nieuwe formulering van dit 4° — en trouwens ook van de volgende punten — beantwoordt beter aan de bepalingen ter zake in de zesde richtlijn en geeft een duidelijkere afbakening van de vrijgestelde handelingen.

Het 5° stelt de toekenning van kredieten, de kredietbemiddeling en het beheer van kredieten vrij ten aanzien van degene die ze heeft toegekend (cfr. gedeeltelijk 2° van de bestaande tekst).

In 6° worden vrijgesteld het bemiddelen bij en het aangaan van verbintenissen, borgtochten en andere

Au 1°, b, des dispositions analogues sont incorporées en ce qui concerne la constitution et la cession de droits réels (voir article 9, alinéa 2, 2°, *nouveau*).

Toujours en raison de l'élargissement précité, sont exemptés au 2°, l'affermage, la location et la cession de bail de biens immeubles par nature, à l'exception de la mise à disposition d'emplacements pour véhicules et pour l'entreposage de biens, de la fourniture de logements meublés et de la mise à disposition d'emplacements pour le camping; ces exceptions sont considérées en tout cas par l'article 18, § 1^{er}, 8° à 10°, comme des prestations de services imposables. Au surplus, ne sont pas exemptées, les locations de biens immeubles consenties par une entreprise pratiquant la location-financement d'immeubles ou la location qualifiée de leasing immobilier, lorsque cette entreprise construit ou acquiert avec application de la taxe, le bâtiment sur lequel porte le contrat et que le preneur prend ce bien en location pour l'utiliser dans l'exercice d'une activité d'assujetti, car de telles locations s'accomplissent entièrement dans la sphère commerciale ou industrielle et constituent par conséquent des prestations de services imposables (il s'agit de l'article 18, § 2, ancien). Ne sont pas davantage exemptées, les locations d'immeubles à un assujetti qui les utilise pour les besoins de son activité économique, lorsque le bailleur est une personne autre qu'une entreprise pratiquant la location-financement d'immeubles ou la location qualifiée de leasing immobilier. Une telle location n'est soumise à la taxe que si le bailleur a manifesté l'intention de donner l'immeuble en location avec application de la taxe.

A cet effet, il est fait usage de l'option prévue à l'article 13, C, de la sixième directive. C'est pourquoi l'article 18, § 3 est abrogé. Dans le passé, des discussions ont déjà eu lieu quant à la possibilité d'exécuter les dispositions de cet article en même temps que les dispositions directement applicables de la sixième directive, et ce malgré la compétence accordée au Roi en cette matière. Pour éviter toute contestation et toute difficulté, tant sur le plan juridique que budgétaire (droit à déduction et restitution des taxes en amont), la préférence s'est portée sur un nouveau texte qui offre à chacun la possibilité d'opter pour l'application de la taxe.

Au 4°, sont exemptées les opérations d'assurance et de réassurance y compris les prestations afférentes à ces opérations, effectuées par les courtiers et les mandataires à l'exception toutefois de l'expertise en dommage (cf partiellement 3° du texte actuel). La nouvelle formulation de ce 4° — ainsi que celle du point suivant — correspond mieux aux dispositions en cause de la sixième directive et délimite mieux le champ des opérations exemptées.

Le 5° exempte l'octroi et la négociation de crédits ainsi que la gestion de crédits effectuée par celui qui les a octroyés (voir partiellement le 2° actuel).

Le 6° exempte la négociation et la prise en charge d'engagements, de cautionnements et d'autres sûre-

zekerheden, alsmede het beheer van kredietgaranties door degene die het krediet heeft toegekend (cfr. gedeeltelijk 2° van de huidige tekst).

De vrijstelling in 7° beoogt de handelingen, bemiddeling daaronder begrepen, betreffende deposito's, rekening-courantverkeer, schuldvorderingen, checks en andere handelspapieren, met uitzondering van de invordering van schuldvorderingen.

Het 8° betreft de vrijstelling van betalings- en ontvangstverrichtingen, bemiddeling daaronder begrepen, behalve de invordering van schuldvorderingen. De dienstverrichter kan evenwel opteren voor het belasten van die handelingen (cfr. de tekst van het bestaande 2°bis).

De vrijstelling in 9° betreft de handelingen, bemiddeling daaronder begrepen, inzake deviezen, bankbiljetten en munten die wettig betaalmiddel zijn, met uitzondering van munten en biljetten die als verzamelobject worden beschouwd; als zodanig worden beschouwd gouden, zilveren of uit een ander metaal geslagen munten, alsmede biljetten, die normaal niet als wettig betaalmiddel worden gebruikt of die een numismatische waarde hebben.

In 10° worden vrijgesteld de handelingen, bemiddeling daaronder begrepen, uitgezonderd bewaring en beheer, inzake aandelen, deelnemingen in vennootschappen of verenigingen, obligaties en andere waardepapieren, met uitzondering van stukken die goederen vertegenwoordigen.

Het 11° beoogt de vrijstelling van het beheer van gemeenschappelijke beleggingsfondsen (cfr 4° van de huidige tekst), doch de tekst wordt aangepast aan de bepalingen van het Boek III van de wet van 4 december 1990 op de financiële transacties en de financiële markten. Er kunnen immers thans, naast de beleggingsfondsen, ook beheersmaatschappijen worden opgericht met hetzelfde oogmerk (BEVEK, BEVAK).

In 12° worden de leveringen, tegen nominale waarde, van postzegels die frankeerwaarde hebben in het binnenland, alsmede van fiscale zegels en andere soortgelijke waarden, vrijgesteld.

Tenslotte stelt 13° vrij de weddenschappen, loterijen en andere kans- en geldspelen onder de door de Koning te bepalen voorwaarden en beperkingen. Die activiteiten lenen zich immers slecht tot de heffing van de BTW, zodat het efficiënter is ze aan speciale belastingen te onderwerpen.

Art. 51

In de §§ 1, 2 en 3, 1° en 2°, van artikel 45 worden de woorden « intracommunautaire verwervingen » toegevoegd. Het betreft een zuivere uitvoering van de aanvulling van de zesde richtlijn.

In § 1, 1° van artikel 45 worden de woorden « handelingen onderworpen aan de belasting » vervangen door de woorden « belaste handelingen ». Deze aanpassing spruit voort uit de gewijzigde bepaling van belastingplichtige (artikel 4, *nieuw*) en uit de opheffing van het huidige artikel 5 vermits enkel de belas-

tés et garanties ainsi que la gestion de garanties de crédits effectuée par celui qui a octroyé les crédits (voir partiellement le 2° actuel).

Le 7° exempte les opérations, y compris la négociation, concernant les dépôts de fonds, comptes courants, créances, chèques et autres effets de commerce, à l'exception du recouvrement de créances;

Le 8° exempte les opérations de paiement et d'encaissement, y compris la négociation, à l'exception du recouvrement de créances; le prestataire peut opter pour la taxation de ces opérations (voir le texte du 2°bis, actuel).

Le 9° exempte les opérations, y compris la négociation, portant sur les devises, les billets de banque et les monnaies qui sont les moyens de paiement légaux, à l'exception des monnaies et billets de collection; sont considérés comme de collection les pièces en or, en argent ou en autre métal, ainsi que les billets, qui ne sont pas normalement utilisés dans leur fonction comme moyen de paiement légal ou qui présentent un intérêt numismatique.

Le 10° exempte les opérations, y compris la négociation mais à l'exception de la garde et la gestion, portant sur les actions, les parts de sociétés ou d'association, les obligations et les autres titres, à l'exception des titres représentatifs de marchandises.

Le 11° exempte la gestion de fonds communs de placement (voir 4° du texte actuel) mais le texte est adapté aux dispositions du livre III de la loi du 4 décembre 1990 relative aux opérations financières et aux marchés financiers. Il est aussi possible, à l'heure actuelle, de créer des sociétés de gestion à côté de fonds de placement avec les mêmes objectifs (SICAV, SICAF).

Le 12° exempte les livraisons, à leur valeur faciale, de timbres-poste ayant valeur d'affranchissement à l'intérieur du pays, de timbres fiscaux et d'autres valeurs similaires.

Enfin le 13° exempte les paris, loteries et autres jeux de hasard ou d'argent, sous réserve des conditions et limites déterminées par le Roi. Ces activités se prêtent mal à une perception de la TVA, de sorte qu'il est plus efficace de les soumettre à des taxes spéciales.

Art. 51

Aux §§ 1^{er}, 2, et 3, 1°, et 2°, de l'article 45, les mots « acquisitions intracommunautaires » ont été ajoutés. Il s'agit simplement de l'exécution de l'adaptation de la sixième directive.

A l'article 45, § 1^{er}, 1°, les mots « des opérations soumises à la taxe » sont remplacés par « des opérations taxées ». Cette adaptation résulte de la modification de la notion d'assujetti (article 4, *nouveau*) et de la suppression de l'article 5, compte tenu du fait que seul l'assujetti qui effectue des opérations à la

tingplichtige die belaste output-handelingen stelt in België het recht op aftrek kan uitoefenen. Zonder deze precisering zou zelfs de belastingplichtige, die enkel vrijgestelde handelingen verricht, recht op aftrek kunnen hebben. Trouwens in artikel 17, lid 2, van de zesde richtlijn wordt om dezelfde redenen deze terminologie gebruikt.

De wijziging in § 1, 4° houdt verband met de nieuwe indeling van het artikel 44.

Het inlassen van § 1bis, is het logische gevolg van de toekenning van de belastingplicht ingevolge artikel 8bis, § 1, aan de occasionele verkopers van nieuwe vervoermiddelen. Deze belastingplichtigen verkrijgen dus een recht op aftrek van de BTW die zij hebben afgedragen in de Lid-Staat van aankoop, evenwel binnen de grenzen of ten belope van het bedrag van de belasting dat zij verschuldigd zouden zijn indien voor de levering geen vrijstelling gold.

Dit recht op aftrek zal de BTW neutraliseren, geheven in de Lid-Staat van oorsprong, om aldus de belastingheffing mogelijk te maken over een totaal belastingschoon goed in de Lid-Staat van aankomst.

Voorbeeld : Aankoop in België van een auto tegen de prijs van 500 000 frank, BTW aan 19,5 % = 97 500 frank.

Verkoop binnen de gestelde voorwaarden :

a) tegen 400 000 frank : recht op aftrek ten belope van 78 000 frank (19,5% van 400 000 frank);

b) tegen 600 000 frank : recht op aftrek begrensd tot 97 500 frank (BTW betaald bij de aankoop).

De bepaling van § 1bis, betreft, meer algemeen, het recht op aftrek voor elke belastingplichtige in verband met leveringen in de voorwaarden van artikel 39bis, *nieuw*.

De tekst van artikel 45, § 2, a, wordt aangevuld met het woord « specifieke » bij de woorden economische activiteit van de verhuurder van autovoertuigen.

Ingevolge deze toevoeging worden een aantal discussiepunten uitgesloten die in het verleden waren gerezen omtrent de hoedanigheid van de verhuurder-belastingplichtige. Tevens wordt daarmee de wet aangepast aan een vaststaande rechtspraak in deze materie. Tenslotte wordt ook een van de grondbeginselen van de BTW, inzake de neutraliteit, beter gerespecteerd.

De invoeging van een letter c in artikel 45, § 2, is het logische gevolg van artikel 45, § 1bis, *nieuw*.

Art. 52

De wijziging aangebracht aan artikel 46, § 1, is het gevolg van de uitvoering in het Wetboek van het begrip « economische activiteit » dat reeds werd besproken in artikel 5 van onderhavig ontwerp.

sortie taxées en Belgique peut exercer le droit à déduction. Sans cette précision l'assujetti, qui n'effectue que des opérations exemptées, pourrait prétendre à la déduction de la taxe sur la valeur ajoutée. C'est d'ailleurs pour les mêmes raisons qu'une terminologie similaire est utilisée à l'article 17, 2°, de la sixième directive.

La modification au § 1^{er}, 4°, est liée à la nouvelle classification de l'article 44, du Code.

L'insertion du § 1^{er}bis est la conséquence logique de l'attribution de la qualité d'assujetti, en application de l'article 8bis, § 1^{er}, aux vendeurs occasionnels de moyens de transport neufs. Ces assujettis acquièrent donc un droit à déduction de la TVA qu'ils ont acquittée dans l'Etat membre d'acquisition; toutefois, cette déduction ne peut s'opérer que dans la limite ou à concurrence du montant de la taxe dont ils seraient redevables si la livraison qu'ils effectuent n'était pas exemptée.

Ce droit à déduction neutralisera la TVA perçue dans l'Etat membre d'origine, et de cette manière, rendra possible la perception de la taxe sur un bien nettoyé de taxe dans l'Etat membre d'arrivée.

Exemple : achat en Belgique d'une voiture pour 500 000 francs + 19,5 % de TVA, soit 97 500 francs.

Vente aux conditions suivantes :

a) pour 400 000 francs : droit à déduction à concurrence de 19,5 % de 400 000 francs, soit 78 000 francs;

b) pour 600 000 francs: droit à déduction limité à 97 500 francs, soit le montant de TVA payée à l'achat.

La disposition du § 1^{er}bis concerne, d'une manière plus générale, le droit à déduction que peut exercer tout assujetti qui effectue la livraison d'un moyen de transport neuf dans les conditions de l'article 39bis, *nouveau*.

Le texte de l'article 45, § 2, a, est complété par le mot « spécifique » en ce qui concerne l'activité économique du loueur de voitures automobiles.

L'introduction de ce mot dans le texte légal met fin à de nombreuses discussions auxquelles a donné lieu la qualité de loueur-assujetti. De cette manière, la loi a été modifiée dans le sens d'une jurisprudence constante en cette matière. Enfin, un des principes fondamentaux de la TVA, à savoir la neutralité de la taxe, est mieux respecté.

L'insertion d'un c) à l'article 45, § 2, constitue la conséquence logique de l'article 45, § 1^{er}bis, *nouveau*.

Art. 52

La modification apportée à l'article 46, § 1^{er}, est la conséquence de l'introduction dans le Code de la notion d'activité économique dont il a déjà été question à l'article 5 du présent projet.

Art. 53

Artikel 48, § 2, tweede alinea wordt opgeheven, daar artikel 18, § 2, waarnaar wordt verwezen, eveneens is opgeheven (zie artikel 50 hierboven).

Art. 54

Het nieuwe artikel 50 handelt over de toekenning van een BTW-identificatienummer en het rechtsgeldig gebruik daarvan.

Voor het eerst wordt een dergelijke bepaling in het Wetboek opgenomen, zulks ter uitvoering van de aangepaste zesde richtlijn, die immers de Lid-Staten oplegt ervoor te zorgen dat iedere belastingplichtige (ter uitzondering van enkele categorieën), alsmede de niet-belastingplichtige rechtspersonen die schuldenaar zijn van de BTW, onder een individueel nummer worden geïdentificeerd. Dat nummer wordt, in de gevallen waarin de Richtlijn in een identificatie voorziet, voorafgegaan door een landencode — BE voor België — die toelaat te onderscheiden door welke Lid-Staat het werd toegekend.

Hoewel van bij de invoering van het BTW-stelsel in België een identificatiesysteem door middel van BTW-registratienummers werd toegepast in functie van de nationale behoeften, is het duidelijk dat door de afschaffing van de fiscale grenzen het BTW-identificatienummer een der sleutelgegevens zal uitmaken voor het opvolgen van de intracommunautaire handelingen en het dus het nationaal belang fel zal overstijgen.

De werking van de BTW-overgangsregeling is immers nauw verbonden met het BTW-statuuat van de verkrijger der goederen of van de afnemer van de intracommunautaire dienst. Aldus moet een onderneming, die een vrijgestelde intracommunautaire levering van goederen verricht, het BTW-nummer kennen van haar klant om haar samenvattende opgave (zie artikel 53*sexies*, *nieuw*) te kunnen opstellen.

Ten aanzien van de dienstverrichter van intracommunautair vervoer van goederen, of van de verichtingen die samengaan met een intracommunautair vervoer of van een tussenpersoon wijzigt de plaats van dienst en de schuldenaar van de belasting wanneer de afnemer geregistreerd is voor de BTW in een andere Lid-Staat dan deze waarin de verrichting effectief plaatsvindt.

Om de overgangsregeling correct te laten werken, alsmede om de handelaars toe te laten zich veilig te stellen ten aanzien van dubieuze klanten die hen valse BTW-nummers zouden opgeven in andere Lid-Staten, opdat zij goederen en diensten zouden verkrijgen met vrijstelling van BTW, wordt in de Veror-

Art. 53

L'article 48, § 2, alinéa 2, est abrogé, étant donné que l'article 18, § 2, auquel il se réfère, est également abrogé (voir article 50, supra).

Art. 54

Le nouvel article 50 traite de l'attribution d'un numéro d'identification à la TVA et de son utilisation correcte.

Cette disposition est reprise pour la première fois dans le Code, et ce, en exécution de la sixième directive adaptée, qui oblige les Etats membres à veiller à ce que chaque assujetti (à l'exception de quelques catégories) ainsi que les personnes morales non assujetties qui sont redevables de la TVA, soient identifiés sous un numéro individuel. Dans les cas où la directive prévoit une identification, ce numéro est précédé du code du pays — BE pour la Belgique — qui permet de désigner l'Etat membre qui l'a attribué.

Bien qu'en Belgique un système d'identification au moyen de numéros d'immatriculation à la TVA soit d'application depuis l'introduction du régime de la taxe sur la valeur ajoutée, en fonction des besoins nationaux, il est évident que le numéro d'identification à la TVA, du fait de la suppression des frontières fiscales, constituera un des éléments clefs pour la surveillance des opérations intracommunautaires et qu'il dépassera ainsi largement l'intérêt national.

Le fonctionnement du régime transitoire de la TVA est donc étroitement lié au statut TVA de l'acquéreur des biens ou du preneur du service intracommunautaire. Ainsi, une entreprise qui effectue une livraison de biens intracommunautaire exonérée doit connaître le numéro de TVA de son client afin de pouvoir établir son relevé récapitulatif (voir article 53*sexies*, *nouveau*).

De même, le prestataire d'un service de transport intracommunautaire de biens, d'un service accessoire à un transport intracommunautaire de biens ou d'un service d'entremise voit le lieu de sa prestation et le redevable de la taxe changer si son preneur est identifié à la TVA dans un Etat membre autre que celui où la prestation de services est en principe réputée se situer.

Pour permettre un fonctionnement correct du régime transitoire et offrir aux commerçants une garantie contre des clients peu scrupuleux qui leur fourniraient de faux numéros de TVA dans d'autres Etats membres pour se procurer des biens ou des services en exonération de TVA, le règlement concernant la

dening 218/92 betreffende de administratieve samenwerking op het stuk van indirecte belastingen (BTW) in artikel 6 bepaald :

« De bevoegde autoriteit van elke Lid-Staat houdt een elektronische gegevensbasis bij waarin alle personen zijn opgenomen aan wie in de betrokken Lid-Staten een BTW-identificatienummer is toegekend.

(...)

De bevoegde autoriteit van elke Lid-Staat zorgt ervoor dat de personen die betrokken zijn bij intracommunautaire leveringen van goederen of intracommunautaire diensten, bevestiging kunnen krijgen van de geldigheid van een aan een bepaalde persoon toegekend BTW-identificatienummer. »

Deze bepalingen laten elke onderneming toe om de geldigheid na te gaan van het BTW-nummer dat wordt opgegeven door hun klant die voor de BTW geregistreerd is in een andere Lid-Staat.

Anderzijds impliceert het toegenomen belang van het BTW-nummer evenzeer dat bepalingen worden voorzien om misbruik of oneigenlijk gebruik van dat nummer te voorkomen.

In § 1 wordt een BTW-nummer met de letters BE toegekend aan alle belastingplichtigen, behalve aan degenen die geen recht op aftrek hebben, degenen die anders dan in de uitoefening van een bedrijfsactiviteit toevallig een gebouw vervreemden onder het BTW-stelsel en degenen die toevallig een nieuw vervoermiddel leveren aan een afnemer gevestigd in een andere Lid-Staat. Deze uitzonderingsgevallen beogen immers ofwel de vrijgestelde belastingplichtigen, ofwel de belastingplichtigen die vrijgestelde handelingen verrichten ofwel personen die wegens een eenmalige handeling toevallige belastingplichtigen worden.

Het BTW-nummer met de letters BE wordt ook toegekend aan niet-belastingplichtige rechtspersonen, aan vrijgestelde belastingplichtigen (zie artikel 56, § 2) en aan belastingplichtigen die vrijgestelde handelingen verrichten (zie de commentaar in verband met artikel 44) van zodra zij :

— hetzij verklaren de eerste intracommunautaire verwerving van accijnsprodukten te doen (voor dergelijke goederen is in hoofde van de beoogde personen de BTW steeds verschuldigd in de Lid-Staat van bestemming, zonder enige drempel, en is er verplichting tot aangifte en betaling);

— hetzij verklaren een intracommunautaire verwerving van goederen te doen waardoor de drempel van 450 000 frank wordt overschreden (ten gevolge waarvan de Belgische BTW opeisbaar wordt en zij genoopt zijn tot aangifte en betaling);

— hetzij hebben geopteerd om hun intracommunautaire verwervingen aan de Belgische BTW te onderwerpen (met alweer verplichting tot aangifte en betaling).

De in de vorige alinea bedoelde personen en belastingplichtigen moeten inderdaad tevens hun BTW-nummer kunnen mededelen aan hun buitenlandse

coöperatie administratieve dans le domaine des impôts indirects (TVA) prévoit, en son article 6 que :

« L'autorité compétente de chaque Etat membre dispose d'une base de données électronique contenant un registre des personnes auxquelles un numéro d'identification « TVA » a été délivré dans cet Etat membre.

(...)

L'autorité compétente de chaque Etat membre veille à ce que les personnes concernées par des livraisons de biens ou des prestations de services intracommunautaires soient autorisées à obtenir confirmation de la validité du numéro d'identification « TVA » d'une personne déterminée. »

Ces dispositions permettront donc à toute entreprise en relation avec un client identifié à la taxe sur la valeur ajoutée dans un autre Etat membre de vérifier la validité du numéro de TVA qui lui est fourni par ce client.

D'autre part, l'importance accrue du numéro de TVA implique également de prévoir des dispositions pour prévenir l'utilisation abusive ou inadéquate de ce numéro.

Le § 1^{er} dispose qu'un numéro de TVA avec les lettres BE est attribué à tous les assujettis, sauf à ceux qui n'ont pas droit à déduction, ceux qui cèdent occasionnellement un bâtiment sous le régime de la TVA et ceux qui, occasionnellement, livrent un moyen de transport neuf à un acquéreur établi dans un autre Etat membre. Ces cas d'exception visent les assujettis franchisés ou les assujettis qui effectuent des opérations exonérées, ou encore les personnes qui sont des assujettis occasionnels pour une seule opération.

Le numéro de TVA avec les lettres BE est également attribué aux personnes morales non assujetties, aux assujettis franchisés (voir article 56, § 2) et aux assujettis qui effectuent des opérations exonérées (voir commentaire de l'article 44) dès que :

— soit ils déclarent effectuer la première acquisition intracommunautaire de produits soumis à accise (pour de tels biens, la TVA est, dans le chef des personnes visées, toujours due dans l'Etat membre de destination sans aucun seuil, et il y a obligation de déclaration et de paiement);

— soit ils déclarent effectuer une acquisition intracommunautaire de biens par laquelle le seuil de 450 000 francs est dépassé (suite à quoi la TVA belge est exigible et ils doivent la déclarer et la payer);

— soit ils ont opté pour soumettre toutes leurs acquisitions intracommunautaires à la TVA belge (avec de nouveau obligation de déclaration et de paiement).

Les personnes et les assujettis visés à l'alinéa précédent doivent en effet être en mesure de communiquer leur numéro de TVA à leur fournisseur étran-

leverancier ter verantwoording van diens vrijgestelde intracommunautaire levering.

Als veiligheidsbepaling wordt voorzien dat de personen die enkel voor de intracommunautaire verwerving van accijnsgoederen een BTW-nummer hebben bekomen, alsmede zij die onder de bijzondere landbouwregeling vallen, hun nummer niet kunnen gebruiken om intracommunautaire verwervingen te verrichten van andere goederen, tenzij ze de onder het tweede streepje hierboven bedoelde verklaring hebben gedaan of ze de onder het derde streepje bedoelde optie hebben gelicht. Het opzet van die bepaling is uiteraard het voorkomen van het misbruik van BTW-nummers.

Anderzijds kunnen degenen aan wie een BTW-nummer is toegekend ingevolge hun verklaring van overschrijding van de drempel (zie tweede streepje hierboven) dat nummer geldig gebruiken voor hun intracommunautaire verwervingen van goederen vanaf de drempeloverschrijding tot het einde van het volgende jaar. Zo in dat volgende jaar en de erop volgende de drempel wordt overschreden, kunnen zij het nummer blijven gebruiken tot het einde van het jaar dat volgt op datgene waarin de drempel het laatst werd overschreden.

In § 2 wordt aan de administratie toegelaten om aan andere belastingplichtigen dan degenen die een BE-BTW-nummer bekomen, om welke reden ook, een BTW-nummer toe te kennen dat zich onderscheidt van het hierboven bedoelde. Dit zal onder meer het geval zijn voor de vrijgestelde belastingplichtigen (artikel 56, § 2) die niet voldoen aan het bepaalde in artikel 50, § 1, tweede lid.

Art. 55

Het nieuwe artikel 51 bepaalt wie de schuldenaar is van de BTW ten aanzien van binnenlandse leveringen van goederen en diensten, intracommunautaire verwervingen van goederen, intracommunautaire diensten, gebouwen en sommige werken in onroerend staat.

In feite is § 1, 1°, de weerspiegeling van de huidige artikelen 2, § 1, W.BTW en 50, § 1, 4°, behalve dat de nieuwe tekst duidelijker is.

In § 1, 2°, wordt als schuldenaar aangeduid degene die een belastbare intracommunautaire verwerving van goederen verricht die geacht wordt in België plaats te vinden.

In § 1, 3°, wordt in feite de tekst van het bestaande artikel 54 overgenomen in het nieuwe artikel 51 en bepaalt het tijdstip van verschuldigdheid, nl. bij het uitreiken van het stuk.

De § 2, 1°, herneemt de basistekst en de grondidee van het huidige artikel 53, § 3.

In § 2, 2°, wordt de ontvanger van de dienst aangeduid als schuldenaar van de BTW, wanneer die ontvanger een BTW-nummer met code BE heeft, wanneer de dienst in België plaatsvindt en de dienstverrichter een in het buitenland gevestigde

ger pour justifier l'exemption de la livraison intracommunautaire.

Comme mesure de sécurité, il est prévu que les personnes qui ont obtenu un numéro de TVA pour les seules acquisitions intracommunautaires de produits soumis à accise, ainsi que celles qui bénéficient du régime forfaitaire des exploitants agricoles, ne peuvent utiliser leur numéro pour effectuer des acquisitions intracommunautaires d'autres biens, sauf s'ils ont fait la déclaration visée au deuxième tiret ci-dessus ou s'ils ont exercé l'option visée au troisième tiret ci-dessus. Le but de cette disposition est évidemment de prévenir l'usage abusif des numéros de TVA.

D'autre part, ceux à qui un numéro de TVA a été attribué à la suite de leur déclaration de dépassement du seuil (voir deuxième tiret ci-dessus) peuvent utiliser valablement ce numéro pour leurs acquisitions intracommunautaires de biens à partir du dépassement du seuil jusqu'à la fin de l'année suivante. Si au cours de cette dernière année et de la suivante, le seuil est dépassé, ils peuvent continuer à faire usage de ce numéro jusqu'à la fin de l'année qui suit celle au cours de laquelle le seuil a été dépassé pour la dernière fois.

Au § 2, l'Administration est autorisée à attribuer à des assujettis autres que ceux qui obtiennent un numéro de TVA — BE, pour quelque raison que ce soit, un numéro de taxe sur la valeur ajoutée différent du numéro dont question ci-avant. Ce sera notamment le cas pour les assujettis franchisés (article 56, § 2) qui ne satisfont pas aux prescriptions de l'article 50, § 1^{er}, deuxième alinéa.

Art. 55

Le nouvel article 51 détermine le redevable de la TVA à l'égard des livraisons de biens et des prestations de services dans le pays, des acquisitions intracommunautaires de biens, des prestations de services intracommunautaires, des bâtiments et de certains travaux immobiliers.

En fait, le § 1^{er}, 1°, est le reflet des articles 2, § 1^{er}, et 50, § 1^{er}, 4°, sauf que le nouveau texte est plus clair.

Le § 1^{er}, 2°, désigne comme redevable celui qui effectue une acquisition intracommunautaire de biens imposable qui a lieu en Belgique.

Le § 1^{er}, 3°, reprend le texte de l'article 54 et détermine le moment d'exigibilité, en l'occurrence, le moment de la délivrance du document.

Le § 2, 1°, reprend le texte et l'idée de base de l'article 53, § 3.

Au § 2, 2°, le preneur du service est désigné comme redevable de la TVA lorsque ce preneur a un numéro de TVA avec code BE, lorsque le service a lieu en Belgique et lorsque le prestataire du service est un assujetti établi à l'étranger. En l'occurrence, il s'agit

belastingplichtige is. Het betreft hier de volgende diensten : intracommunautair vervoer van goederen; activiteiten die samenhangen met intracommunautair vervoer (laden, lossen, intern transport, ...) en de diensten van tussenpersonen (makelaars en lasthebbers) in verband met intracommunautair goederenvervoer, met activiteiten die daarmee samenhangen en met andere handelingen dan die bedoeld in § 2, 1°.

In § 3 wordt letterlijk de tekst van het huidige artikel 53, § 2, hernomen.

Tenslotte is § 4 de exacte weerspiegeling van het bestaande artikel 52, laatste alinea.

Art. 56

In het nieuwe artikel 51bis komt de hoofdelijke aansprakelijkheid van sommige medecontractanten tot het betalen van de BTW ter sprake.

In § 1, 1°, herneemt men in grote lijnen de bepalingen van het huidige artikel 53, § 1, behoudens dat de medecontractant van de ontvanger van intracommunautaire diensten die schuldenaar is van de BTW ook erbij betrokken wordt. Voorts wordt het bedrag van de BTW afzonderlijk in 3° behandeld, vermits de bovenvermelde medecontractant geen BTW op zijn factuur hoeft te vermelden. Ook de onjuistheid in de vermelding van het BTW-nummer kan tot hoofdelijke aansprakelijkheid aanleiding geven.

In § 1, 2°, breidt men de hoofdelijkheid uit tot de medecontractant van degene die in België een intracommunautaire verwerving van goederen verricht, in dezelfde gevallen als in 1°.

De § 1, 3°, eerste alinea, onderwerpt tevens aan de hoofdelijkheid het niet of onjuist vermelden van het bedrag van de verschuldigde BTW op de factuur of het vervangende stuk (vergelijk het huidige artikel 53, § 1, eerste alinea, *in fine*). Dit geldt voor de medecontractant van de leverancier of dienstverrichter die in België de levering of dienst verricht. De onderhavige beweegreden voor de hoofdelijkheid kon niet worden gekoppeld aan deze vermeld in § 1, 1°, omdat daarin ook de buitenlandse medecontractant van de ontvanger van de in België plaatsvindende dienst aan bod komt en die medecontractant geen bedrag als BTW op zijn factuur dient te vermelden. Indien hij zulks wel doet, dan wordt hij krachtens § 1, 4° meteen ook hoofdelijk aansprakelijk voor de voltoening ervan.

De § 2 herneemt het ontslag van de hoofdelijke aansprakelijkheid zoals bepaald in het huidige artikel 53, § 1, alinea 2, W.BTW, ten aanzien van de medecontractant van de belastingplichtige die in België een levering of dienst verricht.

des services suivants : transport intracommunautaire de biens, activités accessoires au transport intracommunautaire (chargement, déchargement, transport intérieur, ...) et les services des intermédiaires (courtiers et mandataires) relatifs au transport intracommunautaire de biens, aux activités accessoires et aux opérations autres que celles visées au § 2, 1°.

Le § 3 reprend intégralement le texte de l'article 53, § 2.

Enfin, le § 4 est le reflet exact de l'article 52, dernier alinéa.

Art. 56

Le nouvel article 51bis traite de la responsabilité solidaire de certains cocontractants pour le paiement de la TVA.

Le § 1^{er}, 1°, reprend, dans les grandes lignes, les dispositions de l'article 53, § 1^{er}, sauf que cette solidarité est étendue au cocontractant du preneur de services intracommunautaires qui est redevable de la TVA. De plus, le montant de la TVA est traité séparément au 3°, puisque le cocontractant susmentionné ne doit pas mentionner de TVA sur sa facture. L'inexactitude dans la mention du numéro de TVA peut également entraîner la responsabilité solidaire.

Le § 1^{er}, 2°, élargit la solidarité au cocontractant de celui qui fait en Belgique une acquisition intracommunautaire de biens, dans les mêmes cas que ceux visés sous 1°.

Le § 1^{er}, 3°, alinéa 1^{er}, soumet également à la solidarité l'absence de mention ou la mention inexacte du montant de la TVA due, sur la facture ou le document en tenant lieu (comparer l'article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, *in fine*). Ceci est valable pour le cocontractant du fournisseur ou du prestataire de service qui effectue la livraison ou le service en Belgique. La présente motivation de la solidarité ne pouvait pas être liée à celle mentionnée au § 1^{er}, 1°, parce que là aussi il est question du cocontractant étranger du preneur de service réputé se situer en Belgique pour lequel ce cocontractant ne doit mentionner sur la facture aucun montant à titre de TVA. S'il le fait quand même, il devient de ce fait solidairement responsable de ce paiement, en vertu du § 1^{er}, 4°.

Le § 2 reprend, à l'instar de l'article 53, § 1^{er}, alinéa 2, la décharge de la responsabilité solidaire à l'égard du cocontractant de l'assujetti qui effectue en Belgique une livraison ou un service.

Art. 57

Artikel 52 neemt in feite de tekst van het bestaan- de artikel 51, over en past het aan aan het nieuwe begrip invoer.

De aanpassing van § 2, eerste alinea, strekt er slechts toe die bepaling te vereenvoudigen en houdt geen wijziging ten gronde in.

Overeenkomstig de huidige § 2, tweede alinea, is de verbeurdverklaring van sluiks ingevoerde goederen niet mogelijk wanneer ze afkomstig zijn uit een Lid-Staat van de EG. Ingevolge het nieuwe begrip invoer (zie artikel 23 hierboven) vindt er alleen nog maar invoer plaats voor goederen verzonden uit derde landen of derde gebieden, en kan invoer geen betrekking meer hebben op goederen afkomstig uit een Lid-Staat. De zinsnede « voor zover zij niet voldoen aan de voorwaarden bepaald in de artikelen 9 en 10 van het Verdrag tot oprichting van de Europese Economische Gemeenschap » is dan ook overbodig geworden.

Het huidige artikel 51, § 4, wordt als § 3 ondergebracht in het nieuw artikel 15, dat specifiek handelt over de plaats van levering van goederen (zie artikel 15 hierboven).

Ingevolge de nieuwe definitie van het begrip invoer is § 5 van het huidige artikel 51, zonder voorwerp geworden. Die bepaling moet dan ook worden opgeheven.

Art. 58

Artikel 53 vervangt voornamelijk het bestaande artikel 50, § 1.

Het omvat de primaire verplichtingen van belastingplichtigen, uitgezonderd zij die uitsluitend handelingen verrichten die van de BTW zijn vrijgesteld krachtens artikel 44, inzake de kennisgeving van aanvang, wijziging of stopzetting van werkzaamheid, het uitreiken van facturen, het overleggen van aangiften en het betalen van de BTW.

De in artikel 56, § 2, bedoelde vrijgestelde belastingplichtigen worden ontheven van de verplichtingen bedoeld in 3° en 4°, maar moeten wel de verplichtingen bedoeld in 1° en 2° naleven net zoals de andere belastingplichtigen.

Het indienen van de interne listing afnemers-belastingplichtigen, thans opgelegd in artikel 50, § 1, 5°, wordt naar een verder artikel verschoven.

Art. 59

Het nieuwe artikel 53bis, § 1, heeft tot doel de controle te waarborgen van de belastingheffing op de intracommunautaire verwervingen van accijnsprodukten door belastingplichtigen die genieten van de bijzondere landbouwregeling, vrijgestelde belastingplichtigen, zij die handelingen verrichten waarvoor geen recht op aftrek bestaat en de niet-belasting-

Art. 57

L'article 52 reprend en fait le texte de l'article 51, et l'adapte à la nouvelle notion d'importation.

L'adaptation apportée au § 2, alinéa 1^{er}, simplifie cette disposition sans en modifier le fond.

Conformément au § 2, alinéa 2, actuel, la confiscation de biens importés frauduleusement n'est pas possible lorsqu'ils proviennent d'un Etat membre de la Communauté et en conséquence de la nouvelle notion d'importation (voir article 23, *supra*) une importation n'a lieu que pour les biens envoyés au départ de pays tiers ou de territoires tiers et ne peut pas concerner des biens provenant d'un Etat membre. La partie de phrase : « pour autant qu'ils ne satisfont pas aux conditions déterminées par les articles 9 et 10 du Traité instituant la Communauté économique européenne » est dès lors devenue superflue.

L'article 51, § 4, est repris au § 3 de l'article 15, *nouveau*, qui traite plus particulièrement du lieu de la livraison des biens (voir article 15, *supra*).

A la suite de la nouvelle définition de la notion d'importation, le § 5 de l'article 51, est devenu sans objet. Cette disposition doit donc être abrogée.

Art. 58

L'article 53 remplace principalement l'article 50, § 1^{er}.

Il comprend les obligations primaires des assujettis, à l'exception de ceux qui effectuent exclusivement des opérations exonérées de TVA en vertu de l'article 44, obligations relatives à la déclaration de commencement, de modification ou de cessation d'activité, la délivrance de factures, le dépôt de déclarations et le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée.

Les assujettis franchisés visés à l'article 56, § 2, sont déchargés des obligations dont question aux 3° et 4°, mais doivent, tout comme les autres assujettis, respecter les obligations visées aux 1° et 2°.

Le dépôt des listings internes des clients assujettis, actuellement prescrit par l'article 50, § 1^{er}, 5°, est déplacé dans un autre article.

Art. 59

Le nouvel article 53bis, § 1^{er}, a pour but d'assurer le contrôle de la perception de la taxe pour les acquisitions intracommunautaires de produits soumis à accise, faites par les assujettis qui bénéficient du régime forfaitaire des exploitants agricoles, par les assujettis franchisés, par ceux qui effectuent des opérations ne leur ouvrant pas droit à déduction et

plichtige rechtspersonen, door hen op te leggen een verklaring in te dienen vóór de eerste dergelijke verwerving. Die bepaling staat in rechtstreeks verband met het nieuwe artikel 50, § 1, alinea 2, 1°, althans wat betreft de laatste drie bovenvermelde categorieën personen, vermits die ingevolge die verklaring een BTW-nummer met code BE zullen bekomen.

De § 2 van dat artikel heeft dezelfde bedoeling ten aanzien van de gelijkaardige verwervingen van goederen, andere dan nieuwe vervoermiddelen en accijnsprodukten, waardoor de drempel van 450 000 frank wordt overschreden, door dezelfde personen op te leggen jaarlijks en voorafgaandelijk dit overschrijden mede te delen. Die bepaling staat dan ook in direct verband met het nieuwe artikel 50, § 1, tweede alinea, 2°, vermits ook die verklaring de toekenning van een BTW-nummer met code BE tot gevolg zal hebben voor wat betreft de hierboven bedoelde drie categorieën personen. De tweede alinea van die paragraaf omschrijft de omstandigheden waarin dergelijke verklaring niet vereist is : het desbetreffende toegekende BTW-nummer kan immers geldig worden gebruikt tot 31 december van het jaar dat volgt op datgene waarin de drempel werd overschreden of voor het laatst werd overschreden.

De § 3 legt de belastingplichtigen, die handelingen verrichten waarvoor geen recht op aftrek bestaat en die geen BTW-nummer bezitten, op een verklaring in te dienen vóór het ontvangen van een intracommunautaire dienst die geacht wordt in België plaats te vinden en waarvoor zij schuldenaar worden van de BTW, behalve indien zij reeds een geldig BTW-nummer bezitten. Ook hier is het de bedoeling de controle te verzekeren van de belastingheffing op de intracommunautaire diensten.

Art. 60

Het nieuwe artikel 53^{ter} legt de verplichting op om aangifte te doen van de belastbare handelingen, verricht tijdens een kalenderkwartaal en om de daarop verschuldigde BTW te betalen binnen de indienings-termijn.

Indien geen belastbare handelingen werden verricht tijdens een kalenderkwartaal, dan moet geen aangifte betreffende dat kwartaal worden ingediend.

De beoogde verplichtingen worden opgelegd aan degenen die in België intracommunautaire verwervingen van goederen verrichten waarop Belgische BTW verschuldigd is, alsmede aan ontvangers van diensten waarvoor Belgische BTW verschuldigd is, maar die niet — zoals de gewone belastingplichtigen — ertoe gehouden zijn in principe iedere maand een aangifte in te dienen en BTW te voldoen binnen die indieningstermijn.

Het betreft hier de indiening van de bijzondere BTW-aangifte voor de intracommunautaire verwervingen en daarmee gelijkgestelde handelingen, alsmede voor de diensten waarvoor de afnemer Bel-

par les personnes morales non assujetties, en les obligeant à déposer une déclaration préalable à la première acquisition de cette espèce. Cette disposition a un lien direct avec le nouvel article 50, § 1^{er}, alinéa 2, 1°, du moins en ce qui concerne les trois dernières catégories de personnes visées ci-dessus, puisque celles-ci obtiendront à la suite de cette déclaration un numéro de TVA comprenant le code BE.

Le § 2 de cet article a le même objectif vis-à-vis des mêmes acquisitions de biens autres que des moyens de transport neufs, et de produits soumis à accise, pour lesquelles le seuil de 450 000 frank est dépassé, en obligeant les mêmes personnes à communiquer, préalablement et annuellement, ce dépassement. Cette disposition est en liaison directe avec le nouvel article 50, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, puisque cette déclaration entraînera également l'octroi d'un numéro de TVA comprenant le code BE dans le chef des trois catégories de personnes visées ci-dessus. Le deuxième alinéa de ce paragraphe décrit les circonstances dans lesquelles une telle déclaration n'est pas requise : ce numéro de TVA attribué peut être utilisé valablement jusqu'au 31 décembre de l'année qui suit celle au cours de laquelle le seuil a été dépassé, ou a été dépassé pour la dernière fois.

Le § 3 impose aux assujettis qui effectuent des opérations ne leur ouvrant aucun droit à déduction et qui ne possèdent pas de numéro de TVA, de déposer une déclaration préalablement à la réception d'un service intracommunautaire qui est réputé avoir lieu en Belgique et pour lequel ils sont redevables de la TVA, sauf s'ils possèdent déjà un numéro de TVA valable. Ici également, l'intention est d'assurer le contrôle de la perception de la taxe due pour les services intracommunautaires.

Art. 60

Le nouvel article 53^{ter} instaure l'obligation de déclarer les opérations imposables effectuées au cours d'un trimestre civil, et de payer la TVA y afférente endéans le délai de dépôt de la déclaration.

Lorsqu'il n'y a pas eu d'opérations imposables au cours d'un trimestre civil, aucune déclaration ne doit être déposée pour ce trimestre.

Cette obligation est imposée à ceux qui effectuent en Belgique des acquisitions intracommunautaires de biens pour lesquelles la TVA belge est due, ainsi qu'aux preneurs de services pour lesquels la TVA belge est due mais qui, contrairement aux assujettis ordinaires, ne sont pas tenus au dépôt d'une déclaration mensuelle (en principe) et au paiement de la taxe sur la valeur ajoutée endéans le délai de dépôt.

Il s'agit du dépôt de la déclaration spéciale à la TVA pour les acquisitions intracommunautaires et les opérations y assimilées, ainsi que pour les services pour lesquels le preneur est débiteur de la TVA

gische BTW verschuldigd is, uitgezonderd de intracommunautaire verwervingen van nieuwe vervoermiddelen door personen die niet voor de BTW zijn geïdentificeerd krachtens artikel 50, § 1.

Art. 61

Artikel 53^{quater} legt aan de houders van een BTW-nummer op dat nummer kenbaar te maken aan hun leveranciers en klanten.

Degenen die genieten van de landbouwregeling en zij die inzake BTW zijn geïdentificeerd na hun verklaring van intracommunautaire verwerving van accijnsprodukten, mogen evenwel via hun nummer geen dezelfde verwervingen van andere dan accijnsprodukten verrichten, tenzij zij de drempel van 450 000 BEF. hebben overschreden of geopteerd hebben om hun dergelijke verwervingen te doen met betaling van de Belgische BTW. Het BTW-nummer mag inderdaad niet misbruikt worden voor doeleinden waarvoor het niet werd toegekend.

Art. 62

Het nieuwe artikel 53^{quinquies} vervult de functie van het huidige artikel 50, § 1, 5°, in verband met de verplichting voor de belastingplichtigen om jaarlijks een listing afnemers-belastingplichtigen in te dienen, behoudens dat de tekst van de nieuwe bepaling in overeenstemming wordt gebracht met de nummering van de nieuwe artikelen waarnaar wordt verwezen. De grondgedachte van de bepaling blijft echter behouden.

Art. 63

Dit artikel voert een nieuw artikel 53^{sexies} in ter uitvoering van de aangepaste zesde richtlijn, waardoor alle belastingplichtigen aan wie een BE-identificatienummer werd toegekend, per kwartaal en voor iedere persoon die in een andere Lid-Staat voor de BTW is geïdentificeerd, de volgende inlichtingen moeten mededelen aan de administratie:

1) het totaalbedrag van hun intracommunautaire leveringen van goederen andere dan die bedoeld in 2) hieronder, die door artikel 39^{bis}, *nieuw*, zijn vrijgesteld van BTW;

2) het totaalbedrag van hun opleveringen van maakloonwerk, die door artikel 39^{bis}, *nieuw*, zijn vrijgesteld van BTW;

3) het feit van de verzending of vervoer van goederen die zij tijdens het vorig kwartaal naar een andere Lid-Staat hebben overgebracht om daarmee een maakloonwerk te laten uitvoeren.

De goede werking van de overgangsregeling noodzaakt minstens de vervanging van de grenscontroles door een ander controlemiddel dat een opvolging van

belge, à l'exception des acquisitions intracommunautaires de moyens de transport neufs par des personnes qui ne sont pas identifiées à la taxe sur la valeur ajoutée en vertu de l'article 50, § 1^{er}.

Art. 61

L'article 53^{quater} impose aux titulaires d'un numéro de TVA de communiquer ce numéro à leurs fournisseurs et à leurs clients.

Ceux qui bénéficient du régime forfaitaire des exploitants agricoles, et ceux qui sont identifiés à la TVA à la suite de leur déclaration relative à leurs acquisitions intracommunautaires de produits soumis à accise, ne peuvent cependant, via leur numéro, effectuer de telles acquisitions de biens autres que des produits soumis à accise, à moins qu'ils aient dépassé le seuil des 450 000 FB ou qu'ils aient opté pour effectuer de telles acquisitions avec paiement de la TVA belge. Le numéro de TVA ne peut être utilisé à d'autres fins que celles pour lesquelles il a été attribué.

Art. 62

Le nouvel article 53^{quinquies} remplit la fonction de l'actuel article 50, § 1^{er}, 5°, relatif à l'obligation pour les assujettis de déposer annuellement un listing des clients assujettis, sauf que le texte de la nouvelle disposition est mis en concordance avec la numérotation des nouveaux articles auxquels il est fait référence. L'idée de base de la disposition reste inchangée.

Art. 63

Cet article introduit un nouvel article 53^{sexies}, en exécution de la sixième directive adaptée, selon laquelle tous les assujettis à qui un numéro d'identification a été attribué, doivent, trimestriellement et pour chaque personne identifiée à la TVA dans un autre Etat membre, communiquer à l'administration les renseignements suivants :

1) le montant total de leurs livraisons intracommunautaires de biens autres que celles visées au 2) ci-dessous, qui sont exonérées de la TVA par l'article 39^{bis}, *nouveau*;

2) le montant total de leurs fournitures de travaux à façon qui sont exonérées de la TVA en vertu du nouvel article 39^{bis};

3) l'information de l'envoi, lors du trimestre précédent, de biens qu'ils ont transportés ou expédiés vers un autre Etat membre en vue de les soumettre à un travail à façon.

Le bon fonctionnement du régime transitoire nécessitait, à tout le moins, le remplacement des contrôles effectués aux frontières par un autre mécanisme per-

de intracommunautaire handelingen mogelijk maakt. De overgangsregeling bevat immers een vrijstelling van de intracommunautaire leveringen van goederen, die anderzijds aanleiding geven tot intracommunautaire verwervingen welke in de Lid-Staat van aankomst van die goederen aan de belasting zijn onderworpen.

België moet alleszins in staat zijn om te controleren of de vrijstelling bedoeld in artikel 39*bis*, *nieuw*, terecht werd ingeroepen door de belastingplichtige die een intracommunautaire levering heeft gedaan. Anderzijds moet de Lid-Staat van aankomst kunnen verifiëren of bij hem de verwerving door de afnemer aan de BTW werd onderworpen.

De onderhavige bepaling wil aan die dubbele doelstelling beantwoorden door aan alle bij de BTW geïdentificeerde belastingplichtigen de verplichting op te leggen om voor elk kwartaal een lijst in te dienen van de afnemers aan wie ze goederen hebben geleverd met vrijstelling van BTW. De aldus bekomen gegevens zullen aan de Lid-Staten van aankomst worden doorgegeven.

Art. 64

Eveneens ter uitvoering van de aangepaste zesde richtlijn wordt een artikel 53*septies* ingevoegd dat de Koning toelaat om van de belastingplichtigen, die in België intracommunautaire verwervingen van goederen verrichten, de indiening te vorderen van een gedetailleerde aangifte, inzake iedere E.G.-leverancier met een BTW-identificatie, van hun verwervingen. Het aangiftetijdvak mag niet kleiner zijn dan één maand.

Art. 65

Het nieuwe artikel 53*octies* herneemt grotendeels de bepalingen van het huidige artikel 50, § 2, en heeft in ieder geval dezelfde functie, nl. de praktische uitvoering van in de wet opgelegde formaliteiten en verplichtingen laten regelen door de Minister van Financiën.

De enige wezenlijke vernieuwing bestaat erin dat, in verband met het uitreiken van facturen en het indienen van periodieke en bijzondere aangiften alsmede van klantenlistings, de bestaande wetgeving wordt aangepast rekening houdend met de sindsdien ingeburgerde en zich steeds verder ontwikkelende informatica- en transmissietechnieken.

Vandaar de nieuwe teksten van § 1, tweede alinea, en § 2, die meteen voldoende soepelheid bieden om de praktische uitvoering van de beoogde verplichtingen bij te sturen wanneer algemeen ingeburgerde technieken zulks rechtvaardigen.

mettend een suivi des opérations intracommunautaires. En effet, le régime transitoire prévoit une exonération des livraisons intracommunautaires de biens, lesquelles donnent lieu, d'autre part, à des acquisitions intracommunautaires soumises à la taxe dans l'Etat membre d'arrivée de ces biens.

La Belgique doit, en tout état de cause, être en mesure de contrôler, d'une part, que l'exonération prévue par l'article 39*bis*, *nouveau*, a été appliquée à bon droit par l'assujetti ayant effectué une livraison intracommunautaire et, d'autre part, que l'acquisition des biens a été soumise à la TVA par l'acquéreur.

La présente disposition doit répondre à ce double objectif en introduisant pour tous les assujettis identifiés à la TVA, l'obligation de déposer pour chaque trimestre civil, un état récapitulatif des acquéreurs à qui ils ont livré des biens en exonération de TVA. Les renseignements ainsi obtenus seront transmis aux Etats membres d'arrivée.

Art. 64

Toujours en vertu de la sixième directive adaptée, un article 53*septies* est inséré, qui permet au Roi d'exiger des assujettis qui effectuent en Belgique des acquisitions intracommunautaires de biens, le dépôt d'une déclaration détaillée de leurs acquisitions auprès de chaque fournisseur installé dans la Communauté et identifié par un numéro à la TVA. La période de déclaration ne peut être inférieure à un mois.

Art. 65

Le nouvel article 53*octies* reprend principalement les dispositions de l'article 50, § 2, et a, en tout cas, la même fonction, c'est-à-dire de faire réglementer par le Roi (ou par le Ministre des Finances) les formalités et obligations prévues par la loi.

La seule nouveauté essentielle réside, en ce qui concerne la délivrance de factures et le dépôt de déclarations périodiques et spéciales ainsi que des listings clients, dans l'adaptation de la législation existante aux techniques de l'informatique et de transmission qui sont devenues d'usage courant et qui sont en perpétuel développement.

Ceci explique les nouveaux textes du § 1^{er}, alinéa 2 et du § 2 qui offrent suffisamment de souplesse pour modifier l'exécution pratique des obligations concernées lorsque les techniques en usage le justifient.

Art. 66

Artikel 53*nonies* is nieuw en laat, ter uitvoering van de aangepaste zesde richtlijn, de Koning toe de vereiste maatregelen te nemen om de toepassing van de BTW na te gaan in verband met de intracommunautaire leveringen en verwervingen van nieuwe vervoermiddelen.

Art. 67

Artikel 54 omvat in feite de tekst van het huidige artikel 52, eerste alinea. Behalve de aanpassing van de nummers der artikelen waarnaar wordt verwezen en de invoeging van de woorden « niet-belastingplichtige rechtspersoon » en « schuldenaars van de belasting » — vereist in functie van nieuwe of gewijzigde begrippen — wordt ten gronde niets gewijzigd.

Art. 68

Artikel 54*bis* voert voor de belastingplichtigen de verplichting in om registers te houden in verband met intracommunautair en binnenlands maakloonwerk, met goederen overgebracht naar een andere Lid-Staat om er aldaar werken aan te laten uitvoeren en met goederen die tijdelijk worden gebruikt op het grondgebied van een andere Lid-Staat.

Het is daarbij uiteraard de bedoeling de goederenbewegingen boekhoudkundig en fiscaal te kunnen opvolgen nu de grenscontroles wegvallen.

De § 2 is in feite de letterlijke overname van het bestaande artikel 52, alinea 2.

De wijze waarop de registers moeten worden gehouden en de erin op te nemen vermeldingen zullen worden geregeld bij koninklijk besluit.

Art. 69

Artikel 55 betreft het stelsel van de aansprakelijke vertegenwoordiger, waarbij de bestaande tekst licht wordt aangepast.

In § 1 wordt thans verwezen naar het vernieuwde artikel 51, § 2, waar voorheen werd verwezen naar artikel 53, § 3. De verwijzing behoudt evenwel haar functie, nl. de gevallen uitsluiten waarin de BTW verschuldigd is door de Belgische ontvanger van een dienst. Verder wordt de niet in België gevestigde « belastingplichtige » vervangen door « persoon ». De term « belastingplichtige » kan te eng blijken, vermits er zich toestanden kunnen voordoen waarin ook niet-belastingplichtigen handelingen stellen die aan Belgische BTW zijn onderworpen, bijvoorbeeld een intracommunautaire verwerving van goederen in België door een buitenlandse niet-belastingplichtige rechtspersoon.

Art. 66

L'article 53*nonies* est nouveau et permet au Roi, en exécution de la sixième directive adaptée, de prendre les mesures requises pour vérifier l'application de la TVA relative aux livraisons et acquisitions intracommunautaires de moyens de transport neufs.

Art. 67

L'article 54 reprend en fait le texte de l'article 52, alinéa 1^{er}. A l'exception de l'adaptation de la numérotation des articles auxquels il est fait référence, et de l'insertion des mots « personne morale non assujettie » et « redevables de la taxe » — requise en fonction de notions soit nouvelles, soit modifiées — il n'y a aucune modification de fond.

Art. 68

L'article 54*bis* introduit l'obligation pour les assujettis de tenir des registres pour les travaux à façon intracommunautaires et intérieurs, pour les biens transférés vers un autre Etat membre pour y subir des travaux et pour les biens qui sont utilisés temporairement sur le territoire d'un autre Etat membre.

En l'espèce, cette disposition a pour but de suivre, sur le plan comptable et fiscal, en l'absence de contrôles frontaliers, les mouvements des biens.

Le § 2 est en fait la reprise littérale de l'article 52, alinéa 2.

La manière de tenir les registres et les mentions qui doivent y figurer seront réglées par un arrêté royal.

Art. 69

L'article 55 concerne le régime du représentant responsable dont le texte existant est légèrement adapté.

Au § 1^{er}, il est fait référence à l'article 51, § 2, modifié, tandis que le texte actuel fait référence à l'article 53, § 3. Toutefois, la référence conserve son utilité qui est d'exclure les cas où la TVA est due par le preneur belge du service. De plus le terme « assujetti » non établi en Belgique est remplacé par le terme « personne ». Le terme « assujetti » peut se révéler trop restreint, puisqu'il peut exister des circonstances où des non assujettis effectuent des opérations soumises à la TVA belge. Ce sera notamment le cas lors d'une acquisition intracommunautaire de biens en Belgique par une personne morale étrangère non assujettie.

De § 2 bevat in feite de tekst van de tweede helft van de eerste alinea van het huidige artikel 55, waaraan enkel een loutere stijlwijziging werd aangebracht.

Om in logische overeenstemming te blijven met § 1 wordt in § 3 het woord « belastingplichtigen » vervangen door « personen » (vgl. artikel 55, 2^e alinea, *nieuw*).

Art. 70

In het kader van de afschaffing van de fiscale grenzen op 1 januari 1993 en de invoering van een nieuw mechanisme van BTW-heffing op de intracommunautaire handel welke een grondige herziening van het bestaand BTW-Wetboek vereist, werd beslist om vanaf dezelfde datum de bijzondere regeling inzake egalisatiebelasting af te schaffen. Dit stelsel is overigens een overgangsregeling welke, volgens de wil van de wetgever, vanaf 1 januari 1974, geleidelijk diende te worden afgebouwd. Waar het aantal kleine detaillisten onderworpen aan dit stelsel op 1 januari 1971 42.247 bedroeg bleven er per 1 januari 1992 slechts 5.283 belastingplichtigen over die zich in deze regeling konden terugvinden. Hieruit blijkt dat de met deze regeling betrachte doelstelling werd verwezenlijkt.

Artikel 56, § 2, wil ten aanzien van kleine ondernemingen een vrijstellingsregeling inzake BTW invoeren. Er wordt voorgesteld deze vrijstellingsregeling te rangschikken onder hetzelfde artikel het welk tot 31 december 1992 is voorbehouden voor de regeling van de egalisatiebelasting. Zodoende blijven de wetsartikelen welke in bijzondere regelingen voorzien voor de kleine ondernemingen gegroepeerd onder hetzelfde hoofdstuk.

Artikel 56, § 2, is in die zin ontworpen dat de kleine ondernemingen, door het feit dat hun jaaromzet een bepaald bedrag niet overschrijdt, van rechtswege onderworpen worden aan de vrijstellingsregeling. Ze zullen voor de leveringen van goederen en diensten die ze verrichten vrijstelling van BTW genieten.

De vrijstellingsregeling voor kleine ondernemingen is gebaseerd op het bepaalde in artikel 24 van de zesde BTW-richtlijn, welke de invoering van een dergelijke regeling toelaat.

Van deze regeling zijn uitgesloten, de leveringen van gebouwen en de intracommunautaire leveringen van nieuwe vervoermiddelen (artikelen 8 en *8bis*).

De kleine ondernemingen voor wie vrijstelling van belasting geldt hebben geen recht op aftrek van de BTW geheven ter zake van de goederen en diensten welke ze gebruiken voor het uitvoeren van vrijgestelde handelingen, en mogen evenmin op hun facturen of als zodanig dienstdoende documenten de belasting vermelden.

De Koning regelt de toepassing van de vrijstellingsregeling en omschrijft de kleine ondernemingen.

Le § 2 reprend en fait le texte de la deuxième moitié du premier alinéa de l'actuel article 55, et en modifie légèrement le style.

Afin de maintenir la concordance avec le § 1^{er} le mot « assujettis » est remplacé par le mot « personnes » (comparer art. 55, al.2, *nouveau*).

Art. 70

Dans le cadre de l'abolition des frontières fiscales au 1^{er} janvier 1993 et de l'instauration d'un nouveau mécanisme de perception de la TVA pour le commerce intracommunautaire, lequel requiert une révision fondamentale du Code de la TVA existant, il a été décidé d'abroger, à partir de la même date, le régime particulier de la taxe d'égalisation. Ce régime est d'ailleurs un régime transitoire, qui, selon la volonté du législateur, devait être progressivement supprimé à partir du 1^{er} janvier 1974. Le nombre de petits détaillants soumis à ce régime qui était de 42.247 au 1^{er} janvier 1971 est réduit à 5.283 au 1^{er} janvier 1992. Ceci montre que le but poursuivi a été atteint.

L'article 56, § 2, introduit un régime de franchise en matière de TVA pour les petites entreprises. Ce régime de franchise peut se placer dans le même article que celui réservé jusqu'au 31 décembre 1992 au régime de la taxe d'égalisation. Ainsi, les articles de loi relatifs aux régimes spéciaux pour les petites entreprises restent groupés sous ce même chapitre.

L'article 56, § 2, dispose que les petites entreprises, dont le chiffre d'affaires annuel n'excède pas un montant déterminé, sont soumises de plein droit au régime de la franchise. Elles bénéficieront de la franchise de la TVA pour les livraisons de biens et les services qu'elles effectuent.

Le régime de franchise pour les petites entreprises se base sur la disposition de l'article 24, de la sixième directive laquelle permet l'introduction d'un tel régime.

Sont exclues de ce régime les livraisons de bâtiments neufs et les livraisons intracommunautaires de moyens de transport neufs (v. art. 8 et *8bis*).

Les petites entreprises auxquelles s'applique la franchise n'ont pas droit à la déduction de la TVA grevant les biens et les services qu'elles utilisent pour l'exécution d'opérations franchisées et elles ne peuvent pas non plus mentionner la taxe sur leurs factures ou documents en tenant lieu.

Le Roi règle les modalités d'application du régime de franchise et Il définit les petites entreprises.

Artikel 56, § 2, voorziet in een optiemogelijkheid voor de toepassing van de belasting bij de levering van goederen en diensten die de kleine ondernemingen verrichten onder de voorwaarden bepaald door de Koning.

Art. 71

De aanpassing van de tekst van artikel 57 is een omzetting van de tekst van artikel 28*undecies* van de richtlijn 91/680/EEG. Tot 31 december 1992 ontving de landbouwer onderworpen aan de forfaitaire regeling het bedrag van de forfaitaire compensatie slechts ter gelegenheid van landbouwhandelingen verricht voor belastingplichtigen gehouden tot het indienen van periodieke aangiften.

Vanaf 1 januari 1993 zal de belasting die drukt op de onderscheiden bestanddelen van de prijs van iedere landbouwhandeling die de landbouwondernemer verricht hem, in de vorm van een forfaitaire compensatie, worden uitgekeerd door zijn medecontractant indien dat een belastingplichtige is, zonder onderscheid of deze periodieke aangiften indient of niet, met uitzondering van landbouwers die in het binnenland zelf onder de bijzondere regeling vallen. Een forfaitaire compensatie zal hem ook worden uitgekeerd door zijn medecontractant niet-belastingplichtige rechtspersoon die gevestigd is in een andere Lid-Staat en die van de landbouwer landbouwprodukten ontvangt geleverd onder de voorwaarden van artikel 39*bis*, *nieuw*, en voor zover de medecontractant niet in aanmerking komt voor de afwijking omschreven in artikel 25*ter*, *nieuw*.

Tevens wordt bepaald welke kopers of ontvangers terugbetaling ontvangen van de forfaitaire compensatie betaald aan de landbouwers, en de voorwaarden die dienaangaande dienen te worden vervuld.

De Koning stelt de nadere regels voor deze terugbetalingen vast.

Art. 72

De wijzigingen aangebracht in artikel 58, § 1, zijn vereist teneinde het begrip intracommunautaire verwerving in te lassen. Het zinsdeel van het eerste lid « die de verplichte verkoopprijs aan verbruiker moet zijn » betreft een economisch begrip welk moeilijk te verenigen is met de geest van vrije concurrentie in de Europese interne markt. De derde wijziging heeft enkel betrekking op het taalgebruik.

Het komt erop aan onze teksten te doen overeenstemmen met deze van de Europese richtlijnen door de woorden « tabacs fabriqués » te vervangen in de Franse tekst door « tabacs manufacturés ». In de Nederlandse tekst wordt het woord « tabaksfabrikaten » gehandhaafd.

De naleving van de in het eerste lid van artikel 58, § 2, vervatte voorwaarde (goederen die rechtstreeks door een vissersvaartuig in de gemeentelijke vismijn

L'article 56, § 2, prévoit aux conditions fixées par le Roi, une possibilité d'option pour l'application de la taxe lorsque les petites entreprises effectuent des livraisons de biens et services.

Art. 71

L'adaptation du texte de l'article 57 est une transposition de celui de l'article 28*undecies* de la directive 91/680/CEE. Jusqu'au 31 décembre 1992, l'agriculteur soumis au régime forfaitaire ne recevait le montant de compensation forfaitaire qu'à l'occasion d'opérations agricoles effectuées pour des assujettis tenus au dépôt de déclarations périodiques.

A partir du 1^{er} janvier 1993, la taxe grevant les différents éléments du prix d'une opération agricole effectuée par l'entrepreneur agricole lui sera payée sous la forme d'une compensation forfaitaire par son cocontractant pour autant que ce dernier soit un assujetti, déposant ou pas des déclarations périodiques, mais à l'exception des agriculteurs soumis eux-mêmes au régime forfaitaire à l'intérieur du pays. Une compensation forfaitaire lui sera également attribuée par son cocontractant, personne morale non assujettie, qui est établi dans un autre Etat membre et qui reçoit de l'agriculteur des produits agricoles fournis dans les conditions de l'article 39*bis*, *nouveau*, et pour autant que le cocontractant ne soit pas pris en considération pour la dérogation visée à l'article 25*ter*, *nouveau*.

Sont déterminés également les acheteurs ou preneurs qui reçoivent le remboursement de la compensation forfaitaire payée aux agriculteurs et les conditions à remplir dans ce cas.

Le Roi fixe les règles qui régissent ces remboursements.

Art. 72

L'article 58, § 1^{er}, est modifié afin d'introduire la notion d'acquisition intracommunautaire. Au premier alinéa, les termes « qui doit être le prix imposé de vente au consommateur » implique une notion économique difficilement conforme à l'esprit de la libre concurrence dans le marché intérieur européen. La troisième modification concerne seulement l'usage de la langue.

Il s'indique de faire concorder nos textes avec ceux des directives européennes en remplaçant, dans le texte français, les mots « tabacs fabriqués » par « tabacs manufacturés ». Dans le texte néerlandais, les mots « tabaksfabrikaten » subsistent.

Le respect de la condition visée au premier alinéa de l'article 58, § 2 (biens en provenance de bâtiments de pêche et amenés dans les minques communales

van de aanvoerhaven worden gebracht om er openbaar te worden verkocht) volstaat voor de toepassing, door de exploitanten van vismijnen, van deze bijzondere regeling, waarbij de heffing van de belasting geschiedt bij de verkoop door de exploitanten.

De handhaving van het woord « invoer » is niet aangewezen.

Art. 73

Met de wijziging in de Franse tekst van artikel 59, § 1, eerste lid, worden de Franse en de Nederlandse tekst met elkaar in overeenstemming gebracht.

Art. 74

In artikel 60 wordt de bewaring van boeken en stukken geregeld.

De § 1 herneemt grotendeels de inhoud van het huidige artikel 60, maar breidt de bewaringstermijn uit tot tien jaar. Die uitbreiding is voornamelijk geïnspireerd op dezelfde termijn die geldt inzake de wetgeving op de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen. Het lijkt niet meer dan logisch dat, nu die verplichting reeds terzake van de boekhouding bestaat, ze inzake BTW op dezelfde voet wordt geplaatst. Bovendien kan in sommige gevallen de vijfjarige termijn te kort blijken te zijn, bijvoorbeeld voor het verifiëren van handelingen die hun oorsprong vinden in overeenkomsten die sedert meer dan vijf jaar tevoren werden gesloten.

De bewaringsplicht wordt uiteraard eveneens opgelegd aan niet-belastingplichtige rechtspersonen betreffende hun buitenlandse aankopen of intracommunautaire verwervingen : er moet immers kunnen nagegaan worden of de BTW correct werd geheven en voldaan, dan wel of terecht geen Belgische BTW werd toegepast.

Verder wordt, door de bewaringsplicht op te leggen inzake alle boeken en stukken in verband met een werkzaamheid, ernaar gestreefd om het wegvallen van de grenscontroles en van de vervoerdocumenten inzake BTW (zie de toelichting betreffende artikel 62) enigszins te compenseren, vermits de controlerende ambtenaren in staat moeten worden gesteld om de werkelijkheid en de oprechtheid van de bedrijfseconomische handelingen alsmede de correcte toepassing van de BTW na te gaan aan de hand van een sluitend geheel van boeken en stukken.

De § 2 wijkt af van § 1 in verband met de tienjarige bewaringstermijn voor de dossiers inzake analyse, programmering en uitbating van informaticastelsels, die aanvangt op 1 januari van het jaar dat volgt op het laatste jaar gedurende hetwelk het in die dossiers omschreven stelsel werd gebruikt. Het is inderdaad niet denkbeeldig dat, eenmaal dergelijke systemen op punt werden gesteld, zij zeer langdurig

des ports de débarquement pour y être vendus publiquement) suffit pour l'application de ce régime particulier qui régit la perception de la taxe lors de la vente par les exploitants.

Le maintien du mot « importation » ne s'indique pas.

Art. 73

La modification apportée au texte français de l'article 59, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, met ce texte en concordance avec le texte néerlandais.

Art. 74

L'article 60 règle la conservation des livres et documents.

Le § 1^{er} reprend principalement le contenu de l'article 60 actuel mais il porte à dix ans le délai de conservation. Cette prolongation s'aligne sur le délai en matière de comptabilité et comptes annuels des entreprises. Il est donc logique d'harmoniser les obligations en matière de comptabilité et celles en matière de TVA. De plus, dans certains cas, le délai de cinq ans peut s'avérer trop restreint pour vérifier des opérations qui trouvent leur origine dans des contrats conclus depuis plus de cinq ans.

L'obligation de conservation est évidemment imposée aux personnes morales non assujetties, pour leurs achats à l'étranger ou leurs acquisitions intracommunautaires; il faut pouvoir vérifier si la TVA a été perçue et payée correctement, ou si c'est à bon droit que la TVA belge n'a pas été appliquée.

De plus, en imposant l'obligation de conserver tous les livres et pièces relatifs à l'activité, on vise à compenser, en quelque sorte, l'absence de contrôles frontaliers et de documents de transport en matière de TVA (v. exposé de l'art. 62) puisque les agents contrôleurs doivent être en mesure de vérifier la réalité et la véracité des opérations économiques, de même que la correcte application de la TVA à l'aide d'un ensemble formé de livres et de pièces.

Le § 2 déroge au § 1^{er} quant au délai décennal de conservation des dossiers d'analyse, de programmation et d'exploitation de systèmes informatiques, délai qui commence le 1^{er} janvier de l'année qui suit celle au cours de laquelle le système décrit dans ces dossiers a été utilisé. En effet, on peut penser que de tels systèmes, une fois mis au point, seront utilisés très longtemps. Dès lors, le délai de conservation

in gebruik worden gehouden. De bewaringstermijn moet dan ook ruim genoeg zijn om de beoogde dossiers zo nodig te kunnen raadplegen.

De Koning kan de gewone bewaringstermijn verlengen om de herzieningen van de aftrek van BTW geheven van bedrijfsmiddelen of de teruggaaf van BTW te kunnen controleren. Het gaat hier inzonderheid om bescheiden in verband met handelingen betreffende de oprichting of de verkrijging, met voldoening van de BTW, van gebouwen.

Tenslotte laat § 3 de Minister van Financiën of zijn afgevaardigde toe om af te wijken van de vorige paragrafen en bewaringsmodaliteiten te bepalen. Terzake kan dit van belang zijn voor de bewaringswijze van informatiedragers en andere randproducten die worden aangewend in het kader van geautomatiseerde boekhoudingen.

Art. 75

De tekst van artikel 61, § 1, eerste alinea, komt, hoewel enigszins anders geformuleerd, overeen met de tekst van het bestaande artikel 61, § 1, alinea's 1 en 2. De volgende twee alinea's van het huidige artikel 61, § 1, worden verwerkt in de tekst van andere artikelen (zie hieronder de toelichting bij de artikelen 62*bis* en 63*bis*), evenals de §§ 2, 3 en 6 ervan (cfr. toelichting bij de artikelen 62 en 62*bis*, hieronder).

Een nieuwe alinea 2 wordt ingelast in § 1 om rekening te houden met de controles in ondernemingen die er een geïnformatiseerde boekhouding op nahouden. Het is niet meer dan redelijk dat de controleambtenaar een leesbare en begrijpelijke output kan vragen van gegevens die op informatiedragers zijn opgeslagen en dat hij van degene die het informaticastelsel bedient of beheert kan vorderen dat deze laatste de nodige informaticabewerkingen uitvoert in aanwezigheid van de ambtenaar en dat deze laatste kopies kan bekomen van de bovengenoemde gegevens onder de vorm die hij verkiest (op papier of anderszins).

De § 1 is evenwel niet van toepassing op het Nationaal Instituut voor de Statistiek of op het Economisch en Sociaal Instituut voor de Middenstand, wat betreft de in hun bezit zijnde individuele inlichtingen.

De § 2 heeft dezelfde functie als § 5 van het huidige artikel 61, behoudens dat niet alleen stukken, maar tevens reeds afgesloten boeken kunnen worden meegenomen en dat ook een kopie van de gevorderde output kan worden meegenomen evenals een kopie van nog niet afgesloten boeken die op een informaticasysteem worden bewaard.

Het spreekt vanzelf dat die bepaling in de praktijk weliswaar kordaat mag worden toegepast telkens het nodig is, maar dat ze anderzijds zodanig moet worden aangewend dat de weerhouden originele bescheiden binnen een redelijke termijn worden terug-

doit être assez long pour pouvoir consulter, si nécessaire, les dossiers concernés.

Le Roi peut prolonger le délai normal de conservation pour pouvoir contrôler les révisions de déduction de la TVA grevant les biens d'investissement ou la restitution de la TVA. On vise ici les pièces relatives à des opérations concernant l'érection ou l'acquisition de bâtiments, avec paiement de la TVA.

Enfin, le § 3 permet au Ministre, ou à son délégué, de déroger aux précédents paragraphes et de déterminer les modalités de conservation. Ceci peut présenter un intérêt en ce qui concerne la manière de conserver les supports informatiques et autres utilisés dans des comptabilités automatisées.

Art. 75

Quoique formulé un peu différemment, le texte de l'article 61, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, correspond au texte de l'actuel article 61, § 1^{er}, alinéas 1^{er} et 2. Les deux alinéas suivants de l'article 61, § 1^{er}, actuel, sont transférés dans d'autres articles (v. art. 62*bis* et 63*bis*), de même que les §§ 2, 3 et 6 (v. art. 62 et 62*bis*).

Un nouvel alinéa 2 est inséré au § 1^{er} pour tenir compte des contrôles dans les entreprises qui tiennent une comptabilité informatisée. Il est raisonnable que l'agent contrôleur puisse demander un imprimé lisible et compréhensible des données stockées sur supports informatiques et qu'il puisse exiger de celui qui sert ou gère le système informatique, d'effectuer les manipulations nécessaires en sa présence, et que cet agent puisse obtenir copies des données en question, sous la forme qu'il souhaite (sur papier ou autrement).

Le § 1^{er} ne s'applique toutefois pas à l'Institut national de statistiques ni à l'Institut économique et social des classes moyennes, en ce qui concerne les renseignements individuels qu'ils possèdent.

Le § 2 a la même fonction que le § 5 de l'actuel article 61, sauf que des pièces, des livres déjà clôturés, des copies d'imprimés, des copies de livres non clôturés conservés sur système informatique peuvent être retenus.

Il va de soi que cette disposition peut être appliquée strictement quand c'est nécessaire, mais qu'elle doit par ailleurs être utilisée de telle sorte que les pièces originales retenues soient restituées dans un délai raisonnable et qu'elle ne peut empêcher la per-

geven en dat ze voor de betrokken persoon geen beletsel mag vormen om zijn werkzaamheden en/of boekhouding op een behoorlijke wijze voort te voeren.

Art. 76

Het huidige artikel 62 regelt de controle van het vervoer over de weg, verricht door motorvoertuigen of aanhangwagens daarvan, van sommige categorieën van goederen. Tot hiertoe moet dat vervoer vergezeld gaan van een vervoerdocument of een vrachtbrief. Het doel daarvan is het voorkomen van verkopen zonder factuur.

Gelet op de doelstellingen van de eenheidsmarkt rijst de vraag of die controles daarmee nog verenigbaar zijn.

Vooreerst sluit de Raad van de Europese Gemeenschappen het gebruik van een communautair geleidocument uit voor de controle van de intracommunautaire handel na 1992. Weliswaar mogen de Lid-Staten die thans een dergelijk nationaal document (wat het vervoerdocument in feite is) verder gebruiken na 1992, doch uitsluitend voor intern nationaal vervoer.

Dit standpunt geeft aanleiding tot tal van praktische problemen indien men het vervoerdocument en de huidige controle van het vervoer over de weg wenst te handhaven.

Het ligt voor de hand dat er een ernstige ongelijkheid in behandeling zal zijn wanneer interne vervoerders aan dergelijke controle worden onderworpen, terwijl intracommunautaire transporten vrijuit zullen gaan ... Bij gebrek aan grenscontroles en vermits men zich in België nooit ver van een landsgrens bevindt, zouden dan ook tal van transporten kunnen worden voorgewend als intracommunautair en dus moeten worden gevrijwaard van controle.

Verder is in de Beneluxlanden de cabotage toegelaten, wat betekent dat bijvoorbeeld een Nederlandse vervoerder goederen uit Nederland komt lossen in België en hij hier goederen mag opladen om een intern Belgisch transport te verrichten, bvb. van Namen naar Gent. Het is niet denkbeeldig dat dan de goederen worden voorgesteld als (geheel of ten dele) opgeladen in Frankrijk of bestemd voor Nederland en dat er zogenaamd geen handelsdocumenten aan boord zouden zijn.

Bovendien zou men de Belgische Staat kunnen verwijten de afgeschafte grenscontroles naar het binnenland te verleggen.

Het is vrijwel zeker dat in die omstandigheden de controles van het vervoer over de weg onwerkzaam zullen zijn en dat de resultaten ervan niet zullen kunnen opwegen tegen de kosten en ingezette middelen.

Derhalve wordt voorgesteld het huidige artikel 62 op te heffen.

Het nieuwe artikel 62, § 1, vervult — mits enkele kleine tekstaanpassingen — de functie van het huidige artikel 61, § 3. Voortaan is eenieder verplicht tot

sonne concernée de poursuivre comme il se doit ses activités et/ou la tenue de sa comptabilité.

Art. 76

L'article 62, actuel, régit le contrôle du transport par route au moyen de véhicules à moteur ou des remorques de tels véhicules, et relatif à certaines catégories de biens. Jusqu'à présent, ce transport doit être accompagné d'un document de transport ou d'une lettre de voiture et ce, en vue de prévenir les ventes sans facture.

Là question se pose de savoir si ces contrôles sont encore compatibles avec les objectifs du marché unique.

Tout d'abord, le Conseil des Communautés européennes exclut l'usage d'un document d'accompagnement pour le contrôle du commerce intracommunautaire après 1992. Les Etats membres qui utilisent actuellement un tel document national (qui est en fait le document de transport) peuvent en maintenir l'usage après 1992, mais exclusivement pour le transport intérieur national.

Ce point de vue conduit à bon nombre de problèmes pratiques si l'on veut maintenir le document de transport et le contrôle du transport par route actuel.

Il est évident qu'il y aura une sérieuse inégalité de traitement lorsque les transporteurs internes seront soumis à tels contrôles tandis que les transports intracommunautaires en seront dégagés. En l'absence de contrôles frontaliers et comme, en Belgique, on ne se trouve jamais loin d'une frontière, bon nombre de transports pourraient être présentés comme intracommunautaires et devraient dès lors être à l'abri des contrôles.

En outre, le cabotage est permis dans les pays du Benelux, ce qui signifie que, par exemple, un transporteur hollandais vient décharger en Belgique des biens en provenance des Pays-Bas et qu'il peut charger des biens en Belgique pour y effectuer un transport intérieur, par ex. de Namur à Gand. On peut imaginer alors que les biens soient présentés comme chargés (en tout ou en partie) en France et destinés aux Pays-Bas sans qu'il y ait soi-disant, à bord, de document commercial.

De plus, on pourrait reprocher à l'Etat belge de déplacer à l'intérieur du pays les contrôles abolis aux frontières.

Il est presque certain que, dans ces conditions, les contrôles du transport par route seront inefficaces et que leurs résultats ne pourront couvrir le personnel et les frais mis en œuvre.

Il est dès lors proposé d'abroger l'actuel article 62.

Le nouvel article 62, § 1^{er}, remplit — sauf quelques adaptations de texte — la fonction de l'article 61, § 3. Dorénavant, chacun est tenu de fournir des

het verstrekken van inlichtingen, maar dat was ook reeds voorheen het geval voor belastingplichtigen en eenieder die schuldenaar was van de BTW. Het ligt evenwel voor de hand dat de juiste toepassing van de BTW moet kunnen worden nagegaan in hoofde van iedereen, dus ook van particulieren. Ook hier is het duidelijk dat die bepaling niet lukraak zal worden toegepast, maar enkel in de gevallen waarin zulks aangewezen lijkt. Overigens is een dergelijke bepaling reeds toepasselijk inzake de inkomstenbelastingen.

De § 2 herneemt de tekst van het huidige artikel 61, § 6.

Art. 77

Het nieuwe artikel 62*bis* vervult de rol van het bestaande artikel 61, § 2.

Het is echter niet meer noodzakelijk om een uitgebreide opsomming te geven van de andere belastingplichtigen, instellingen of personen dan de postchequedienst, de bank-, wissel-, krediet- en spaarinstellingen, vermits de voorleggings- en informatieplicht van die eerstgenoemden op afdoende wijze wordt geregeld in de voorafgaande aangepaste artikelen 61 en 62, alsook in artikel 93*quaterdecies*, zowel om de juiste toepassing van de BTW na te gaan in hunnen hoofde als in hoofde van derden.

Bovendien is het huidige artikel 61, § 2, enigszins in tegenstrijd met artikel 93*quaterdecies* (dat van toepassing is in alle belastingmateries), waar dit laatste zonder een speciale machtiging sommige openbare organismen verplicht tot het voorleggen ter inzage van boeken en stukken en tot het verstrekken van inlichtingen, terwijl artikel 61, § 2, voor dezelfde doeleinden een speciale machtiging voorschrijft. De aangepaste artikelen 61, 62 en 62*bis*, voorkomen die tegenstrijdigheid.

Het onderhavige artikel wil de discretieverplichting van de beoogde instellingen beschermen ten aanzien van degenen die met hen handelen, wat niet betekent dat zij zich te allen prijze op die verplichting kunnen beroepen. Telkens wanneer de administratie het nodig acht zullen zij hun medewerking moeten verlenen. Gelet op het wegvallen van de grenscontroles en op de omvang van de intracommunautaire handelsverrichtingen kan redelijkerwijze worden verwacht dat meer dan voorheen een gerechtvaardigd beroep (waarvoor de machtiging van de directeur-generaal immers borg staat) zal worden gedaan op de toepassing van dit artikel.

Art. 78

Artikel 63 herneemt grotendeels de bewoordingen van het bestaande artikel 63.

Rekening houdend met de reeds geruime tijd ingeburgerde informaticatechnieken wordt eraan toegevoegd dat de ambtenaren het recht hebben om, met

renseignements, ce qui était déjà le cas auparavant pour les assujettis et quiconque était débiteur de la TVA. Toutefois, il est évident que l'application correcte de la TVA doit pouvoir être vérifiée dans le chef de chacun et donc aussi des particuliers. Ici aussi, il est clair que cette disposition ne s'appliquera que dans les cas où elle s'avérera nécessaire. D'ailleurs, elle est déjà d'application en matière d'impôts sur les revenus.

Le § 2 reprend l'article 61, § 6.

Art. 77

Le nouvel article 62*bis* remplit le rôle de l'article 61, § 2.

Il n'est plus nécessaire cependant de faire une énumération détaillée des assujettis, institutions ou personnes autres que l'Office des chèques postaux, les organismes bancaires, de change, de crédit et d'épargne, puisque leur obligation de communication et d'information est réglée par l'adaptation des articles 61 et 62, et par l'article 93*quaterdecies*, pour vérifier la correcte application de la TVA aussi bien dans leur chef que dans celui des tiers.

En outre, l'article 61, § 2, contredit quelque peu l'article 93*quaterdecies* (qui s'applique à toutes les matières fiscales) qui oblige, sans autorisation spéciale, certains organismes publics à communiquer les livres et pièces et à fournir des renseignements, tandis que l'article 61, § 2, impose une autorisation spéciale. Les articles 61, 62 et 62*bis*, adapté remédient à cette contradiction.

Le présent article veut sauvegarder l'obligation de discrétion des institutions concernées à l'égard de ceux qui traitent avec elles, ce qui ne signifie pas qu'elles peuvent s'en prévaloir à tout prix. Elles devront collaborer chaque fois que l'administration l'estimera nécessaire. Compte tenu de la suppression des contrôles frontaliers et de l'importance des opérations commerciales intracommunautaires, on peut raisonnablement s'attendre à ce que, plus que dans le passé, on invoque judicieusement (avec la caution que constitue l'autorisation du directeur général) l'application de cet article.

Art. 78

L'article 63 reprend en grande partie les termes de l'actuel article 63.

Compte tenu des techniques informatisées utilisées couramment depuis pas mal de temps, il est ajouté que les agents ont, à l'aide du matériel utilisé

behulp van het gebruikte materiaal en met de bijstand van de betrokken persoon, de betrouwbaarheid na te gaan van de informaticagegevens en dito behandelingen door onder meer de mededeling te vragen van stukken die inzonderheid zijn opgemaakt om de op informatiedragers gestelde gegevens om te zetten in een leesbare en begrijpelijke vorm.

Tenslotte wordt eraan toegevoegd dat zij tevens op elk tijdstip en zonder voorafgaande verwittiging alle vervoermiddelen en containers mogen tegenhouden en doorzoeken die gebruikt of vermoedelijk gebruikt worden voor handelingen bedoeld in het Wetboek, om er de vervoerde goederen en de vervoerde boeken en stukken te onderzoeken. Dit controlemiddel compenseert enigermate het wegvallen van de controle van het vervoer over de weg zoals die thans is georganiseerd.

Art. 79

Het nieuwe artikel 63*bis* bepaalt dat de bevoegdheden bedoeld in de artikelen 61, 62, § 1, en 63, geheel of ten dele mogen worden toegekend aan beampten van andere fiscale administraties. De Koning duidt deze laatste en zo nodig ook de beampten ervan aan.

Het betreft terzake de bevoegdheid om voorlegging te vragen van boeken en stukken, om ze mede te nemen, om inlichtingen te vragen (behalve aan financiële instellingen), tot de vrije toegang in ondernemingen en om vervoermiddelen te onderzoeken.

Dit artikel is inzonderheid ontworpen om een aantal douanepersoneelsleden, die ingevolge het wegvallen van de grenscontroles anderszins kunnen tewerkgesteld worden, taken te kunnen toevertrouwen inzake BTW welke zich voornamelijk zullen situeren op het vlak van allerlei fysische vaststellingen ter ondersteuning van boekhoudkundige controles door BTW-ambtenaren.

Art. 80

De aangebrachte wijzigingen in artikel 66 zijn het gevolg van de wijziging van het begrip belastingplichtige (zie artikel 5 hierboven). De belastingplichtigen die handelingen verrichten die hun geen recht geven op aftrek van voorbelasting (artikel 44); alsmede de belastingplichtigen bedoeld in artikel 56, § 2 en 57, en de niet-belastingplichtige rechtspersonen zijn maar schuldenaar van de belasting in de mate dat ze verplicht zijn belaste intracommunautaire verwervingen te verrichten. Hetzelfde geldt eveneens ten aanzien van de verwervers van nieuwe vervoermiddelen als bedoeld in artikel 8*bis*, § 2, 2°. De wijziging in de nummering van de artikelen waarnaar verwezen wordt, is van louter technische aard.

et avec l'assistance de la personne concernée, le droit de vérifier la fiabilité des renseignements et des traitements informatisés, en demandant en communication les documents établis en vue de présenter sous une forme lisible et intelligible les données des supports informatiques.

Enfin, ils peuvent à tout moment et sans avertissement préalable, arrêter et visiter tous moyens de transport et conteneurs utilisés ou présumés utilisés pour effectuer des opérations visées par le Code, pour examiner les biens, livres et documents transportés. Ce moyen de contrôle compense en quelque sorte l'abrogation du contrôle du transport par route, tel qu'organisé actuellement.

Art. 79

Le nouvel article 63*bis* dispose que les compétences visées aux articles 61, 62, § 1^{er}, et 63, peuvent être attribuées, en tout ou en partie, à des agents d'autres administrations fiscales. Le Roi désigne celles-ci et, au besoin, les agents concernés.

Il s'agit de la compétence pour demander la communication des livres et pièces, pour les retenir, pour demander des renseignements (sauf aux institutions financières), pour avoir le libre accès dans les entreprises et pour visiter les moyens de transport.

Cet article est conçu notamment pour pouvoir confier en matière de TVA, à des agents des Douanes qui, à la suite de la suppression des contrôles frontaliers devront être réaffectés, des travaux portant principalement sur des constatations physiques devant servir d'éléments de comparaison lors des contrôles des comptabilités effectués par les agents de la TVA.

Art. 80

La modification de la notion d'assujetti entraîne la modification de l'article 66 (v. art. 5, *supra*). Les assujettis qui effectuent des opérations ne leur ouvrant pas droit à déduction de la taxe en amont (art. 44), de même que les assujettis visés aux articles 56, § 2, et 57, et les personnes morales non assujetties ne sont redevables de la TVA que dans la mesure où ils sont obligés d'effectuer des acquisitions intracommunautaires taxables. Il en va de même pour les acquéreurs de moyens de transport neufs visés à l'article 8*bis*, § 2, 2°. La modification dans la numérotation des articles auxquels il est fait référence est purement technique.

Art. 81

De aangebrachte wijziging in artikel 67 is van dezelfde aard als deze van artikel 66 (zie artikel 80 hierboven).

Art. 82

De bepaling opgenomen in het huidig artikel 68, § 1, stelt een vermoeden *juris tantum* in ten aanzien van de goederen die zich binnen de tolkring bevinden. Die bepaling is afgeleid van de regelen die ter zake zijn opgenomen in de douanewetgeving.

Ingevolge de afschaffing van de binnengrenzen tussen de E.G.-Lid-Staten, dient de afbakening van de tolkring zoals die thans is afgebakend door artikel 167 van de Algemene Wet inzake douane en accijnzen te worden aangepast. Om evenwel te vermijden dat bij een wijziging van de tolkring telkens het artikel 68, § 1, moet worden aangepast, wordt voorgesteld de bewoordingen van dat artikel algemeen te houden met verwijzing naar de ter zake geldende douanereglementering.

Art. 83

De aangebrachte wijziging in artikel 69 is noodzakelijk om de administratie de mogelijkheid te verschaffen de voldoening van de belasting met betrekking tot de intracommunautaire verwerving van alle nieuwe vervoermiddelen na te gaan.

Art. 84

De wijziging in de nummering van de artikelen waarnaar in artikel 70 wordt verwezen, is van louter technische aard.

De weglating van het woord « frauduleus » bij invoer en poging tot invoer in § 4, alinea 2, betreft een loutere tekstaanpassing.

Art. 85

De aangebrachte wijzigingen in artikel 73^{ter} zijn het gevolg van de wijziging van het begrip belastingplichtige (zie artikel 5 hierboven).

Art. 86

In § 2 van artikel 76 worden de woorden « intracommunautaire verwervingen van goederen » toegevoegd. Het betreft een zuivere uitvoering van de aanvulling van de zesde richtlijn.

Art. 81

La modification apportée à l'article 67 est de même nature que celle de l'article 66 (v. art. 80, *supra*).

Art. 82

La disposition reprise à l'article 68, § 1^{er}, crée une présomption *juris tantum* à l'égard des biens qui se trouvent à l'intérieur d'une zone douanière. Cette disposition est issue des règles en matière de législation douanière.

A la suite de l'abolition des frontières intérieures entre les Etats membres de la Communauté, la délimitation de la zone douanière telle que fixée actuellement par l'article 167 de la loi générale en matière de douane et accises doit être adaptée. Toutefois pour éviter de devoir adapter le texte de l'article 68, § 1^{er}, lors de chaque modification de la zone douanière, il est proposé de le libeller de façon assez générale avec référence à la réglementation douanière applicable en la matière.

Art. 83

L'article 69 est modifié pour fournir à l'administration la possibilité de vérifier le paiement de la taxe relative à l'acquisition intracommunautaire de tous moyens de transport neufs.

Art. 84

La modification de la numérotation des articles auxquels l'article 70 se réfère est de nature purement technique.

L'abandon du mot « frauduleuse » au § 4, alinéa 2, relatif à l'importation et la tentative d'importation est une simple adaptation du texte.

Art. 85

La modification apportée à l'article 73^{ter}, est la conséquence de la modification de la notion d'assujéti (v. art. 5, *supra*).

Art. 86

Les mots « acquisitions intracommunautaires de biens » sont ajoutés au § 2 de l'article 76 en exécution de la sixième directive adaptée.

Art. 87

In § 1 van artikel 77 worden de woorden « intracommunautaire verwerving van goederen » toegevoegd. Het betreft een zuivere uitvoering van de aanvulling van de zesde richtlijn.

De voor artikel 77, § 1*bis*, voorgestelde wijzigingen hebben slechts tot doel dat artikel in overeenstemming te brengen met de nieuwe toestand die op 1 januari 1993 ontstaat ingevolge de afschaffing van de belastinggrenzen tussen de Lid-Staten van de E.G. en de daaruit voortvloeiende nieuwe inhoud van de begrippen invoer en uitvoer.

Tevens wordt § 3 opgeheven.

Gelet op de gewijzigde inhoud van het begrip belastingplichtige, bezitten de in de huidige tekst bedoelde personen vanaf 1 januari 1993 de hoedanigheid van belastingplichtige en hebben zij bovendien een recht op aftrek overeenkomstig artikel 45, § 1, 4° en 5°, indien ze handelingen verrichten als bedoeld in artikel 44, § 3, 4° tot 10°.

Artikel 53, 3°, *nieuw*, verplicht bovenvermelde personen tot het indienen van aangiften zodat ze in plaats van teruggaaf van BTW hun recht op aftrek in die aangifte moeten uitoefenen.

Art. 88

Artikel 77*bis* werd ingevoegd om te vermijden dat een niet-belastingplichtige rechtspersoon die een verwerving moet doen met toepassing van de BTW in de Lid-Staat van aankomst van de goederen tweemaal zou belast worden bij de verkrijging van die goederen. Derhalve wordt voorzien in de teruggaaf van de BTW die in België bij invoer is betaald (zie artikel 26 hierboven).

Art. 89

De in artikel 78 aangebrachte toevoeging van de woorden « intracommunautaire verwervingen van goederen » betreft een zuivere uitvoering van de aanvulling van de zesde richtlijn.

De aangebrachte wijziging van het begrip belastingplichtige vloeit voort uit de wijziging van het begrip belastingplichtige (zie artikel 5 hierboven).

Art. 90

De aan artikel 80, derde lid, aangebrachte wijziging is het gevolg van de invoering van de intracommunautaire regeling in het Wetboek.

Art. 87

Les mots « acquisitions intracommunautaires de biens » sont ajoutés au § 1^{er} de l'article 77 en exécution de la sixième directive adaptée.

Les modifications proposées à l'article 77, § 1^{er} *bis*, ont pour seul but de l'adapter à la situation au 1^{er} janvier 1993, suite à l'abolition des frontières fiscales entre les Etats membres de la Communauté, et à la nouvelle notion d'importation et d'exportation qui en découlera.

De plus, le § 3 est abrogé.

Compte tenu de la modification de la notion d'assujetti, les personnes visées dans le présent texte auront, à partir du 1^{er} janvier 1993, la qualité d'assujetti et auront en outre un droit à déduction conformément à l'article 45, § 1^{er}, 4° et 5°, lorsqu'elles effectueront des opérations visées à l'article 44, § 3, 4° à 10°.

L'article 53, 3°, *nouveau*, oblige ces personnes au dépôt de déclarations, de telle sorte qu'elles doivent y exercer leur droit à déduction plutôt que d'introduire une demande de restitution de la TVA.

Art. 88

On a inséré l'article 77*bis* pour éviter qu'une personne morale non assujettie qui doit effectuer une acquisition avec application de la TVA dans l'Etat membre d'arrivée des biens n'acquitte deux fois la taxe sur cette acquisition. Dès lors, on prévoit la restitution de la TVA qui a été payée en Belgique lors de l'importation (v. article 26, *supra*).

Art. 89

Les mots « acquisitions intracommunautaires de biens » sont insérés dans l'article 78 en exécution de la sixième directive adaptée.

La qualification nouvelle de l'assujetti découle de la modification de la notion d'assujetti (voir article 5 ci-dessus).

Art. 90

La modification de l'article 80, alinéa 3, est la conséquence de l'introduction du régime intracommunautaire dans le Code.

Art. 91

De wijziging in de nummering van de artikelen waarnaar in artikel 91 verwezen wordt, is van louter technische aard.

De toevoeging van § 1, 3°, is het logisch gevolg van de invoering van artikel 53*nonies*, *nieuw*, (zie artikel 66 hierboven).

Art. 92

Het betreft hier een eenvoudige aanpassing van artikel 93*bis*.

Enerzijds dient België de verordeningen en de richtlijnen van de Europese Gemeenschappen te eerbiedigen, in het bijzonder de richtlijn n° 77/799/EEG van de Raad van 19 december 1977, zoals gewijzigd door de richtlijn n° 79/1070/EEG van de Raad van 6 december 1979, en de Verordening n° 218/92 van de Raad van 27 januari 1992. Deze twee teksten betreffen, respectievelijk, de wederzijdse bijstand en de administratieve samenwerking tussen de Lid-Staten van de Gemeenschappen. Ze vaardigen specifieke regels uit betreffende het beroepsgeheim (artikel 7 van de richtlijn en artikel 9 van de Verordening).

Anderzijds werd in de tweede alinea, *in fine*, de Franse tekst aangepast om beter overeen te stemmen met de Nederlandse tekst.

Art. 93

De wijzigingen aangebracht in artikel 93*ter* zijn van louter technische aard.

Art. 94

Artikel 93*terdecies* behandelt de wederzijdse bijstand en de administratieve samenwerking op het gebied van de indirecte belastingen (BTW) tussen de Lid-Staten van de Europese Gemeenschappen.

Deze bepaling laat de Belgische administratie toe inlichtingen uit te wisselen met de administraties van de andere Lid-Staten in het kader van de richtlijn n° 77/799/EEG van de Raad van 19 december 1977, zoals gewijzigd door richtlijn n° 79/1070/EEG van de Raad van 6 december 1979 en in het kader van Verordening n° 218/92 van de Raad van 27 januari 1992.

De term « de reglementering ter zake uitgevaardigd door de Europese Gemeenschappen » werd gebruikt om te voorkomen dat de wettekst zou moeten worden aangepast wanneer andere richtlijnen of verordeningen bovengenoemde teksten in de toekomst zouden wijzigen.

Art. 91

La modification de la numérotation des articles auxquels il est fait référence à l'article 91 est purement technique.

L'insertion du § 1^{er}, 3°, est la conséquence logique de l'insertion de l'article 53*nonies*, *nouveau*, (v. article 66, *supra*).

Art. 92

Il s'agit ici d'une simple adaptation de l'article 93*bis*.

D'une part, la Belgique doit respecter les règlements et les directives des Communautés européennes, et en particulier, la directive n° 77/799/CEE du Conseil du 19 décembre 1977, modifiée par la directive n° 79/1070/CEE du Conseil du 6 décembre 1979, et le Règlement n° 218/92 du Conseil du 27 janvier 1992. Ces deux textes concernent respectivement l'assistance mutuelle et la collaboration administrative entre les Etats membres des Communautés. Ils fixent des règles spécifiques relatives au secret professionnel (v. article 7 de la directive et article 9 du règlement).

D'autre part, l'alinéa 2, *in fine*, du texte français a été mis en conformité avec le texte néerlandais.

Art. 93

Les modifications apportées à l'article 93*ter* sont purement techniques.

Art. 94

L'article 93*terdecies* traite de l'assistance mutuelle et de la collaboration administrative en matière d'impôts indirects (TVA) entre les Etats membres de la Communauté.

Cette disposition permet à la Belgique d'échanger des renseignements avec les administrations des autres Etats membres dans le cadre de la directive n° 77/799/CEE du Conseil du 19 décembre 1977, modifiée par la directive n° 79/1070/CEE du Conseil du 6 décembre 1979 et dans le cadre du règlement n° 218/92 du Conseil du 27 janvier 1992.

Le terme « réglementation en la matière décrétée par les Communautés européennes » a été utilisé pour prévenir des modifications futures au texte légal, rendues nécessaires par l'adaptation des textes, des directives ou règlements.

Art. 95

De wijzigingen aangebracht aan artikel 93^{quater-decies} zijn het gevolg van de wijzigingen van de structuur van de Belgische Staat.

Art. 96

Het nieuwe artikel 104 houdt een overgangsbepaling in die het tijdstip van de levering bepaalt wanneer een goed het voorwerp uitmaakt van een vervoer dat aanvangt vóór 1 januari 1993 en eindigt na 31 december 1992. Daar dit tijdstip verschillend is in de oude en de nieuwe bepalingen die erop betrekking hebben wordt voorgesteld om, in afwijking van het *nieuwe* artikel 16, in deze situatie te voorzien dat de levering plaatsvindt op het tijdstip waarop het vervoer aanvangt.

Art. 97

De wijzigingen aangebracht aan het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten zijn uitsluitend van technische aard om aldus een heffing van het evenredig recht te vermijden op de beoogde verrichtingen die reeds aan de BTW onderworpen zijn omdat ze ofwel als een levering van goederen, ofwel als een dienst beschouwd worden.

Art. 98

Dit artikel voorziet in de inwerkingtreding op 1 januari 1993 zoals wordt bepaald in de Europese reglementering.

De Minister van Financiën

Ph. MAYSTADT

Art. 95

Les modifications apportées à l'article 93^{quater-decies} sont la conséquence des modifications de la structure de l'Etat belge.

Art. 96

Le nouvel article 104 constitue une disposition transitoire qui détermine le montant de la livraison d'un bien faisant l'objet d'un transport qui commence avant le 1^{er} janvier 1993 et se termine après le 31 décembre 1992. Comme ce moment est différent dans l'ancienne et la nouvelle disposition y relative, il est proposé, par dérogation à l'article 16, *nouveau*, de prévoir que, dans ce cas, la livraison est réputée s'opérer au moment où commence le transport.

Art. 97

Les modifications apportées au Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe sont d'ordre purement technique afin d'éviter une perception du droit proportionnel sur les opérations visées déjà soumises à la TVA parce qu'elles sont considérées soit comme une livraison de biens, soit comme une prestation de services.

Art. 98

Cet article prévoit la mise en vigueur au 1^{er} janvier 1993 ainsi qu'il est prévu par la réglementation européenne.

Le Ministre des Finances,

Ph. MAYSTADT

VOORONTWERP VAN WET

onderworpen aan het advies van de Raad van State

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

Artikel 1

In artikel 1 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, waarvan de tegenwoordige tekst § 1 zal vormen, worden de §§ 2 tot 6 ingevoegd, luidend als volgt :

« § 2. Voor de toepassing van dit Wetboek wordt verstaan onder :

1° « Lid-Staat » en « grondgebied van een Lid-Staat » : het binnenland zoals dat in de §§ 3, 4 en 5, voor elke Lid-Staat wordt omschreven;

2° « Gemeenschap » en « grondgebied van de Gemeenschap » : het binnenland van de Lid-Staten;

3° « derdelands gebied » en « derde land » : elk ander grondgebied dan het binnenland van een Lid-Staat.

§ 3. Het « binnenland » komt overeen met de werkings-sfeer van het Verdrag tot oprichting van de Europese Economische Gemeenschap zoals dit in artikel 227 voor elke Lid-Staat is omschreven.

§ 4. Het binnenland omvat niet de volgende nationale grondgebieden :

1° Bondsrepubliek Duitsland :

- a) het eiland Helgoland;
- b) het grondgebied van Büsingen;

2° Koninkrijk Spanje :

- a) Ceuta;
- b) Melilla;

3° Italiaanse Republiek :

- a) Livigno;
- b) Campione d'Italia;
- c) de nationale wateren van het meer van Lugano;

4° Verenigd Koninkrijk van Groot-Brittannië en Noord-Ierland :

Gibraltar.

Het binnenland omvat evenmin de volgende nationale grondgebieden :

1° Koninkrijk Spanje :

de Canarische Eilanden;

2° Franse Republiek :

de overzeese departementen;

3° Helleense Republiek :

de berg Athos;

4° Verenigd Koninkrijk van Groot-Brittannië en Noord-Ierland :

de Kanaaleilanden.

§ 5. Voor de toepassing van dit Wetboek, worden het Eiland Man en het Vorstendom Monaco geacht deel uit te maken van het nationale grondgebied van de volgende Lid-Staten :

1° Verenigd Koninkrijk van Groot-Brittannië en Noord-Ierland :

het Eiland Man;

2° Franse Republiek :

het Vorstendom Monaco.

AVANT-PROJET DE LOI

soumis à l'avis du Conseil d'Etat

**Avant-projet de loi modifiant le Code
de la taxe sur la valeur ajoutée**

Article 1^{er}

A l'article 1^{er} du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, dont le texte actuel formera le § 1^{er}, sont ajoutés des §§ 2 à 6, rédigés comme suit :

« § 2. Pour l'application du présent Code, on entend par :

1° « Etat membre » et « territoire d'un Etat membre » : l'intérieur du pays tel qu'il est défini, pour chaque Etat membre, aux §§ 3, 4 et 5;

2° « Communauté » et « territoire de la Communauté » : l'intérieur des Etats membres;

3° « territoire tiers » et « pays tiers » : tout territoire autre que l'intérieur d'un Etat membre.

§ 3. L'« intérieur du pays » correspond au champ d'application du traité instituant la Communauté économique européenne, tel qu'il est défini, pour chaque Etat membre, à l'article 227.

§ 4. Sont exclus de l'intérieur du pays, les territoires nationaux suivants :

1° République fédérale d'Allemagne :

- a) l'île d'Helgoland;
- b) le territoire de Büsingen;

2° Royaume d'Espagne :

- a) Ceuta;
- b) Melilla;

3° République italienne :

- a) Livigno;
- b) Campione d'Italia;
- c) les eaux nationales du lac de Lugano;

4° Royaume-uni de Grande-Bretagne et d'Irlande du Nord :

Gibraltar.

Sont également exclus de l'intérieur du pays, les territoires nationaux suivants :

1° Royaume d'Espagne :

les îles Canaries;

2° République française :

les départements d'outre mer;

3° République hellénique :

le Mont Athos;

4° Royaume-Uni de Grande-Bretagne et d'Irlande du Nord;

les îles anglo-normandes.

§ 5. Pour l'application du présent Code, l'île de Man et la Principauté de Monaco sont considérées comme faisant partie des territoires nationaux des Etats membres suivants :

1° Royaume-uni de Grande-Bretagne et d'Irlande du Nord :

l'île de Man;

2° République française :

la Principauté de Monaco.

§ 6. Voor de toepassing van dit Wetboek wordt verstaan onder :

1° « intracommunautair goederenvervoer » : vervoer van goederen waarvan de plaats van vertrek en de plaats van aankomst op het grondgebied van twee verschillende Lid-Staten gelegen zijn;

2° « plaats van vertrek » : de plaats waar het goederenvervoer daadwerkelijk begint;

3° « plaats van aankomst » : de plaats waar het goederenvervoer daadwerkelijk eindigt;

4° « accijnsprodukten » : de volgende produkten zoals die omschreven zijn in de door de Europese Gemeenschappen uitgevaardigde reglementering :

- a) minerale oliën;
- b) alcohol en alcoholhoudende dranken;
- c) tabaksfabrikaten. »

Art. 2

Artikel 2 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 27 december 1977, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 2. — De leveringen van goederen en de diensten die door een als zodanig handelende belastingplichtige onder bezwarende titel worden verricht, zijn aan de belasting onderworpen wanneer ze hier te lande plaatsvinden.

De handelingen verricht door de curator van een gefailleerde belastingplichtige ter uitvoering van de hem toevertrouwde opdracht, of door een derde onder toezicht van de curator, worden geacht door de gefailleerde zelf te zijn verricht. »

Art. 3

Artikel 3 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 3. — De invoer van goederen, door wie ook, is eveneens aan de belasting onderworpen wanneer de invoer hier te lande plaatsvindt. »

Art. 4

Een artikel 3bis, luidend als volgt, wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« Art. 3bis. — De intracommunautaire verwervingen van goederen onder bezwarende titel die onder de in artikel 25ter bepaalde voorwaarden worden verricht, zijn tevens aan de belasting onderworpen wanneer ze hier te lande plaatsvinden. »

Art. 5

Artikel 4 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 4. — § 1. Belastingplichtige is eenieder die in de uitoefening van een economische activiteit geregeld en zelfstandig, met of zonder winstoogmerk, hoofdzakelijk of aanvullend, leveringen van goederen of diensten verricht die in dit Wetboek zijn omschreven, ongeacht op welke plaats de economische activiteit wordt uitgeoefend.

§ 2. De Koning kan, in de gevallen en volgens de regels die Hij bepaalt, de hier te lande gevestigde personen die juridisch gezien wel zelfstandig zijn, doch financieel, economisch en organisatorisch nauw met elkaar verbonden zijn,

§ 6. Pour l'application du présent Code, on entend par :

1° « transport intracommunautaire de biens » tout transport de biens dont le lieu de départ et le lieu d'arrivée sont situés sur les territoires de deux Etats membres différents;

2° « lieu de départ » : le lieu où commence effectivement le transport des biens;

3° « lieu d'arrivée » : le lieu où s'achève effectivement le transport des biens;

4° « produits soumis à accise » : les produits suivants, tels qu'ils sont définis par la réglementation édictée par les Communautés européennes :

- a) les huiles minérales;
- b) l'alcool et les boissons alcooliques;
- c) les tabacs manufacturés. »

Art. 2

L'article 2 du même Code, modifié par la loi du 27 décembre 1977, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 2. — Sont soumises à la taxe, lorsqu'elles ont lieu dans le pays, les livraisons de biens et les prestations de services effectuées à titre onéreux par un assujetti agissant en tant que tel.

Les opérations effectuées par le curateur d'un assujetti failli dans l'exécution de la mission qui lui est confiée, ou par un tiers sous la surveillance du curateur, sont considérées comme étant effectuées par le failli lui-même. »

Art. 3

L'article 3 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 3. — Sont également soumises à la taxe, lorsqu'elles ont lieu dans le pays, les importations de biens faites par toute personne quelconque. »

Art. 4

Un article 3bis, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Art. 3bis. — Sont également soumises à la taxe, lorsqu'elles ont lieu dans le pays, les acquisitions intracommunautaires de biens effectuées à titre onéreux dans les conditions prévues par l'article 25ter. »

Art. 5

L'article 4 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 4. — § 1^{er}. Est un assujetti quiconque effectue, dans l'exercice d'une activité économique, d'une manière habituelle et indépendante, à titre principal ou à titre d'appoint, avec ou sans esprit de lucre, des livraisons de biens ou des prestations de services visées par le présent Code, quel que soit le lieu où s'exerce l'activité économique.

§ 2. Dans les cas qu'il détermine et selon les modalités qu'il fixe, le Roi peut considérer que des personnes établies dans le pays, qui sont indépendantes du point de vue juridique mais étroitement liées entre elles sur les plans

voor de toepassing van dit Wetboek als één belastingplichtige aanmerken. »

Art. 6

Artikel 5 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 27 december 1977, wordt opgeheven.

Art. 7

Artikel 6 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 22 december 1989, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 6. — De Staat, de Gemeenschappen en de Gewesten van de Belgische Staat, de provinciën, de agglomeraties, de gemeenten en de openbare instellingen worden niet als belastingplichtige aangemerkt voor de werkzaamheden of handelingen die zij als overheid verrichten, ook niet indien zij voor die werkzaamheden of handelingen rechten, heffingen, bijdragen of retributies innen.

De Koning merkt ze evenwel als belastingplichtige aan voor deze werkzaamheden of handelingen voor zover een behandeling als niet-belastingplichtige tot concurrentievervalsing van enige betekenis zou leiden.

Bovendien bepaalt Hij de handelingen waarvoor de bovengenoemde lichamen steeds als belastingplichtige worden aangemerkt. »

Art. 8

Artikel 8 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 8. — § 1. Eenieder die, anders dan in de uitoefening van een geregelde werkzaamheid, een gebouw heeft opgericht, heeft laten oprichten of heeft verkregen met voldoening van de belasting en het vóór, tijdens of na de oprichting, doch uiterlijk op 31 december van het jaar na dat waarin het voor het eerst is opgenomen in het kohier van de onroerende voorheffing, onder bezwarende titel geheel of ten dele vervreemdt, heeft ten aanzien van die vervreemding de hoedanigheid van belastingplichtige, wanneer hij op de door de Koning te bepalen wijze kennis heeft gegeven van zijn bedoeling de vervreemding te doen met betaling van de belasting.

§ 2. Eenieder die, anders dan in de uitoefening van een geregelde werkzaamheid, een gebouw heeft opgericht, heeft laten oprichten of met voldoening van de belasting heeft verkregen en waarop hij, vóór het verstrijken van de in § 1 bepaalde termijn, onder bezwarende titel een zakelijk recht vestigt in de zin van artikel 9, tweede lid, 2°, heeft ten aanzien van deze vestiging de hoedanigheid van belastingplichtige wanneer hij op de door de Koning te bepalen wijze kennis heeft gegeven van zijn bedoeling de vestiging van het zakelijk recht op het gebouw te doen met betaling van de belasting.

§ 3. Eenieder die, anders dan in de uitoefening van een geregelde werkzaamheid, een zakelijk recht op een gebouw in de zin van artikel 9, tweede lid, 2°, dat met voldoening van de belasting te zijnen bate werd gevestigd of aan hem werd overgedragen, binnen de in § 1 bepaalde termijn, onder bezwarende titel, overdraagt of wederoverdraagt, heeft ten aanzien van die overdracht of wederoverdracht de hoeda-

financier, économique et de l'organisation, ne constituent qu'un seul assujetti pour l'application de ce Code. »

Art. 6

L'article 5 du même Code, modifié par la loi du 27 décembre 1977, est abrogé.

Art. 7

L'article 6 du même Code, modifié par la loi du 22 décembre 1989, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 6. — L'Etat, les Communautés et les Régions de l'Etat belge, les provinces, les agglomérations, les communes et les établissements publics ne sont pas considérés comme des assujettis pour les activités ou opérations qu'ils accomplissent en tant qu'autorités publiques, même lorsqu'à l'occasion de ces activités ou opérations, ils perçoivent des droits, redevances, cotisations ou rétributions.

Toutefois, le Roi leur reconnaît la qualité d'assujetti pour ces activités ou opérations dans la mesure où leur non-assujettissement conduirait à des distorsions de concurrence d'une certaine importance.

En outre, il énumère les opérations pour lesquelles les organismes précités ont, en tout état de cause, la qualité d'assujetti. »

Art. 8

L'article 8 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 8. — § 1^{er}. La personne qui, autrement que dans l'exercice d'une activité habituelle, a construit, fait construire ou acquis avec application de la taxe, un bâtiment qu'elle cède à titre onéreux, en tout ou en partie, soit avant son érection, soit en cours d'érection, soit après son érection mais au plus tard le 31 décembre de l'année qui suit celle au cours de laquelle a lieu le premier enrôlement au précompte immobilier de ce bâtiment, a, pour cette cession, la qualité d'assujetti lorsqu'elle a manifesté, dans la forme et de la manière déterminées par le Roi, l'intention de céder le bâtiment avec application de la taxe.

§ 2. La personne qui, autrement que dans l'exercice d'une activité habituelle, a construit, fait construire ou acquis avec application de la taxe, un bâtiment sur lequel, dans le délai prévu au § 1^{er}, elle constitue à titre onéreux un droit réel au sens de l'article 9, alinéa 2, 2°, a la qualité d'assujetti pour cette constitution, lorsqu'elle a manifesté, dans la forme et de la manière déterminées par le Roi, l'intention de constituer le droit réel sur ledit bâtiment avec application de la taxe.

§ 3. La personne qui, autrement que dans l'exercice d'une activité habituelle, cède ou rétrocède à titre onéreux, dans le délai prévu au § 1^{er}, un droit réel sur un bâtiment, au sens de l'article 9, alinéa 2, 2°, qui a été constitué à son profit ou qui lui a été cédé avec application de la taxe, a, pour cette cession ou rétrocession, la qualité d'assujetti, lorsqu'elle a manifesté, dans la forme et de la manière déterminées par

nigheid van belastingplichtige, wanneer hij op de door de Koning te bepalen wijze kennis heeft gegeven van zijn bedoeling het zakelijk recht op het gebouw met voldoening van de belasting over te dragen of weder over te dragen. »

Art. 9

Een artikel 8bis, luidend als volgt, wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« Art. 8bis. — § 1. Als belastingplichtige wordt tevens aangemerkt eenieder die toevallig onder bezwarende titel een nieuw vervoermiddel levert onder de voorwaarden van artikel 39bis.

§ 2. Voor de toepassing van dit artikel :

1° worden als vervoermiddel beschouwd : voor het personen- of goederenvervoer bestemde, schepen met een lengte van meer dan 7,5 meter, luchtvaartuigen met een totaal opstijggewicht van meer dan 1 550 kg en landvoertuigen die zijn uitgerust met een motor met een cilinderinhoud van meer dan 48 cc of met een vermogen van meer dan 7,2 kilowatt, met uitzondering van schepen bedoeld in artikel 42, § 1, 1°, a en b, en luchtvaartuigen, die niet zijn bestemd om door de Staat te worden gebruikt, bedoeld in artikel 42, § 2, 1°;

2° worden als nieuwe vervoermiddelen beschouwd : de vervoermiddelen bedoeld in 1° wanneer de levering plaatsvindt binnen de drie maanden na de eerste ingebruikneming of, die, als het landvoertuigen betreft, niet meer dan 3 000 kilometer hebben afgelegd, als het boten betreft, niet meer dan 100 uren hebben gevaren en als het luchtvaartuigen betreft, niet meer dan 40 uren hebben gevlogen.

Door of vanwege de Minister van Financiën wordt vastgesteld onder welke voorwaarden kan worden aangetoond dat het geleverde vervoermiddel een nieuw vervoermiddel is in de zin van dit artikel. »

Art. 10

Artikel 9 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 24 december 1980 en 4 november 1986, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 9. — Voor de toepassing van dit Wetboek wordt onder goederen verstaan, de lichamelijke goederen.

Als lichamelijke goederen worden beschouwd :

1° elektriciteit, gas, warmte en koude;

2° de andere zakelijke rechten dan het eigendomsrecht die aan de rechthebbende de bevoegdheid verschaffen om een onroerend goed te gebruiken, met uitzondering van het recht van erfpacht dat door een onderneming die gespecialiseerd is in onroerende financieringshuur in de zin van artikel 44, § 3, 2°, b, wordt gevestigd of overgedragen.

Effecten aan toonder worden niet als lichamelijke goederen beschouwd. »

Art. 11

Artikel 10 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 10. — § 1. Onder levering van een goed wordt verstaan de overdracht of de overgang van de macht om als een eigenaar over een goed te beschikken.

Er wordt onder meer het feit bedoeld waarbij een goed ter beschikking van de verkrijger of de overnemer wordt gesteld ingevolge een contract tot overdracht of aanwijzing.

le Roi, l'intention de céder ou de rétrocéder le droit réel sur le bâtiment avec application de la taxe. »

Art. 9

Un article 8bis, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Art. 8bis. — § 1^{er}. Est également considérée comme un assujetti toute personne qui effectue à titre occasionnel la livraison à titre onéreux d'un moyen de transport neuf, dans les conditions prévues à l'article 39bis.

§ 2. Pour l'application du présent article :

1° sont considérés comme moyens de transport : les bateaux d'une longueur de plus de 7,5 mètres, les aéronefs dont le poids total au décollage excède 1 550 kilogrammes et les véhicules terrestres à moteur d'une cylindrée de plus de 48 centimètres cube ou d'une puissance de plus de 7,2 kilowatts, destinés au transport de personnes ou de marchandises, à l'exception des bateaux visés à l'article 42, § 1^{er}, 1°, a et b, et des aéronefs, autres que ceux destinés à être utilisés par l'Etat, visés à l'article 42, § 2, 1°;

2° sont considérés comme moyens de transport neufs : les moyens de transport visés au 1° dont la livraison est effectuée dans les trois mois suivant la première mise en service ou qui n'ont pas parcouru plus de 3 000 kilomètres, s'il s'agit de véhicules terrestres, n'ont pas navigué plus de 100 heures, s'il s'agit de bateaux, ou n'ont pas volé plus de 40 heures, s'il s'agit d'aéronefs.

Le Ministre des Finances ou son délégué fixent les conditions dans lesquelles il peut être établi que le moyen de transport livré constitue un moyen de transport neuf au sens du présent article. »

Art. 10

L'article 9 du même Code, modifié par les lois des 24 décembre 1980 et 4 novembre 1986, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 9. — Par biens, il faut entendre pour l'application de ce Code, les biens corporels.

Sont considérés comme des biens corporels :

1° l'électricité, le gaz, la chaleur et le froid;

2° les droits réels, autres que le droit de propriété, donnant à leur titulaire un pouvoir d'utilisation sur les biens immeubles, à l'exclusion des droits d'emphytéose constitués ou cédés par une entreprise pratiquant la location-financement de biens immeubles au sens de l'article 44, § 3, 2°, b.

Ne sont pas considérés comme tels les titres au porteur. »

Art. 11

L'article 10 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 10. — § 1^{er}. Par livraison d'un bien, on entend le transfert du pouvoir de disposer d'un bien comme un propriétaire.

Il s'agit notamment de la mise d'un bien à la disposition de l'acquéreur ou du cessionnaire en exécution d'un contrat translatif ou déclaratif.

§ 2. Als leveringen in de zin van § 1 worden beschouwd :

1° de eigendomsoverdracht van een goed ingevolge een vordering door of namens de overheid en, meer algemeen, ingevolge een wet, een decreet, een ordonnantie, een besluit of een administratieve verordening;

2° de afgifte door de opdrachtnemer aan de opdrachtgever van een roerend goed dat hij heeft vervaardigd of samengesteld met behulp van materialen en voorwerpen die daartoe door de opdrachtgever aan de opdrachtnemer zijn verstrekt, ongeacht of de opdrachtnemer al dan niet een deel van de gebruikte materialen heeft verstrekt.

§ 3. De afgifte van een goed als verbruiklening en de teruggaaf ingevolge een zodanige lening wordt eveneens als een levering in de zin van § 1, onder bezwarende titel, beschouwd. »

Art. 12

Artikel 11 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 11. — Als levering wordt niet beschouwd de overdracht van een algemeenheid van goederen of van een bedrijfsafdeling, onder bezwarende titel of om niet, bij wege van inbreng in vennootschap of anderszins, wanneer de overnemer een belastingplichtige is die de belasting, indien ze ingevolge de overdracht zou verschuldigd zijn, geheel of gedeeltelijk zou kunnen aftrekken. In dat geval wordt de overnemer geacht de persoon van de overdrager voort te zetten. »

Art. 13

Artikel 12 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 27 december 1977 en 24 december 1980, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 12. — § 1. Met een levering onder bezwarende titel wordt gelijkgesteld :

1° het door een belastingplichtige onttrekken van een roerend goed voor zijn privé-doeleinden of voor de privé-doeleinden van zijn personeel en, meer algemeen, voor andere doeleinden dan die van zijn economische activiteit, wanneer voor dat goed of de bestanddelen ervan recht op volledige of gedeeltelijke aftrek van de belasting is ontstaan;

2° het door een belastingplichtige onttrekken van een goed om het om niet te verstrekken, wanneer voor dat goed of de bestanddelen ervan recht op volledige of gedeeltelijke aftrek van de belasting is ontstaan; de onttrekkingen verricht voor het verstrekken van handelsmonsters of handelsgeschenken van geringe waarde worden evenwel niet bedoeld; deze waarde wordt bepaald door of vanwege de Minister van Financiën;

3° de ingebruikneming door een belastingplichtige, als bedrijfsmiddel, van een goed dat hij anders dan als bedrijfsmiddel heeft opgericht, heeft laten oprichten, heeft vervaardigd, heeft laten vervaardigen, heeft verkregen of heeft ingevoerd, wanneer voor dat goed of de bestanddelen ervan recht op volledige of gedeeltelijke aftrek van de belasting is ontstaan;

4° de ingebruikneming door een belastingplichtige, anders dan als bedrijfsmiddel, van een door hem vervaardigd goed, voor het verrichten van handelingen waarvoor geen volledige aanspraak op aftrek van de belasting bestaat, wanneer voor de bestanddelen van dat goed recht op volledige of gedeeltelijke aftrek van de belasting is ontstaan;

§ 2. Sont considérés comme des livraisons au sens du § 1^{er} :

1° la transmission de la propriété d'un bien en vertu d'une réquisition faite par l'autorité publique ou en son nom et, plus généralement, en vertu d'une loi, d'un décret, d'une ordonnance, d'un arrêté ou d'un règlement administratif;

2° la délivrance, par un entrepreneur à son cocontractant, d'un bien meuble qu'il a fabriqué ou assemblé au moyen de matières et d'objets que ce cocontractant lui a confiés à cette fin, que l'entrepreneur ait fourni ou non une partie des matériaux utilisés.

§ 3. Est considérée comme une livraison au sens du § 1^{er}, effectué à titre onéreux, la remise d'un bien faite à titre de prêt de consommation et la restitution faite en exécution d'un tel prêt. »

Art. 12

L'article 11 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 11. — N'est pas considérée comme une livraison, la cession, à titre onéreux ou à titre gratuit, sous forme d'apport en société ou autrement, d'une universalité de biens ou d'une branche d'activité, lorsque le cessionnaire est un assujetti qui pourrait déduire tout ou partie de la taxe si elle était due en raison de la cession. En ce cas, le cessionnaire est censé continuer la personne du cédant. »

Art. 13

L'article 12 du même Code, modifié par les lois des 27 décembre 1977 et 24 décembre 1980, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 12. — § 1^{er}. Sont assimilés à des livraisons effectuées à titre onéreux :

1° le prélèvement par un assujetti d'un bien meuble pour ses besoins privés ou pour les besoins privés de son personnel et, plus généralement, à des fins étrangères à son activité économique, lorsque ce bien ou les éléments qui le composent ont ouvert droit à une déduction complète ou partielle de la taxe;

2° le prélèvement par un assujetti d'un bien pour le transmettre à titre gratuit, lorsque ce bien ou les éléments qui le composent ont ouvert droit à une déduction complète ou partielle de la taxe; ne sont toutefois pas visés les prélèvements effectués pour remettre des échantillons commerciaux ou des cadeaux commerciaux de faible valeur; cette valeur est déterminée par le Ministre des Finances ou par son délégué;

3° l'utilisation par un assujetti, comme bien d'investissement, d'un bien qu'il a construit, fait construire, fabriqué, fait fabriquer ou qu'il a acquis ou importé autrement que comme bien d'investissement, lorsque ce bien ou les éléments qui le composent ont ouvert droit à la déduction complète ou partielle de la taxe;

4° l'utilisation par un assujetti, pour effectuer des opérations ne permettant pas la déduction complète de la taxe, d'un bien, autre qu'un bien d'investissement, qu'il a fabriqué et dont les éléments constitutifs ont ouvert droit à une déduction complète ou partielle de la taxe;

5° het onder zich hebben van een goed door een belastingplichtige of zijn rechthebbenden ingeval hij de uitoefening van zijn economische activiteit beëindigt, wanneer voor dat goed of de bestanddelen ervan recht op volledige of gedeeltelijke aftrek van de belasting is ontstaan; deze bepaling is niet van toepassing wanneer de rechthebbenden de activiteit van belastingplichtige onder de voorwaarden van artikel 11 verderzetten.

De Koning omschrijft het begrip bedrijfsmiddel voor de toepassing van dit Wetboek.

§ 2. De belastingplichtige die geregeld de gebouwen die hij heeft opgericht of laten oprichten of met voldoening van de belasting heeft verkregen uiterlijk op 31 december van het jaar na dat waarin ze voor het eerst zijn opgenomen in het kohier van de onroerende voorheffing, onder bezwarende titel vervreemdt, wordt geacht het gebouw dat bij het verstrijken van de bovengenoemde termijn niet is vervreemd voor eigen behoeften aan zijn bedrijf te onttrekken, wanneer dit gebouw op dat tijdstip niet wordt gebruikt om in artikel 44, § 3, 2°, bedoelde diensten te verrichten. De onttrekking die hij op dat tijdstip geacht wordt te verrichten, wordt met een levering onder bezwarende titel gelijkgesteld. »

Art. 14

Een artikel 12bis, luidend als volgt, wordt in hetzelfde Wetboek, ingevoegd :

« Art. 12bis. — De overbrenging door een belastingplichtige van een goed van zijn bedrijf naar een andere Lid-Staat wordt met een levering van goederen onder bezwarende titel gelijkgesteld.

Als overgebracht naar een andere Lid-Staat wordt beschouwd elk lichamelijk goed dat door of voor rekening van de belastingplichtige buiten België maar binnen de Gemeenschap wordt verzonden of vervoerd voor bedrijfsdoeleinden, voor zover het daarbij niet om een van de volgende handelingen gaat :

1° de levering van dat goed door de belastingplichtige binnen de Lid-Staat waar de installatie of de montage onder de voorwaarden van artikel 15, § 2, 2°, plaatsvindt of binnen de Lid-Staat van aankomst van de verzending of het vervoer onder de voorwaarden van artikel 15, § 4;

2° de levering van dat goed door de belastingplichtige onder de voorwaarden van artikel 15, § 2, 3°;

3° de levering van dat goed door de belastingplichtige in het binnenland onder de voorwaarden van de artikelen 39, § 1, 39bis en 42, §§ 1, 2 en 3;

4° de oplevering aan de belastingplichtige van een werk in roerende staat in de zin van artikel 10, § 2, 2°, dat in een andere Lid-Staat dan die waar de opdrachtgever-belastingplichtige voor BTW-doeleinden geïdentificeerd is, wordt verricht, wanneer de volgende voorwaarden vervuld zijn :

a) de door de opdrachtnemer gebruikte materialen zijn door de opdrachtgever of voor diens rekening verzonden of vervoerd vanuit de Lid-Staat waar de opdrachtgever voor BTW-doeleinden geïdentificeerd is;

b) het door de opdrachtnemer vervaardigde of samengestelde werk is vervoerd of verzonden naar de opdrachtgever en naar de Lid-Staat waar de opdrachtgever voor BTW-doeleinden geïdentificeerd is;

5° de verrichting van een dienst voor de belastingplichtige in verband met werkzaamheden betreffende dat goed, die daadwerkelijk worden uitgevoerd in de Lid-Staat van aankomst van de verzending of het vervoer van het goed;

5° la détention d'un bien par un assujetti ou par ses ayants droit en cas de cessation de son activité économique, lorsque ce bien ou les éléments qui le composent ont ouvert droit à la déduction complète ou partielle de la taxe; cette disposition ne s'applique pas en cas de continuation par les ayants droit de l'activité d'assujetti dans les conditions de l'article 11.

Le Roi définit la notion de bien d'investissement pour l'application de ce Code.

§ 2. L'assujetti qui, d'une manière habituelle, cède à titre onéreux les bâtiments qu'il a construits, fait construire ou acquis avec application de la taxe, au plus tard le 31 décembre de l'année qui suit celle au cours de laquelle a lieu leur premier enrôlement au précompte immobilier, est censé prélever, pour ses propres besoins, le bâtiment non cédé à l'expiration du délai précité, lorsque ce bâtiment n'est pas utilisé à ce moment pour effectuer des prestations de services visées à l'article 44, § 3, 2°. Le prélèvement qu'il est censé effectuer à cette date est assimilé à une livraison à titre onéreux. »

Art. 14

Un article 12bis, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Art. 12bis. — Est assimilé à une livraison de biens à titre onéreux, le transfert par un assujetti d'un bien de son entreprise à destination d'un autre Etat membre.

Est considéré comme transféré à destination d'un autre Etat membre, tout bien corporel expédié ou transporté, par l'assujetti ou pour son compte, en dehors du pays mais à l'intérieur de la Communauté, pour les besoins de son entreprise autres que les besoins de l'une des opérations suivantes :

1° la livraison de ce bien par l'assujetti à l'intérieur de l'Etat membre où est effectué l'installation ou le montage dans les conditions prévues à l'article 15, § 2, 2°, ou à l'intérieur de l'Etat membre d'arrivée de l'expédition ou du transport dans les conditions prévues à l'article 15, § 4;

2° la livraison de ce bien effectuée par l'assujetti dans les conditions prévues à l'article 15, § 2, 3°;

3° la livraison de ce bien effectuée par l'assujetti à l'intérieur du pays dans les conditions prévues aux articles 39, § 1^{er}, 39bis et 42, §§ 1^{er}, 2 et 3;

4° la délivrance à l'assujetti d'un travail à façon, au sens de l'article 10, § 2, 2°, effectué dans un Etat membre autre que celui à l'intérieur duquel l'assujetti client est identifié à la taxe sur la valeur ajoutée, lorsque les conditions suivantes sont réunies :

a) les matériaux utilisés par l'entrepreneur de l'ouvrage ont été expédiés ou transportés, par le client ou pour son compte, à partir de l'Etat membre à l'intérieur duquel le client est identifié à la taxe sur la valeur ajoutée;

b) l'ouvrage fabriqué ou assemblé par l'entrepreneur de l'ouvrage est transporté ou expédié à destination du client et à destination de l'Etat membre dans lequel le client est identifié à la taxe sur la valeur ajoutée;

5° la prestation d'un service effectué pour l'assujetti et ayant pour objet des travaux portant sur ce bien, matériellement exécutés dans l'Etat membre d'arrivée de l'expédition ou du transport du bien;

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

7° het tijdelijk gebruik van dat goed voor een periode van ten hoogste 24 maanden op het grondgebied van een andere Lid-Staat waar de invoer van hetzelfde goed uit een derde land met het oog op tijdelijk gebruik in aanmerking zou komen voor de regeling voor tijdelijke invoer met volledige vrijstelling van invoerrechten. »

Art. 15

Artikel 15 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 27 december 1977 en 24 december 1980, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 15. — § 1. Een levering van goederen vindt plaats in België als de overeenkomstig de §§ 2 tot 6 aangemerkte plaats zich in België bevindt.

§ 2. Als plaats van een levering wordt aangemerkt de plaats waar het goed ter beschikking van de verkrijger of de overnemer wordt gesteld.

Als plaats van de levering wordt evenwel aangemerkt :

1° de plaats waar de verzending of het vervoer naar de verkrijger aanvangt, wanneer het goed door de leverancier, door de verkrijger of door een derde wordt verzonden of vervoerd;

2° in afwijking van 1°, de plaats waar de installatie of de montage wordt verricht, wanneer het goed door of voor rekening van de leverancier wordt geïnstalleerd of gemontereerd;

3° de plaats waar het goed zich bevindt op het tijdstip van vertrek van het vervoer, wanneer de levering plaatsvindt aan boord van een schip, een vliegtuig of een trein, tijdens een vervoer met plaats van vertrek en plaats van aankomst op het grondgebied van de Gemeenschap.

§ 3. In afwijking van § 2, 1°, wordt de plaats van de levering, door de persoon op wiens naam de ter zake van invoer verschuldigde belasting regelmatig is voldaan, evenals de plaats van eventuele daaropvolgende leveringen, geacht in de Lid-Staat van invoer van de goederen te liggen, wanneer de plaats van vertrek van de verzending of het vervoer in een derdelands gebied ligt.

§ 4. In afwijking van § 2, 1°, en § 3, wordt als plaats van een levering van goederen, die door of voor rekening van de leverancier worden verzonden of vervoerd uit een andere Lid-Staat dan die van aankomst van de verzending of het vervoer, aangemerkt : de plaats waar de goederen zich bevinden op het tijdstip van aankomst van de verzending of het vervoer naar de afnemer, wanneer de volgende voorwaarden vervuld zijn :

1° de levering van goederen wordt verricht voor een belastingplichtige of voor een niet-belastingplichtige rechtspersoon op wie de afwijking van artikel 25ter, § 1, tweede lid, toepasselijk is, of voor enige andere niet-belastingplichtige;

2° de goederen zijn geen nieuwe vervoermiddelen in de zin van artikel 8bis, § 2, noch goederen, geleverd na montage of installatie, door of voor rekening van de leverancier.

Wanneer de aldus geleverde goederen uit een derdelands gebied worden verzonden of vervoerd en door de leverancier worden ingevoerd in een andere Lid-Staat dan die van aankomst van de verzending of het vervoer naar de

6° l'utilisation temporaire de ce bien, sur le territoire de l'Etat membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens, pour les besoins de prestations de services effectuées par l'assujetti établi à l'intérieur de l'Etat membre de départ de l'expédition ou du transport du bien;

7° l'utilisation temporaire de ce bien, pour une période qui ne peut excéder 24 mois, sur le territoire d'un autre Etat membre à l'intérieur duquel l'importation du même bien en provenance d'un pays tiers, en vue d'une utilisation temporaire, bénéficierait du régime de l'admission temporaire en exonération totale de droits à l'importation. »

Art. 15

L'article 15 du même Code, modifié par les lois des 27 décembre 1977 et 24 décembre 1980, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 15. — § 1^{er}. Une livraison de biens a lieu dans le pays lorsque le lieu où elle est est réputée se situer, conformément aux §§ 2 à 6, se trouve dans le pays.

§ 2. Le lieu d'une livraison de biens est réputé se situer à l'endroit où le bien est mis à la disposition de l'acquéreur ou du cessionnaire.

Toutefois, le lieu de la livraison est réputé se situer :

1° à l'endroit où commence l'expédition ou le transport à destination de l'acquéreur, lorsque le bien est expédié ou transporté par le fournisseur, par l'acquéreur ou par un tiers;

2° par dérogation au 1°, à l'endroit où l'installation ou le montage est effectué, lorsque le bien est installé ou monté par le fournisseur ou pour son compte;

3° à l'endroit où se trouvent les biens au moment du départ du transport, lorsque la livraison est effectuée à bord d'un bateau, d'un avion ou d'un train, au cours d'un transport dont le lieu de départ et le lieu d'arrivée sont situés sur le territoire de la Communauté.

§ 3. Par dérogation au § 2, 1°, sont réputés se situer dans l'Etat membre d'importation des biens, le lieu de la livraison effectuée par la personne dans le chef de qui la taxe due à l'importation est régulièrement payée ainsi que le lieu d'éventuelles livraisons subséquentes, lorsque le lieu de départ de l'expédition ou du transport des biens se trouve dans un territoire tiers.

§ 4. Par dérogation aux § 2, 1°, et § 3, le lieu d'une livraison de biens expédiés ou transportés, par le fournisseur ou pour son compte, à partir d'un Etat membre autre que celui d'arrivée de l'expédition ou du transport, est réputé se situer à l'endroit où les biens se trouvent au moment de l'arrivée de l'expédition ou du transport à destination de l'acheteur, lorsque les conditions suivantes sont réunies :

1° la livraison des biens est effectuée pour un assujetti ou pour une personne morale non assujettie qui bénéficie de la dérogation prévue à l'article 25ter, § 1^{er}, alinéa 2, ou pour toute autre personne non assujettie;

2° les biens sont autres que des moyens de transport neufs au sens de l'article 8bis, § 2, et autres que des biens livrés après montage ou installation par le fournisseur ou pour son compte.

Lorsque les biens ainsi livrés sont expédiés ou transportés à partir d'un territoire tiers et importés par le fournisseur dans un Etat membre autre que celui d'arrivée de l'expédition ou du transport à destination de l'acheteur, ils

afnemer, worden zij geacht te zijn verzonden of vervoerd vanuit de Lid-Staat van invoer.

§ 5. Ingeval echter de geleverde goederen andere zijn dan accijnsprodukten, is § 4 niet van toepassing op de leveringen van goederen, verzonden of vervoerd naar België :

1° verricht binnen de grenzen of ten belope van een totaal bedrag, exclusief belasting over de toegevoegde waarde, dat in een kalenderjaar niet hoger mag zijn dan 1 500 000 frank, en

2° mits het totale bedrag, exclusief belasting over de toegevoegde waarde, van de onder de voorwaarden van § 4 verrichte leveringen van andere goederen dan accijnsprodukten in het voorafgaande kalenderjaar 1 500 000 frank niet heeft overschreden.

§ 6. De belastingplichtigen die leveringen van goederen verrichten welke in aanmerking kunnen komen voor het bepaalde in § 5, hebben het recht ervoor te kiezen dat de plaats van deze leveringen overeenkomstig § 4 wordt bepaald.

Deze keuze geldt voor een periode van ten minste twee kalenderjaren. De Koning bepaalt de regelen voor het uitoefenen van die keuze.

§ 7. Behoudens tegenbewijs wordt de levering van een roerend goed geacht in België plaats te vinden als, op het tijdstip van de levering, één der bij de levering betrokken partijen er een zetel van economische activiteit of een vaste inrichting heeft gevestigd, of bij gebrek aan een dergelijke zetel of vaste inrichting, een woonplaats of een gebruikelijke verblijfplaats. »

Art. 16

Artikel 16 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 27 december 1977, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 16. — § 1. De levering vindt plaats op het tijdstip waarop het goed ter beschikking van de verkrijger of de overnemer wordt gesteld.

Wanneer het goed in verband met de afgifte door of voor rekening van de leverancier wordt verzonden of vervoerd, vindt de levering plaats op het tijdstip van de aankomst van de verzending of van het vervoer naar de afnemer of de overnemer, tenzij het goed door of voor rekening van de leverancier wordt geïnstalleerd of gemonteerd, in welk geval de levering plaatsvindt op het tijdstip waarop de installatie of de montage wordt beëindigd.

De levering wordt evenwel geacht plaats te vinden :

1° in geval van doorlopende leveringen van goederen die aanleiding geven tot opeenvolgende afrekeningen of betalingen, bij het verstrijken van elke periode waarop een afrekening of betaling betrekking heeft;

2° ter zake van de vervreemding van gebouwen, uiterlijk bij het verstrijken van de in artikel 44, § 3, 1°, bepaalde termijn.

§ 2. Wanneer het goed ter beschikking van de verkrijger of de overnemer is vóór het sluiten van het contract of wanneer de verkoper of overdrager het bezit van het goed behoudt na het sluiten van het contract, wordt de levering geacht plaats te vinden op het tijdstip waarop het contract uitwerking heeft.

Ten aanzien van in consignatie gegeven goederen vindt de levering aan de consignataris plaats op het tijdstip waarop deze er eigenaar van wordt. Wanneer de consignataris verkoopcomissionair is, wordt de levering aan hem

sont considérés comme expédiés ou transportés à partir de l'Etat membre d'importation.

§ 5. Toutefois, dans le cas où les biens livrés sont autres que des produits soumis à accise, le § 4 ne s'applique pas aux livraisons de biens expédiés ou transportés à destination de la Belgique :

1° effectuées dans la limite ou jusqu'à concurrence d'un montant global, hors taxe sur la valeur ajoutée, ne dépassant pas, au cours d'une même année civile, 1 500 000 francs, et

2° à condition que le montant global, hors taxe sur la valeur ajoutée, des livraisons de biens autres que des produits soumis à accise effectuées dans les conditions prévues au § 4, au cours de l'année civile précédente, n'ait pas dépassé 1 500 000 francs.

§ 6. Les assujettis qui effectuent des livraisons de biens susceptibles de bénéficier des dispositions du § 5, ont le droit d'opter pour que le lieu de ces livraisons soit déterminé conformément au § 4.

Cette option couvre une période d'au moins deux années civiles. Le Roi détermine les modalités d'exercice de cette option.

§ 7. Sauf preuve contraire, la livraison d'un bien meuble est présumée avoir lieu en Belgique, lorsque, au moment de la livraison, l'une des parties à l'opération y a établi un siège d'activité économique ou un établissement stable ou, à défaut d'un tel siège ou d'un tel établissement stable, un domicile ou une résidence habituelle. »

Art. 16

L'article 16 du même Code, modifié par la loi du 27 décembre 1977, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 16. — § 1^{er}. La livraison s'opère au moment où le bien est mis à la disposition de l'acquéreur ou du cessionnaire.

Lorsque la délivrance comporte l'expédition ou le transport du bien par le fournisseur ou pour son compte, ce moment est celui de l'arrivée de l'expédition ou du transport à destination de l'acheteur ou du cessionnaire, à moins que le bien ne soit installé ou monté par le fournisseur ou pour son compte, auquel cas ce moment est celui où l'installation ou le montage est terminé.

Toutefois, la livraison est réputée s'opérer :

1° à l'expiration de chaque période à laquelle se rapporte un décompte ou un paiement, pour les livraisons de biens à caractère continu qui donnent lieu à des décomptes ou à des paiements successifs;

2° au plus tard à l'expiration du délai prévu à l'article 44, § 3, 1°, pour les cessions de bâtiments.

§ 2. Lorsque le bien se trouve à la disposition de l'acquéreur ou du cessionnaire avant la conclusion du contrat ou lorsqu'il reste en la possession du vendeur ou du cédant après la conclusion du contrat, la livraison est réputée s'opérer au moment où le contrat a effet.

Pour les biens déposés en consignation, la livraison au consignataire s'opère au moment où celui-ci en devient propriétaire. Lorsque le consignataire est un commissionnaire vendeur, la livraison à ce dernier est censée avoir lieu

geacht plaats te vinden naarmate hij de door zijn toedoen verkochte goederen levert.

§ 3. Behoudens tegenbewijs wordt de levering van een goed geacht plaats te vinden op het tijdstip waarop het goed niet meer aanwezig is in het magazijn, de werkplaats, het depot of enige andere inrichting waarover de leverancier hier te lande beschikt. »

Art. 17

Artikel 17 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 27 december 1977, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 17. — § 1. Voor leveringen van goederen vindt het belastbare feit plaats en wordt de belasting eisbaar op het tijdstip waarop de levering van het goed plaatsvindt.

Wordt de prijs of een deel ervan vóór dat tijdstip gefactureerd of ontvangen, dan wordt de belasting evenwel over het gefactureerde of ontvangen bedrag eisbaar, al naar het geval, op het tijdstip van het uitreiken van de factuur of op het tijdstip van de incassering.

Bovendien wordt de belasting of het desbetreffende gedeelte daarvan eisbaar op het tijdstip waarop de prijs of een deel ervan volgens contract moet worden voldaan, wanneer dit tijdstip voorafgaat aan de tijdstippen die in de vorige leden zijn bepaald.

§ 2. In afwijking van § 1, wordt, voor leveringen van goederen die onder de voorwaarden van artikel 39bis zijn verricht, de belasting eisbaar op de vijftiende van de maand volgend op die waarin het belastbare feit heeft plaatsgevonden.

De belasting word evenwel eisbaar op het tijdstip van het uitreiken van de factuur met betrekking tot deze leveringen, wanneer dat tijdstip voorafgaat aan de bovengenoemde vijftiende.

§ 3. In afwijking van § 1, kan de Koning bepalen dat voor de levering van roerende goederen verricht door belastingplichtigen die geregeld goederen leveren aan particulieren, de belasting eisbaar wordt naarmate van de incassering van de prijs. »

Art. 18

Artikel 18 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 28 december 1983, 12 juli 1989 en 17 juli 1989, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 18. — § 1. Onder dienst wordt verstaan, elke handeling die geen levering van een goed is in de zin van dit Wetboek.

Als een dienst wordt onder meer beschouwd, de uitvoering van een contract dat tot voorwerp heeft :

- 1° een materieel of intellectueel werk;
- 2° de terbeschikkingstelling van personeel;
- 3° de lastgeving;
- 4° het genot van een ander dan in artikel 9, tweede lid, bedoeld goed;

5° de overdracht van een cliënteel of het verlenen van rechten op een cliënteel alsook de verbintenis een beroepswerkzaamheid niet uit te oefenen;

6° de overdracht van of het verlenen van rechten op een verkoop- of inkoopmonopolie alsook de overdracht van of het verlenen van al dan niet exclusieve rechten op het recht een beroepswerkzaamheid uit te oefenen;

au fur et à mesure qu'il livre les biens vendus par son intermédiaire.

§ 3. Sauf preuve contraire, la livraison d'un bien est présumée avoir lieu au moment où le bien cesse d'exister dans le magasin, l'atelier, le dépôt ou toute autre installation dont dispose le fournisseur dans le pays. »

Art. 17

L'article 17 du même Code, modifié par la loi du 27 décembre 1977, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 17. — § 1^{er}. Pour les livraisons de biens, le fait générateur de la taxe intervient et la taxe devient exigible au moment où s'opère la livraison du bien.

Toutefois, lorsque le prix est facturé ou encaissé, en tout ou en partie, avant ce moment, 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.

En outre, la taxe devient exigible au moment fixé contractuellement pour le paiement de tout ou partie du prix, à concurrence du montant à payer, lorsque ce moment se situe avant ceux prévus aux alinéas précédents.

§ 2. Par dérogation au § 1^{er}, la taxe devient exigible, pour les livraisons de biens effectuées dans les conditions prévues à l'article 39bis, le quinzième jour du mois suivant celui au cours duquel est intervenu le fait générateur.

Toutefois, la taxe devient exigible au moment de la délivrance de la facture relative à ces livraisons, lorsque ce moment se situe avant le quinzième jour précité.

§ 3. Par dérogation au § 1^{er}, le Roi peut prévoir que pour les livraisons de biens meubles faites par des assujettis qui, habituellement, livrent des biens à des particuliers, la taxe devient exigible au fur et à mesure de l'encaissement du prix. »

Art. 18

L'article 18 du même Code, modifié par les lois des 28 décembre 1983, 12 juillet 1989 et 17 juillet 1989, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 18. — § 1^{er}. Par prestation de services, on entend toute opération qui ne constitue pas une livraison d'un bien au sens du présent Code.

Est notamment considérée comme une prestation de services, l'exécution d'un contrat qui a pour objet :

- 1° un travail, matériel ou intellectuel;
- 2° la mise à disposition de personnel;
- 3° le mandat;
- 4° la jouissance d'un bien autre que ceux visés à l'article 9, alinéa 2;

5° la cession ou la concession d'une clientèle; l'engagement de ne pas exercer une activité professionnelle;

6° la cession ou la concession d'un monopole de vente ou d'achat; la cession ou la concession, à titre exclusif ou non, du droit d'exercer une activité professionnelle;

7° de overdracht van een octrooi, een fabrieks- of handelsmerk, een auteursrecht, een industrietekening, een industriemodel of andere soortgelijke rechten, of het verlenen van licenties inzake deze rechten;

8° de terbeschikkingstelling van stalling voor rijtuigen;

9° de terbeschikkingstelling van bergruimte voor het opslaan van goederen;

10° het verschaffen van gemeubeld logies alsook de terbeschikkingstelling van plaats om te kamperen;

11° het verschaffen van spijs en drank in restaurants en cafés en, meer algemeen, in omstandigheden voor het verbruik ter plaatse;

12° de toekenning van het recht op toegang tot inrichtingen voor cultuur, sport of vermaak alsmede de toekenning van het recht gebruik ervan te maken;

13° de bank- en de financiële verrichtingen;

14° de verrichtingen van radio- en televisiedistributiebedrijven en van telecommunicatiebedrijven;

15° de toekenning van het recht van toegang tot verkeerswegen en tot de erbij behorende kunstwerken, alsmede de toekenning van het recht gebruik ervan te maken.

§ 2. Als een dienst verricht onder bezwarende titel wordt beschouwd, de uitvoering van een in § 1 bedoelde handeling die tegen een tegenprestatie wordt verricht ingevolge een vordering door of namens de overheid en, meer algemeen, ingevolge een wet, een decreet, een ordonnantie, een besluit of een administratieve verordening.

§ 3. Als diensten worden niet beschouwd de in § 1 bedoelde handelingen die, bij de overdracht van een algemeenheid van goederen of van een bedrijfsafdeling, bij wege van inbreng in een vennootschap of anderszins, onder de voorwaarden van artikel 11 worden verricht. »

Art. 19

Artikel 19 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 27 december 1977, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 19. — § 1. Met een dienst verricht onder bezwarende titel wordt gelijkgesteld, het gebruiken van een goed voor privé-doeleinden van de belastingplichtige of van zijn personeel, of, meer algemeen, voor andere doeleinden dan deze van de economische activiteit van de belastingplichtige, wanneer voor dat goed recht op volledige of gedeeltelijke aftrek van de belasting is ontstaan.

§ 2. Met een dienst verricht onder bezwarende titel wordt eveneens gelijkgesteld, de uitvoering door een belastingplichtige van een werk in onroerende staat :

1° voor de doeleinden van zijn economische activiteit, met uitzondering van :

a) werk dat bestaat in de oprichting van een gebouw door een in artikel 12, § 2, bedoelde belastingplichtige;

b) herstellings-, onderhouds-, en reinigingswerk, indien dergelijk werk verricht door een andere belastingplichtige een volledig recht op aftrek van de belasting zou doen ontstaan;

2° voor zijn privé-doeleinden of deze van zijn personeel, en, meer algemeen, om niet of voor andere doeleinden dan deze van zijn economische activiteit.

Voor de toepassing van dit Wetboek wordt verstaan onder werk in onroerende staat, het bouwen, het verbouwen, het afwerken, het inrichten, het herstellen, het onderhouden, het reinigen en het afbreken, geheel of ten dele, van een uit zijn aard onroerend goed, en de handeling die erin bestaat een roerend goed te leveren en het meteen op

7° la cession ou la concession d'un brevet, d'une marque de fabrique ou de commerce, d'un droit d'auteur, d'un dessin ou modèle industriel, ou d'autres droits similaires;

8° la mise à disposition d'emplacements pour véhicules;

9° la mise à disposition d'emplacements pour l'entrepôt de biens;

10° la fourniture de logements meublés; la mise à disposition d'emplacements pour le camping;

11° la fourniture de nourriture et de boissons effectuée dans les restaurants et les débits de boissons et, plus généralement, dans des conditions telles qu'elles sont consommées sur place;

12° l'octroi du droit d'accéder à des installations culturelles, sportives ou de divertissement, et l'octroi du droit de les utiliser;

13° les prestations bancaires et financières;

14° les prestations des entreprises de radiodistribution, télédistribution et télécommunication;

15° l'octroi du droit d'accéder à des voies de communication et aux ouvrages d'art qui s'y rattachent, et l'octroi du droit de les utiliser.

§ 2. Est considérée comme une prestation de services effectuée à titre onéreux, l'exécution, moyennant une contrepartie, d'une opération visée au § 1^{er} en vertu d'une réquisition faite par l'autorité publique ou en son nom et, plus généralement, en vertu d'une loi, d'un décret, d'une ordonnance, d'un arrêté ou d'un règlement administratif.

§ 3. Ne sont pas considérées comme des prestations de services, les opérations visées au § 1^{er} qui sont effectuées lors de la cession, sous forme d'apport en société ou autrement, d'une universalité de biens ou d'une branche d'activité dans les conditions de l'article 11. »

Art. 19

L'article 19 du même Code, modifié par la loi du 27 décembre 1977, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 19. — § 1^{er}. Est assimilée à une prestation de services effectuée à titre onéreux, l'utilisation d'un bien pour les besoins privés de l'assujetti ou pour ceux de son personnel ou, plus généralement, à des fins étrangères à l'activité économique de l'assujetti, lorsque ce bien a ouvert droit à une déduction complète ou partielle de la taxe.

§ 2. Est également assimilée à une prestation de services effectuée à titre onéreux, l'exécution par un assujetti d'un travail immobilier :

1° pour les besoins de son activité économique, à l'exception :

a) des travaux de construction d'un bâtiment effectués par un assujetti visé à l'article 12, § 2;

b) des travaux de réparation, d'entretien ou de nettoyage, lorsque l'exécution de tels travaux par un autre assujetti ouvrirait droit à la déduction complète de la taxe;

2° pour ses besoins privés ou pour ceux de son personnel, et, plus généralement, à titre gratuit ou à des fins étrangères à son activité économique.

Pour l'application de ce Code, il y a lieu d'entendre par travail immobilier, tout travail de construction, de transformation, d'achèvement, d'aménagement, de réparation, d'entretien, de nettoyage et de démolition de tout ou partie d'un immeuble par nature, ainsi que toute opération comportant à la fois la fourniture d'un bien meuble et son

zodanige wijze aan te brengen aan een onroerend goed dat het onroerend uit zijn aard wordt.

§ 3. Teneinde ernstige ongelijkheden in de concurrentieverhoudingen te voorkomen, kan de Koning, in de gevallen en volgens de regelen die Hij bepaalt, de uitvoering door een belastingplichtige, voor de doeleinden van zijn economische activiteit, van andere handelingen dan deze bedoeld in de §§ 1 en 2, aan de belasting onderwerpen, wanneer de belastingplichtige, ingeval een dergelijke handeling door een andere belastingplichtige zou zijn verricht, geen recht zou hebben op volledige aftrek van de belasting. »

Art. 20

In artikel 20 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 29 november 1977, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in § 1, worden de woorden « bij dienstverrichtingen genoemd in artikel 18 » vervangen door de woorden « bij diensten »;

2° § 2, eerste lid, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Wanneer een reisbureau tussenkomst verleent bij het verschaffen van vervoer, van logies, van ter plaatse verbruikte spijzen of dranken, van vermaak of van één of meer van deze diensten, wordt het geacht te handelen in naam en voor rekening van de reiziger, welke ook de modaliteiten van zijn tussenkomst zijn, behalve in de mate waarin het die diensten zelf rechtstreeks met eigen middelen verricht of wanneer het handelt in naam en voor rekening van de verrichter van die diensten. »

Art. 21

Artikel 21 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 27 december 1977 en 27 december 1984, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 21. — § 1. Een dienst vindt plaats hier te lande als de overeenkomstig de §§ 2 tot 4 aangemerkte plaats zich hier te lande bevindt.

§ 2. Als plaats van een dienst wordt aangemerkt de plaats waar de dienstverrichter de zetel van zijn economische activiteit of een vaste inrichting heeft gevestigd van waaruit hij de dienst verricht of bij gebrek aan een dergelijke zetel of vaste inrichting, zijn woonplaats of zijn gebruikelijke verblijfplaats.

§ 3. In afwijking van § 2 wordt als plaats van de dienst aangemerkt :

1° de plaats waar het onroerend goed is gelegen wanneer het gaat om een dienst die volgens een door de Koning te bepalen lijst verband houdt met een uit zijn aard onroerend goed;

2° de plaats waar het goed zich bevindt, wanneer het gaat om een werk, inbegrepen de expertise, dat betrekking heeft op een ander goed dan een uit zijn aard onroerend goed;

3° de plaats waar het vervoer plaatsvindt, zulks naar verhouding van de afgelegde afstanden, wanneer het vervoerdiensten betreft;

3°bis in afwijking van 3°, wanneer het intracommunautair goederenvervoer betreft :

a) de plaats van vertrek van het vervoer;

b) in afwijking van a, het grondgebied van de Lid-Staat die aan de ontvanger het BTW-identificatienummer heeft

placement dans un immeuble en manière telle que ce bien meuble devienne immeuble par nature.

§ 3. Pour éviter de graves inégalités dans la concurrence, le Roi est autorisé à soumettre à la taxe, dans les cas qu'il détermine et selon les modalités qu'il fixe, l'exécution par un assujetti, pour les besoins de son activité économique, de toute opération autre que celles visées aux §§ 1^{er} et 2, lorsque l'exécution d'une telle opération par un autre assujetti n'ouvrirait pas droit à une déduction complète de la taxe. »

Art. 20

A l'article 20 du même Code, modifié par la loi du 29 novembre 1977, sont apportées les modifications suivantes :

1° dans le § 1^{er}, les mots « dans les prestations de services visées à l'article 18 » sont remplacés par les mots « dans des prestations de services »;

2° le § 2, alinéa 1^{er}, est remplacé par la disposition suivante :

« Lorsqu'une agence de voyages intervient dans la fourniture de prestations de transport, de logement, de nourriture ou boissons consommées sur place, de divertissement, ou d'une ou plusieurs de ces prestations de services, elle est censée agir au nom et pour le compte du voyageur, quelles que soient les modalités de son intervention, sauf dans la mesure où elle fournit elle-même directement ces prestations de services par ses propres moyens ou si elle agit au nom et pour le compte du prestataire de ces services. »

Art. 21

L'article 21 du même Code, modifié par les lois des 27 décembre 1977 et 27 décembre 1984, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 21. — § 1^{er}. Une prestation de services a lieu dans le pays, lorsque le lieu où elle est réputée se situer, conformément aux §§ 2 à 4, se trouve dans le pays.

§ 2. Le lieu d'une prestation de services est réputé se situer à l'endroit où le prestataire de services a établi le siège de son activité économique ou un établissement stable à partir duquel la prestation de services est rendue ou, à défaut d'un tel siège ou d'un tel établissement stable, au lieu de son domicile ou de sa résidence habituelle.

§ 3. Par dérogation au § 2, le lieu de la prestation de services est réputé se situer :

1° à l'endroit où est situé l'immeuble, lorsqu'il s'agit d'un service qui, suivant une liste à dresser par le Roi, est relatif à un immeuble par nature;

2° à l'endroit où se trouve le bien, lorsqu'il s'agit d'un travail, y compris l'expertise, portant sur un bien autre qu'un immeuble par nature;

3° à l'endroit où est effectué le transport en fonction des distances parcourues, lorsque la prestation a pour objet un transport;

3°bis par dérogation au 3°, lorsqu'elle a pour objet un transport intracommunautaire de biens :

a) au lieu de départ du transport;

b) par dérogation au a, sur le territoire de l'Etat membre qui a attribué au preneur le numéro d'identification à

toegekend waaronder de dienst aan hem is verleend, wanneer deze Lid-Staat een andere is dan die van vertrek van het vervoer;

3^{ter} wanneer het de tussenkomst bij intracommunautair goederenvervoer betreft van een tussenpersoon die niet handelt als bedoeld in artikel 13, § 2 :

a) de plaats van het vertrek van het vervoer;

b) in afwijking van a, het grondgebied van de Lid-Staat die aan de ontvanger het BTW-identificatienummer heeft toegekend waaronder de dienst van de tussenpersoon aan hem is verleend, wanneer deze Lid-Staat een andere is dan die van vertrek van het vervoer;

4° de plaats waar de dienst materieel wordt verricht :

a) in verband met culturele, artistieke, sportieve, wetenschappelijke, onderwijs- en vermakelijkheidsactiviteiten of soortgelijke activiteiten, met inbegrip van die van de organisatoren van zulke activiteiten, alsmede van daarmee samenhangende diensten;

b) in verband met het verschaffen van spijs en drank als bedoeld in artikel 18, § 1, 11°;

c) in verband met een activiteit die met het vervoer samenhangt;

4^{bis} in afwijking van 4°, c, in verband met een activiteit die samenhangt met intracommunautair goederenvervoer, het grondgebied van de Lid-Staat die aan de ontvanger het BTW-identificatienummer heeft toegekend waaronder de dienst aan hem is verleend, wanneer deze Lid-Staat een andere is dan die waar de dienst materieel wordt verricht;

4^{ter} wanneer het de tussenkomst betreft van een tussenpersoon die niet handelt als bedoeld in artikel 13, § 2, bij het verrichten van diensten in verband met activiteiten die samenhangen met intracommunautair goederenvervoer :

a) de plaats waar de met het goederenvervoer samenhangende diensten materieel worden verricht;

b) in afwijking van a, het grondgebied van de Lid-Staat die aan de ontvanger het BTW-identificatienummer heeft toegekend waaronder de dienst van de tussenpersoon aan hem is verleend, wanneer deze Lid-Staat een andere is dan die waar de met het goederenvervoer samenhangende diensten materieel worden verricht;

5° (opgeheven);

6° de plaats waar het gebruik plaatsvindt van een vervoermiddel dat is verhuurd :

a) door een verhuurder die hier te lande is gevestigd in de mate waarin dit vervoermiddel buiten de Gemeenschap wordt gebruikt;

b) door een verhuurder die buiten de Gemeenschap is gevestigd;

7° de plaats waar de ontvanger van de dienst de zetel van zijn economische activiteit of een vaste inrichting heeft gevestigd waarvoor de dienst is verricht, of bij gebreke, zijn woonplaats of zijn gebruikelijke verblijfplaats, wanneer de dienst wordt verleend aan een ontvanger die buiten de Gemeenschap is gevestigd of aan een belastingplichtige die in de Gemeenschap doch buiten het land van de dienstverrichter is gevestigd en handelt voor de doeleinden van zijn economische activiteit, en voor zover de dienst tot voorwerp heeft :

a) de overdracht van of het verlenen van een auteursrecht, een octrooi, een licentierecht, een fabrieks- of handelsmerk, of een ander soortgelijk recht;

b) de overdracht van of het verlenen van rechten op een cliënteel, een verkoop- of aankoopmonopolie; het recht een

la taxe sur la valeur ajoutée sous lequel la prestation de services lui a été rendue, lorsque cet Etat membre est différent de celui du départ du transport;

3^{ter} lorsqu'elle a pour objet l'intervention, dans un transport intracommunautaire de biens, d'un intermédiaire qui n'agit pas dans les conditions de l'article 13, § 2 :

a) au lieu de départ du transport;

b) par dérogation au a, sur le territoire de l'Etat membre qui a attribué au preneur le numéro d'identification à la taxe sur la valeur ajoutée sous lequel la prestation de l'intermédiaire lui a été rendue, lorsque cet Etat membre est différent de celui du départ du transport;

4° à l'endroit où la prestation de services est matériellement exécutée :

a) lorsque cette prestation a pour objet des activités culturelles, artistiques, sportives, scientifiques, d'enseignement, de divertissement ou similaires, y compris celles des organisateurs de telles activités, ainsi que des services accessoires à ces activités;

b) lorsqu'elle a pour objet la fourniture de nourriture ou de boissons au sens de l'article 18, § 1^{er}, 11°;

c) lorsqu'elle a pour objet une prestation accessoire au transport;

4^{bis} par dérogation au 4°, c, lorsqu'elle a pour objet une prestation accessoire à un transport intracommunautaire de biens, sur le territoire de l'Etat membre qui a attribué au preneur le numéro d'identification à la taxe sur la valeur ajoutée sous lequel la prestation de services lui a été rendue, lorsque cet Etat membre est différent de celui où la prestation accessoire est matériellement exécutée;

4^{ter} lorsqu'elle a pour objet l'intervention, dans des prestations accessoires à un transport intracommunautaire de biens, d'un intermédiaire qui n'agit pas dans les conditions de l'article 13, § 2 :

a) à l'endroit où les prestations accessoires sont matériellement exécutées;

b) par dérogation au a, sur le territoire de l'Etat membre qui a attribué au preneur le numéro d'identification à la taxe sur la valeur ajoutée sous lequel la prestation de l'intermédiaire lui a été rendue, lorsque cet Etat membre est différent de celui où les prestations accessoires sont matériellement exécutées;

5° (abrogé);

6° à l'endroit où un moyen de transport est utilisé lorsqu'il est donné en location :

a) par un loueur qui est établi dans le pays, dans la mesure où ce moyen de transport est utilisé hors de la Communauté;

b) par un loueur établi hors de la Communauté;

7° à l'endroit où le preneur du service a établi le siège de son activité économique ou un établissement stable auquel la prestation de services est fournie ou, à défaut, le lieu de son domicile ou de sa résidence habituelle, lorsque la prestation de services est rendue à un preneur établi en dehors de la Communauté ou, pour les besoins de son activité économique, à un assujetti établi dans la Communauté mais en dehors du pays du prestataire, et pour autant que cette prestation ait pour objet :

a) la cession ou la concession d'un droit d'auteur, d'un brevet, d'un droit de licence, d'une marque de fabrique ou de commerce ou d'autres droits similaires;

b) la cession ou la concession d'une clientèle, d'un monopole de vente ou d'achat; le droit d'exercer une activité

beroepswerkzaamheid uit te oefenen; de verbintenis een beroepswerkzaamheid of een onder a bedoeld recht niet uit te oefenen;

c) werkzaamheden op het gebied van de reclame;

d) intellectueel werk in het kader van hun geregelde werkzaamheden verricht door juridische of andere adviseurs, accountants, ingenieurs, adviesbureaus en andere soortgelijke dienstverrichters, met uitzondering van de onder § 3, 1°, bedoelde diensten;

e) bank-, financiële en verzekeringsverrichtingen met inbegrip van herverzekeringsverrichtingen en met uitzondering van de verhuur van safeloketten;

f) de terbeschikkingstelling van personeel;

g) diensten van tussenpersonen die niet handelen als bedoeld in artikel 13, § 2, en die tussenkomst verlenen bij diensten bedoeld in dit 7°;

h) de verhuur van lichamelijk roerende goederen, met uitzondering van ieder vervoermiddel;

8° wanneer het de tussenkomst betreft van een tussenpersoon die niet handelt als bedoeld in artikel 13, § 2, bij een intracommunautaire verwerving van goederen en, wanneer ze in de Gemeenschap plaatsvinden, bij de levering van goederen of bij een dienst, met uitzondering van de in 3^{ter}, 4^{ter} en 7°, g, bedoelde diensten, evenals van de diensten van reisbureaus die tussenkomst verlenen als bedoeld in artikel 20, § 2 :

a) de plaats van de intracommunautaire verwerving, van de levering van goederen of van de dienst waarbij de tussenpersoon tussenkomt;

b) in afwijking van a, het grondgebied van de Lid-Staat die aan de ontvanger het BTW-identificatienummer heeft toegekend waaronder de dienst van de tussenpersoon aan hem is verleend, wanneer deze Lid-Staat een andere is dan die waar de handeling plaatsvindt waarbij de tussenpersoon tussenkomt.

§ 4. Teneinde dubbele heffing of niet-heffing van belasting alsmede concurrentievervalsing te voorkomen, kan de Koning, voor de diensten als bedoeld in § 3, 7° :

1° de plaats van de dienst die, krachtens dit artikel, in het binnenland is gelegen, aanmerken als buiten de Gemeenschap te zijn gelegen wanneer het werkelijke gebruik en de werkelijke exploitatie buiten die Gemeenschap geschieden;

2° de plaats van de dienst die, krachtens dit artikel, buiten de Gemeenschap is gelegen, aanmerken als in het binnenland te zijn gelegen, wanneer het werkelijke gebruik en de werkelijke exploitatie in het binnenland geschieden.

§ 5. Behoudens tegenbewijs wordt de plaats van een dienst geacht zich hier te lande te bevinden als één van de bij de dienst betrokken partijen er een zetel van economische activiteit of een vaste inrichting heeft gevestigd of, bij gebrek aan een dergelijke zetel of vaste inrichting, een woonplaats of een gebruikelijke verblijfplaats. »

Art. 22

Artikel 22 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 27 december 1977, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 22. — § 1. Voor diensten vindt het belastbare feit plaats op het tijdstip waarop de dienst is voltooid.

professionnelle; l'engagement de ne pas exercer une activité professionnelle ou un droit visé sous a;

c) des travaux de publicité;

d) des travaux de nature intellectuelle fournis dans l'exercice de leur activité habituelle par les conseillers juridiques ou autres, les experts comptables, les ingénieurs, les bureaux d'études et les autres prestataires de services qui exercent une activité similaire, à l'exclusion des travaux visés au § 3, 1°;

e) des opérations bancaires, financières et d'assurance, y compris celles de réassurance, à l'exception de la location de coffres-forts;

f) la mise à disposition de personnel;

g) les services fournis par les intermédiaires qui n'agissent pas dans les conditions de l'article 13, § 2, et qui interviennent dans la fourniture de prestations de services visées au présent 7°;

h) la location de biens meubles corporels à l'exception de tout moyen de transport;

8° lorsqu'elle a pour objet l'intervention d'un intermédiaire, en dehors des conditions de l'article 13, § 2, dans une acquisition intracommunautaire de biens, et, lorsqu'elles ont lieu dans la Communauté, dans une livraison de biens ou une prestation de services, à l'exclusion des prestations visées aux 3^{ter}, 4^{ter} et 7°, g, ainsi que des prestations des agences de voyage qui interviennent dans les conditions de l'article 20, § 2 :

a) au lieu de l'acquisition intracommunautaire, de la livraison de biens ou de la prestation de services dans laquelle intervient l'intermédiaire;

b) par dérogation au a, sur le territoire de l'Etat membre qui a attribué au preneur le numéro d'identification à la taxe sur la valeur ajoutée sous lequel la prestation de l'intermédiaire lui a été rendue, lorsque cet Etat membre est différent de celui où est réputé se situer le lieu de l'opération dans laquelle intervient l'intermédiaire.

§ 4. Afin d'éviter des cas de double imposition ou non-imposition, ou des distorsions de concurrence, le Roi peut, pour les prestations de services visées au § 3, 7° :

1° considérer le lieu de la prestation de services qui, en vertu du présent article, est situé à l'intérieur du pays, comme s'il était situé en dehors de la Communauté, lorsque l'utilisation et l'exploitation effectives s'effectuent en dehors de la Communauté;

2° considérer le lieu de la prestation de services qui, en vertu du présent article, est situé en dehors de la Communauté, comme s'il était situé à l'intérieur du pays, lorsque l'utilisation et l'exploitation effectives s'effectuent à l'intérieur du pays.

§ 5. Sauf preuve contraire, la prestation de services est réputée se situer dans le pays dès qu'une des parties à l'opération y a établi un siège d'activité économique ou un établissement stable ou, à défaut d'un tel siège ou d'un tel établissement stable, un domicile ou une résidence habituelle. »

Art. 22

L'article 22 du même Code, modifié par la loi du 27 décembre 1977, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 22. — § 1^{er}. Pour les prestations de services, le fait générateur de la taxe intervient au moment où la prestation de services est parfaite.

Bij doorlopende diensten die aanleiding geven tot opeenvolgende afrekeningen of betalingen, wordt de dienst als voltooid beschouwd bij het verstrijken van elke periode waarop een afrekening of betaling betrekking heeft.

§ 2. De belasting wordt eisbaar op het tijdstip waarop de dienst is voltooid.

Wordt de prijs of een deel ervan vóór dat tijdstip gefactureerd of ontvangen, dan wordt de belasting evenwel over het gefactureerde of ontvangen bedrag eisbaar, al naar het geval, op het tijdstip van het uitreiken van de factuur of op het tijdstip van de incassering.

Bovendien wordt de belasting of het desbetreffende gedeelte daarvan eisbaar op het tijdstip waarop de prijs of een deel ervan volgens contract moet worden voldaan, wanneer dat tijdstip voorafgaat aan de tijdstippen die in de vorige leden zijn bepaald.

§ 3. In afwijking van § 2, kan de Koning bepalen dat voor de diensten verricht door de belastingplichtigen die geregeld diensten verrichten voor particulieren, de belasting eisbaar wordt naarmate van de incassering van de prijs. »

Art. 23

Artikel 23 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 27 december 1977, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 23. — § 1. Onder invoer van een goed moet worden verstaan :

1° het binnenkomen in de Gemeenschap van een goed dat niet voldoet aan de voorwaarden van de artikelen 9 en 10 van het Verdrag tot oprichting van de Europese Economische Gemeenschap of dat, als het onder het Verdrag tot oprichting van de Europese Gemeenschap voor Kolen en Staal valt, zich niet in het vrije verkeer bevindt;

2° het binnenkomen in de Gemeenschap van een goed uit een in artikel 1, § 4, tweede lid, bedoeld grondgebied.

§ 2. Een invoer vindt plaats hier te lande als de overeenkomstig de §§ 3, 4 en 5 aangemerkte Lid-Staat van invoer, België is.

§ 3. De invoer van een goed vindt plaats in de Lid-Staat op het grondgebied waarvan het zich ten tijde van het binnenkomen in de Gemeenschap bevindt.

§ 4. In afwijking van § 3 vindt de invoer van een in § 1, 1°, bedoeld goed plaats in de Lid-Staat op het grondgebied waarvan het goed aan één van de volgende regelingen wordt onttrokken, wanneer vanaf het binnenkomen in de Gemeenschap, dat goed :

1° bij de douane wordt aangebracht en eventueel wordt geplaatst onder een douaneregeling van tijdelijke opslag;

2° wordt geplaatst onder een regeling voor tijdelijke invoer met volledige vrijstelling van invoerrechten;

3° wordt geplaatst onder een regeling voor extern communautair douanevervoer;

4° wordt geplaatst onder een douaneregeling van vrije zones of vrije entrepots;

5° wordt geplaatst onder een regeling van douane-entrepots;

6° wordt geplaatst onder een douaneregeling van actieve veredeling met toepassing van het schorsingssysteem;

7° wordt geplaatst onder een douaneregeling inzake de in de territoriale zee toegelaten goederen voor boor- en werkeilanden.

§ 5. In afwijking van § 3, vindt, wanneer een in § 1, 2°, bedoeld goed vanaf het binnenkomen in de Gemeenschap wordt geplaatst onder een regeling voor intern com-

Lorsqu'une prestation de services à caractère continu donne lieu à des décomptes ou à des paiements successifs, la prestation de services est considérée comme parfaite à l'expiration de chaque période à laquelle se rapporte un décompte ou un paiement.

§ 2. La taxe devient exigible au moment où la prestation de services est parfaite.

Toutefois, lorsque le prix est facturé ou encaissé, en tout ou en partie, avant ce moment, 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.

En outre, la taxe devient exigible au moment fixé contractuellement pour le paiement de tout ou partie du prix, à concurrence du montant à payer, lorsque ce moment se situe avant ceux prévus aux alinéas précédents.

§ 3. Par dérogation au § 2, le Roi peut prévoir que pour les prestations de services effectuées par des assujettis qui, habituellement, fournissent des services à des particuliers, la taxe devient exigible au fur et à mesure de l'encaissement du prix. »

Art. 23

L'article 23 du même Code, modifié par la loi du 27 décembre 1977, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 23. — § 1^{er}. Par importation d'un bien, il faut entendre :

1° l'entrée à l'intérieur de la Communauté d'un bien qui ne satisfait pas aux conditions prévues aux articles 9 et 10 du traité instituant la Communauté économique européenne ou, s'il s'agit d'un bien relevant du traité instituant la Communauté européenne du charbon et de l'acier, qui n'est pas en libre pratique;

2° l'entrée à l'intérieur de la Communauté d'un bien en provenance d'un territoire visé à l'article 1^{er}, § 4, alinéa 2.

§ 2. Une importation a lieu dans le pays lorsque l'Etat membre où elle est réputée s'effectuer, conformément aux §§ 3, 4 et 5, est la Belgique.

§ 3. L'importation d'un bien est effectuée dans l'Etat membre sur le territoire duquel le bien se trouve au moment où il entre à l'intérieur de la Communauté.

§ 4. Par dérogation au § 3, l'importation d'un bien visé au § 1^{er}, 1°, est effectuée dans l'Etat membre sur le territoire duquel le bien sort d'un des régimes suivants, lorsque, depuis son entrée dans la Communauté, ce bien est :

1° conduit en douane et placé, le cas échéant, sous un régime douanier de dépôt temporaire;

2° placé sous un régime d'importation temporaire avec franchise totale des droits à l'importation;

3° placé sous un régime de transit communautaire externe;

4° placé sous un régime douanier de zones franches ou d'entrepôts francs;

5° placé sous un régime d'entrepôt douanier;

6° placé sous un régime douanier de perfectionnement actif avec application du système de suspension;

7° placé sous un régime douanier relatif aux biens admis dans les eaux territoriales pour les plates-formes de forage ou d'exploitation.

§ 5. Lorsqu'un bien visé au § 1^{er}, 2°, est placé, depuis son entrée à l'intérieur de la Communauté, sous la procédure du transit communautaire interne, l'importation est

munautair douanevervoer, de invoer plaats in de Lid-Staat op het grondgebied waarvan deze regeling eindigt. »

Art. 24

Artikel 24 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 4 juli 1986 en 22 december 1989, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 24. — § 1. Het belastbare feit vindt plaats en de belasting wordt eisbaar op het tijdstip waarop de invoer van het goed geschiedt.

Wanneer een goed afkomstig uit een in artikel 1, § 4, tweede lid, bedoeld gebied vanaf zijn binnenkomst in de Gemeenschap onder een regeling voor intern communautair douanevervoer wordt geplaatst, vindt het belastbare feit pas plaats en wordt de belasting pas eisbaar op het tijdstip waarop het goed aan die regeling wordt onttrokken.

§ 2. Indien de ingevoerde goederen echter zijn onderworpen aan invoerrechten, aan landbouwheffingen of aan heffingen van gelijke werking die zijn ingesteld in het kader van een gemeenschappelijk beleid, vindt het belastbare feit plaats en wordt de belasting eisbaar op het tijdstip waarop het belastbare feit en het eisbaar worden ter zake van deze communautaire rechten plaatsvinden.

In de andere gevallen waarin de ingevoerde goederen niet aan één van deze communautaire rechten zijn onderworpen, worden de vigerende bepalingen inzake invoerrechten met betrekking tot het belastbare feit en het eisbaar worden van de belasting toegepast. »

Art. 25

Artikel 25 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 25. — Hij die in een derde land of in een derde lands gebied goederen heeft verkregen of er voor zijn rekening goederen heeft laten bewerken, wordt behoudens tegenbewijs geacht die goederen hier te lande nadien te hebben ingevoerd. »

Art. 26

Een afdeling 4, luidend als volgt, wordt in het hoofdstuk III van hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« Afdeling 4

Intracommunautaire verwerving van goederen

Art. 25bis. — § 1. Onder intracommunautaire verwerving van een goed wordt verstaan het verkrijgen van de macht om als eigenaar te beschikken over een lichamelijk roerend goed dat door de verkoper of de afnemer, of voor hun rekening, met als bestemming de afnemer is verzonden of vervoerd naar een andere Lid-Staat dan die waaruit het goed is verzonden of vervoerd.

§ 2. Als intracommunautaire verwerving van goederen wordt tevens beschouwd, wanneer de goederen door de leverancier of de afnemer, of voor hun rekening, met als bestemming de afnemer in het binnenland, worden verzonden of vervoerd uit een andere Lid-Staat :

1° het verkrijgen van een lichamelijk roerend goed ingevolge een vordering door of namens de overheid en, meer

effectuée, par dérogation au § 3, dans l'Etat membre sur le territoire duquel cette procédure prend fin. »

Art. 24

L'article 24 du même Code, modifié par les lois des 4 juillet 1986 et 22 décembre 1989, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 24. — § 1^{er}. Le fait générateur a lieu et la taxe devient exigible au moment où l'importation du bien est effectuée.

Lorsqu'un bien en provenance d'un territoire visé à l'article 1^{er}, § 4, alinéa 2, est placé, depuis son entrée à l'intérieur de la Communauté, sous la procédure du transit communautaire interne, le fait générateur et l'exigibilité de la taxe n'interviennent qu'au moment où les biens sortent de ce régime.

§ 2. Toutefois, lorsque les biens importés sont soumis à des droits de douane, à des prélèvements agricoles ou à des droits d'effet équivalent établis dans le cadre d'une politique commune, le fait générateur a lieu et la taxe devient exigible au moment où interviennent le fait générateur et l'exigibilité de ces droits communautaires.

Dans les autres cas où les biens importés ne sont soumis à aucun de ces droits communautaires, les dispositions en vigueur pour les droits de douane sont appliquées pour ce qui concerne le fait générateur et l'exigibilité de la taxe. »

Art. 25

L'article 25 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 25. — Toute personne est présumée, jusqu'à preuve du contraire, avoir importé dans le pays les biens qu'elle a acquis dans un pays tiers ou dans un territoire tiers, ainsi que les biens qui ont fait l'objet d'un travail pour son compte dans un pays tiers ou dans un territoire tiers. »

Art. 26

Une section 4, rédigée comme suit, est insérée dans le chapitre III du même Code :

« Section 4

Acquisitions intracommunautaires de biens

Art. 25bis. — § 1^{er}. Par acquisition intracommunautaire d'un bien, on entend l'obtention du pouvoir de disposer comme un propriétaire d'un bien meuble corporel expédié ou transporté à destination de l'acquéreur, par le vendeur ou par l'acquéreur ou pour leur compte, vers un Etat membre autre que celui du départ de l'expédition ou du transport du bien.

§ 2. Sont également considérées comme des acquisitions intracommunautaires de biens, lorsque les biens sont expédiés ou transportés à destination de l'acquéreur, par le fournisseur ou par l'acquéreur ou pour leur compte, à l'intérieur du pays, à partir d'un autre Etat membre :

1° l'acquisition d'un bien meuble corporel en vertu d'une réquisition faite par l'autorité publique ou en son

algemeen, ingevolge een wet, een decreet, een ordonnantie, een besluit of een administratieve verordening;

2° het verkrijgen door de opdrachtgever van de opdrachtnemer van een lichamelijk roerend goed dat laatstgenoemde heeft vervaardigd of samengesteld met behulp van materialen en voorwerpen die daartoe door de opdrachtgever aan de opdrachtnemer zijn verstrekt, ongeacht of de opdrachtgever al dan niet een deel van de gebruikte materialen heeft verstrekt;

3° de ontvangst van een goed ingevolge een verbruiklening.

Art. 25ter. — § 1. Aan de belasting zijn onderworpen wanneer ze hier te lande plaatsvinden, de intracommunautaire verwervingen van goederen onder bezwarende titel door een belastingplichtige die als zodanig optreedt, of door een niet-belastingplichtige rechtspersoon, wanneer de verkoper een belastingplichtige is, die als zodanig optreedt, op wie de vrijstelling van de belasting ten aanzien van de door hem verrichte leveringen van goederen niet toepasselijk is en die niet onder het bepaalde van artikel 15, § 2, 2°, of § 4, valt.

In afwijking van het eerste lid zijn niet aan de belasting onderworpen de intracommunautaire verwervingen van goederen andere dan de in artikel 8bis, § 2, bedoelde nieuwe vervoermiddelen en accijnsprodukten verricht :

1° door een belastingplichtige op wie de in artikel 56, § 2, bepaalde vrijstellingsregeling of de in artikel 57 bedoelde forfaitaire regeling toepasselijk is, door een belastingplichtige die uitsluitend leveringen van goederen of diensten verricht waarvoor hij geen recht op aftrek heeft of door een niet-belastingplichtige rechtspersoon;

2° binnen de grenzen of ten belope van een totaal bedrag, exclusief de belasting over de toegevoegde waarde die verschuldigd of voldaan is in de Lid-Staat waaruit de goederen zijn verzonden of vervoerd, dat in het lopende kalenderjaar niet hoger mag zijn dan een drempel van 450 000 frank;

3° mits het totale bedrag, exclusief belasting over de toegevoegde waarde die verschuldigd of voldaan is in de Lid-Staat waaruit de goederen zijn verzonden of vervoerd, van de intracommunautaire verwervingen van goederen, andere dan de in artikel 8bis, § 2, bedoelde nieuwe vervoermiddelen en accijnsprodukten, in het voorafgaande kalenderjaar de in 2° bedoelde drempel niet heeft overschreden.

De belastingplichtigen en de niet-belastingplichtige rechtspersonen die voor de toepassing van het tweede lid in aanmerking komen, hebben het recht om te kiezen voor het onderwerpen aan de belasting van al de door hen onder de voorwaarden van het eerste lid verrichte intracommunautaire verwervingen van goederen. Deze keuze geldt voor een periode van tenminste twee kalenderjaren.

De Koning stelt de nadere regelen vast voor de uitoefening van die keuze.

De belastingplichtigen op wie de in artikel 57 bepaalde regeling toepasselijk is en aan wie, overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, een BTW-identificatienummer werd toegekend, evenals ieder aan wie overeenkomstig het tweede lid, 1°, van dat artikel een BTW-identificatienummer werd toegekend, worden geacht de in het vorige lid bedoelde keuze te hebben gedaan, vanaf het ogenblik dat zij aan een leverancier hun nummer meedelen om een intracommunautaire verwerving van andere goederen dan accijnsprodukten te verrichten.

§ 2. Aan de belasting zijn tevens onderworpen wanneer ze hier te lande plaatsvinden de intracommunautaire verwervingen onder bezwarende titel van de in artikel 8bis,

nom et, plus généralement, en vertu d'une loi, d'un décret, d'une ordonnance, d'un arrêté ou d'un règlement administratif;

2° l'acquisition, par le cocontractant d'un entrepreneur, d'un bien meuble corporel que ce dernier a fabriqué ou assemblé au moyen de matières et d'objets que ce cocontractant, lui a confiés à cette fin, que l'entrepreneur ait fourni ou non une partie des matériaux utilisés;

3° la réception d'un bien en exécution d'un prêt de consommation.

Art. 25ter. — § 1^{er}. Sont soumises à la taxe, lorsqu'elles ont lieu dans le pays, les acquisitions intracommunautaires de biens effectuées à titre onéreux par un assujetti agissant en tant que tel, ou par une personne morale non assujettie, lorsque le vendeur est un assujetti agissant en tant que tel, qui ne bénéficie pas de la franchise de la taxe pour les livraisons de biens qu'il effectue et qui ne relève pas des dispositions prévues à l'article 15, § 2, 2°, ou § 4.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, ne sont pas soumises à la taxe les acquisitions intracommunautaires de biens autres que des moyens de transport neufs au sens de l'article 8bis, § 2, et autres que des produits soumis à accise, effectuées :

1° par un assujetti qui bénéficie du régime de franchise prévu à l'article 56, § 2, ou du régime forfaitaire prévu à l'article 57, par un assujetti qui ne réalise que des livraisons de biens ou des prestations de services ne lui ouvrant aucun droit à déduction, ou par une personne morale non assujettie;

2° dans la limite ou jusqu'à concurrence d'un montant global, hors taxe sur la valeur ajoutée due ou acquittée dans l'Etat membre de départ de l'expédition ou du transport, ne dépassant pas, dans l'année civile en cours, un seuil de 450 000 francs;

3° à condition que le montant global, hors taxe sur la valeur ajoutée due ou acquittée dans l'Etat membre de départ de l'expédition ou du transport, des acquisitions intracommunautaires de biens autres que des moyens de transport neufs au sens de l'article 8bis, § 2, et autres que des produits soumis à accise, n'ait pas dépassé, au cours de l'année civile précédente, le seuil visé au 2°.

Les assujettis et les personnes morales non assujetties, susceptibles de bénéficier des dispositions de l'alinéa 2, ont le droit d'opter pour soumettre à la taxe toutes les acquisitions intracommunautaires de biens qu'ils effectuent dans les conditions prévues à l'alinéa 1^{er}. Cette option couvre une période d'au moins deux années civiles.

Le Roi détermine les modalités d'exercice de cette option.

Les assujettis qui bénéficient du régime prévu à l'article 57 et auxquels un numéro d'identification à la taxe sur la valeur ajoutée a été attribué conformément à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, ainsi que les autres personnes auxquelles un numéro d'identification à la taxe sur la valeur ajoutée a été attribué conformément à l'alinéa 2, 1°, de cet article, sont présumés avoir exercé l'option visée à l'alinéa précédent dès qu'ils communiquent à un fournisseur leur numéro pour faire une acquisition intracommunautaire de biens autres que des produits soumis à accise.

§ 2. Sont également soumises à la taxe, lorsqu'elles ont lieu dans le pays, les acquisitions intracommunautaires de moyens de transport neufs au sens de l'article 8bis, § 2,

§ 2. bedoelde nieuwe vervoermiddelen door eenieder ander dan een als zodanig handelend belastingplichtige of een niet-belastingplichtige rechtspersoon.

§ 3. Behoudens tegenbewijs, wordt ieder vervoermiddel dat hier te lande het voorwerp uitmaakt van een intracommunautaire verwerving of van een bij artikel 25*quater* daarmee gelijkgestelde handeling, geacht nieuw te zijn in de zin van artikel 8*bis*, § 2, 2°.

Art. 25*quater*. — Met een intracommunautaire verwerving van een goed onder bezwarende titel wordt gelijkgesteld het door een belastingplichtige voor de doeleinden van zijn economische activiteit bestemmen van een goed dat door of voor rekening van de belastingplichtige wordt verzonden of vervoerd uit een andere Lid-Staat waar het is vervaardigd, gewonnen, bewerkt, aangekocht, verworven in de zin van artikel 25*ter*, of door de belastingplichtige in het kader van zijn economische activiteit in die andere Lid-Staat wordt ingevoerd.

Deze gelijkstelling is slechts van toepassing in de gevallen waar overeenkomstig artikel 12*bis* de overbrenging van het goed naar een andere Lid-Staat met een levering van goederen zou worden gelijkgesteld.

Art. 25*quinquies*. — § 1. Een intracommunautaire verwerving van goederen vindt hier te lande plaats als de overeenkomstig de §§ 2 tot 4 aangemerkte plaats zich hier te lande bevindt.

§ 2. Als plaats van een intracommunautaire verwerving van goederen wordt aangemerkt de plaats waar de goederen zich bevinden op het tijdstip van aankomst van de verzending of van het vervoer naar de afnemer.

§ 3. Onverminderd het bepaalde in § 2 wordt de plaats van een intracommunautaire verwerving van goederen als bedoeld in artikel 25*ter*, § 1, evenwel geacht zich te bevinden op het grondgebied van de Lid-Staat die het BTW-identificatienummer heeft toegekend waaronder de afnemer deze verwerving heeft verricht, voor zover de afnemer niet aantoonst dat de belasting op deze verwerving is geheel overeenkomstig § 2.

Indien echter op de verwerving op grond van § 2 belasting wordt geheven in de Lid-Staat van aankomst van de verzending of van het vervoer van de goederen, nadat de belasting erop is geheven op grond van het eerste lid, wordt de maatstaf van heffing dienovereenkomstig verlaagd in de Lid-Staat die het BTW-identificatienummer heeft toegekend waaronder de afnemer deze verwerving heeft verricht.

§ 4. Wanneer door een niet-belastingplichtige rechtspersoon verworven goederen uit een derdelands gebied worden verzonden of vervoerd en door deze niet-belastingplichtige rechtspersoon worden ingevoerd in een andere Lid-Staat dan die van aankomst van de verzending of het vervoer, worden de goederen geacht te zijn verzonden of vervoerd vanuit de Lid-Staat van invoer van de goederen en wordt de plaats van deze intracommunautaire verwerving bepaald overeenkomstig bovenstaande §§ 2 en 3.

§ 5. Behoudens tegenbewijs, wordt de intracommunautaire verwerving van een goed geacht in België plaats te vinden wanneer de afnemer zijn intracommunautaire verwerving onder een ter uitvoering van artikel 50, § 1, toegekend BTW-identificatienummer heeft verricht of wanneer hij, op het tijdstip van de verwerving, hier te lande een zetel van economische activiteit of een vaste inrichting heeft of, bij gebrek aan een dergelijke zetel of vaste inrichting, een woonplaats of een gebruikelijke verblijfplaats.

Art. 25*sexies*. — De intracommunautaire verwerving van een goed wordt geacht plaats te vinden op het tijdstip

effectuées à titre onéreux par tout personne autre qu'un assujetti agissant en tant que tel ou qu'une personne morale non assujettie.

§ 3. Sauf preuve contraire, tout moyen de transport qui fait l'objet dans le pays d'une acquisition intracommunautaire ou d'une opération y assimilée par l'article 25*quater*, est présumé être neuf au sens de l'article 8*bis*, § 2, 2°.

Art. 25*quater*. — Est assimilée à une acquisition intracommunautaire de biens effectuée à titre onéreux, l'affectation par un assujetti, aux besoins de son activité économique, d'un bien expédié ou transporté, par l'assujetti ou pour son compte, à partir d'un autre Etat membre à l'intérieur duquel le bien a été produit, extrait, transformé, acheté, acquis au sens de l'article 25*ter*, ou importé par l'assujetti, dans le cadre de son activité économique, dans cet autre Etat membre.

La présente assimilation ne s'applique que dans les cas où, conformément à l'article 12*bis*, le transfert du bien à destination d'un autre Etat membre serait assimilé à une livraison de biens.

Art. 25*quinquies*. — § 1^{er}. Une acquisition intracommunautaire de biens a lieu dans le pays, lorsque le lieu où elle est réputée se situer, conformément aux §§ 2 à 4, se trouve dans le pays.

§ 2. Le lieu d'une acquisition intracommunautaire de biens est réputé se situer à l'endroit où les biens se trouvent au moment de l'arrivée de l'expédition ou du transport à destination de l'acquéreur.

§ 3. Sans préjudice du § 2, le lieu d'une acquisition intracommunautaire de biens, visée à l'article 25*ter*, § 1^{er}, est toutefois réputé se situer sur le territoire de l'Etat membre qui a attribué le numéro d'identification à la taxe sur la valeur ajoutée sous lequel l'acquéreur a effectué cette acquisition, dans la mesure où l'acquéreur n'établit pas que cette acquisition a été soumise à la taxe conformément au § 2.

Si néanmoins l'acquisition est soumise à la taxe, en application du § 2, dans l'Etat membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens, après avoir été soumise à la taxe en application de l'alinéa 1^{er}, la base d'imposition est réduite à due concurrence dans l'Etat membre qui a attribué le numéro d'identification à la taxe sur la valeur ajoutée sous lequel l'acquéreur a effectué cette acquisition.

§ 4. Lorsque des biens acquis par une personne morale non assujettie sont expédiés ou transportés à partir d'un territoire tiers et importés, par cette personne morale non assujettie, dans un Etat membre autre que celui d'arrivée de l'expédition ou du transport, les biens sont considérés comme expédiés ou transportés à partir de l'Etat membre d'importation des biens et le lieu de cette acquisition intracommunautaire est déterminé conformément aux §§ 2 et 3 ci-avant.

§ 5. Sauf preuve contraire, l'acquisition intracommunautaire d'un bien est réputée avoir lieu en Belgique lorsque l'acquéreur a effectué son acquisition intracommunautaire sous un numéro d'identification à la taxe sur la valeur ajoutée délivré en exécution de l'article 50, § 1^{er}, ou lorsque, au moment de l'acquisition, il a, dans le pays, un siège d'activité économique ou un établissement stable ou, à défaut d'un tel siège ou d'un tel établissement stable, un domicile ou une résidence habituelle.

Art. 25*sexies*. — L'acquisition intracommunautaire d'un bien est censée s'opérer au moment où, conformément

waarop de levering van een gelijkaardig goed, overeenkomstig artikel 16, in het binnenland zou plaatsvinden.

Art. 25septies. — § 1. Het belastbaar feit vindt plaats op het tijdstip waarop de intracommunautaire verwerving van goederen plaatsvindt.

§ 2. De belasting wordt eisbaar op de vijftiende van de maand volgend op die waarin het belastbaar feit heeft plaatsgevonden.

De belasting wordt evenwel eisbaar op het tijdstip van het uitreiken van de in artikel 17, § 2, tweede lid, bedoelde factuur, wanneer deze aan de afnemer werd uitgereikt vóór de in het vorige lid bepaalde datum. »

Art. 27

Artikel 26 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 27 december 1977, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 26. — De belasting wordt berekend over alles wat de leverancier van het goed of de dienstverrichter als tegenprestatie verkrijgt of moet verkrijgen van degene aan wie het goed wordt geleverd of de dienst wordt verstrekt, of van een derde, met inbegrip van de subsidies die rechtstreeks met de prijs van die handelingen verband houden.

Tot de maatstaf van heffing behoren onder meer de sommen die de leverancier van het goed of de dienstverrichter aan degene aan wie het goed wordt geleverd of de dienst wordt verstrekt in rekening brengt als kosten van commissie, verpakking, verzekering en vervoer, ongeacht of zulks al dan niet bij een afzonderlijk debetdocument wordt gedaan of ingevolge een afzonderlijke overeenkomst.

Belastingen, rechten en heffingen moeten eveneens in de maatstaf van heffing worden opgenomen. »

Art. 28

Een artikel 26bis, luidend als volgt, wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« Art. 26bis. — Voor de intracommunautaire verwerving van goederen bestaat de maatstaf van heffing uit dezelfde elementen als die welke in aanmerking worden genomen om overeenkomstig artikel 26, de maatstaf van heffing voor de levering van dezelfde goederen hier te lande te bepalen.

De accijns die verschuldigd of voldaan is door degene die de intracommunautaire verwerving van een accijnsprodukt verricht, moet onder meer in de maatstaf van heffing worden opgenomen. »

Art. 29

Artikel 27 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 22 december 1989, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 27. — Indien gegevens voor het bepalen van de maatstaf van heffing zijn uitgedrukt in een vreemde munteenheid, bepaalt de Koning de toe te passen wisselkoers, rekening houdend met de ter zake door de Europese Gemeenschappen uitgevaardigde reglementering. »

Art. 30

Artikel 28 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

à l'article 16, s'opérerait la livraison d'un tel bien à l'intérieur du pays.

Art. 25septies. — § 1^{er}. Le fait générateur de la taxe intervient au moment où s'opère l'acquisition intracommunautaire de biens.

§ 2. La taxe devient exigible le 15 du mois suivant celui au cours duquel est intervenu le fait générateur.

Toutefois, la taxe devient exigible lors de la délivrance de la facture visée à l'article 17, § 2, alinéa 2, lorsque celle-ci a été délivrée à l'acquéreur avant la date prévue à l'alinéa précédent. »

Art. 27

L'article 26 du même Code, modifié par la loi du 27 décembre 1977, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 26. — La taxe est calculée sur tout ce qui constitue la contrepartie obtenue ou à obtenir par le fournisseur du bien ou par le prestataire du service de la part de celui à qui le bien ou le service est fourni, ou d'un tiers, y compris les subventions directement liées au prix de ces opérations.

Sont notamment comprises dans la base d'imposition, les sommes que le fournisseur du bien ou le prestataire du service porte en compte, pour frais de commission, d'emballage, d'assurance et de transport, à celui à qui le bien ou le service est fourni, que ces frais fassent ou non l'objet d'un document de débit séparé ou d'une convention séparée.

Sont également à comprendre dans la base d'imposition les impôts, droits, prélèvements et taxes. »

Art. 28

Un article 26bis, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Art. 26bis. — Pour l'acquisition intracommunautaire de biens, la base d'imposition est constituée par les mêmes éléments que ceux retenus pour déterminer, conformément à l'article 26, la base d'imposition de la livraison de ces mêmes biens à l'intérieur du pays.

Sont notamment à comprendre dans la base d'imposition, les droits d'accise dus ou acquittés par la personne qui réalise l'acquisition intracommunautaire d'un produit soumis à accise. »

Art. 29

L'article 27 du même Code, modifié par la loi du 22 décembre 1989, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 27. — Lorsque des éléments servant à déterminer la base d'imposition sont exprimés dans une monnaie étrangère, le Roi fixe le taux de change à appliquer, en tenant compte de la réglementation édictée en la matière par les Communautés européennes. »

Art. 30

L'article 28 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 28. — Tot de maatstaf van heffing behoren niet :

- 1° de sommen die als disconto van de prijs mogen worden afgetrokken;
- 2° de prijsverminderingen die door de leverancier of de dienstverrichter aan de afnemer toegekend worden en die door deze laatste zijn verkregen op het tijdstip waarop de belasting eisbaar wordt;
- 3° de interesten wegens te late betaling;
- 4° de sommen voorgeschooten door de leverancier of de dienstverrichter voor uitgaven die hij ten name en voor rekening van zijn medecontractant heeft gedaan;
- 5° de belasting over de toegevoegde waarde zelf. »

Art. 31

Artikel 30 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 30. — Wanneer een belastingplichtige voor een niet gesplitste prijs een gebouw met voldoening van de belasting vervreemdt samen met de grond waarop het is opgericht, wordt de belasting berekend over de bedongen prijs en lasten, onder aftrek van de verkoopwaarde van de grond, geraamd op het tijdstip van de vervreemding, doch met inachtneming van de staat van de grond vóór de aanvang van het werk. »

Art. 32

In artikel 32, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, worden de woorden « waarop de belasting verschuldigd wordt » vervangen door de woorden « waarop de belasting eisbaar wordt ».

Art. 33

Artikel 33 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 27 december 1977, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 33. — De maatstaf van heffing is :

- 1° voor de handelingen bedoeld in artikel 10, § 3, en in artikel 12, § 1, 1° tot 5°, en § 2, de aankoop prijs van de goederen of soortgelijke goederen of, indien er geen aankoop prijs is, de kostprijs, bepaald op het tijdstip waarop die handelingen worden verricht;
- 2° voor de handelingen bedoeld in artikel 19, § 1 en § 2, 2°, de door de belastingplichtige gemaakte uitgaven;
- 3° voor de handelingen bedoeld in artikel 19, § 2, 1°, de overeenkomstig artikel 32, tweede lid, vastgestelde normale waarde van de dienst. »

Art. 34

Een artikel 33bis, luidend als volgt, wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« Art. 33bis. — Voor de levering van goederen bedoeld in artikel 12bis en voor de intracommunautaire verwerving van goederen bedoeld in artikel 25quater, wordt de maatstaf van heffing bepaald overeenkomstig artikel 33, 1°. »

« Art. 28. — La base d'imposition ne comprend pas :

- 1° les sommes qui sont déductibles du prix à titre d'escompte en cas de paiement anticipé;
- 2° les rabais de prix consentis par le fournisseur à son cocontractant et acquis à ce dernier au moment où la taxe devient exigible;
- 3° les intérêts dus en raison d'un paiement tardif;
- 4° les sommes avancées par le fournisseur d'un bien ou d'un service pour des dépenses qu'il a engagées au nom et pour le compte de son cocontractant;
- 5° la taxe sur la valeur ajoutée elle-même. »

Art. 31

L'article 30 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 30. — Lorsqu'un assujetti cède un bâtiment avec application de la taxe en même temps que le fonds sur lequel ce bâtiment est érigé, moyennant un prix unique, la taxe est calculée sur une base obtenue en déduisant du prix et des charges stipulés, la valeur vénale du fonds à la date de la cession, compte tenu de l'état de ce fonds avant le commencement des travaux. »

Art. 32

Dans l'article 32, alinéa 2, du même Code, les mots « où la taxe est due » sont remplacés par les mots « où la taxe devient exigible ».

Art. 33

L'article 33 du même Code, modifié par la loi du 27 décembre 1977, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 33. — La base d'imposition est constituée :

- 1° pour les opérations visées à l'article 10, § 3, à l'article 12, § 1^{er}, 1° à 5°, et § 2, par le prix d'achat des biens ou de biens similaires, ou, à défaut de prix d'achat, par le prix de revient, déterminés au moment où s'effectuent ces opérations;
- 2° pour les opérations visées à l'article 19, § 1^{er} et § 2, 2°, par le montant des dépenses engagées par l'assujetti;
- 3° pour les opérations visées à l'article 19, § 2, 1°, par la valeur normale des prestations de services telle que cette valeur est déterminée conformément à l'article 32, alinéa 2. »

Art. 34

Un article 33bis, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Art. 33bis. — Pour les livraisons de biens visées à l'article 12bis et pour les acquisitions intracommunautaires de biens visées à l'article 25quater, la base d'imposition est déterminée conformément à l'article 33, 1°. »

Art. 35

Artikel 34 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 27 december 1977, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 34. — § 1. Voor de ingevoerde goederen is de maatstaf van heffing de waarde berekend volgens de geldende communautaire regels tot vaststelling van de douanewaarde, ook al heeft de invoer betrekking op goederen die om welke reden ook niet aan invoerrechten onderworpen zijn.

§ 2. In de maatstaf van heffing zoals bepaald in § 1 moeten worden opgenomen, voor zover zij niet reeds daarin zijn begrepen :

1° de in het buitenland verschuldigde rechten, heffingen en andere belastingen, alsmede die welke ter zake van de invoer verschuldigd zijn, met uitzondering van de te heffen belasting over de toegevoegde waarde;

2° de bijkomende kosten, zoals van commissie, douaneformaliteiten, verpakking, vervoer en verzekering, tot op de plaats van bestemming in het binnenland.

§ 3. In de maatstaf van heffing worden daarentegen niet opgenomen :

1° de sommen die als disconto van de prijs mogen worden afgetrokken;

2° de prijsverminderingen die aan de koper of de afnemer worden toegekend en die zijn verkregen op het tijdstip waarop de belasting eisbaar wordt;

3° de interesten wegens te late betaling.

§ 4. Indien de gegevens voor het bepalen van de maatstaf van heffing zijn uitgedrukt in een vreemde munteenheid, wordt de wisselkoers vastgesteld overeenkomstig de door de Europese Gemeenschappen ter zake uitgevaardigde reglementering.

§ 5. De Koning bepaalt de toepassingsmodaliteiten van dit artikel. »

Art. 36

In artikel 35, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 27 december 1977, worden tussen de woorden « de levering » en « en de uitvoer » de woorden « , de intracommunautaire verwerving » ingevoegd.

Art. 37

Artikel 36, § 1, a, van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« a) de met voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde vervreemde gebouwen; »

Art. 38

Artikel 37 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 22 december 1977 en 23 juli 1981 en bij het koninklijk besluit n° 9 van 15 februari 1982, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 37. — § 1. Bij in Ministerraad overlegd besluit bepaalt de Koning de tarieven en geeft Hij de indeling van de goederen en diensten bij die tarieven, rekening houdend met de door de Europese Gemeenschappen ter zake uitgevaardigde reglementering.

Bij eenzelfde procedure kan Hij de indeling en de tarieven wijzigen wanneer de economische of sociale omstandigheden zulks vereisen.

Art. 35

L'article 34 du même Code, modifié par la loi du 27 décembre 1977, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 34. — § 1^{er}. Pour les biens importés, la base d'imposition est constituée par la valeur calculée suivant les règles communautaires en vigueur pour déterminer la valeur en douane, même s'il s'agit de biens qui ne sont pas passibles de droits d'entrée pour quelque motif que ce soit.

§ 2. Sont à comprendre dans la base d'imposition prévue au § 1^{er}, dans la mesure où ils n'y sont pas déjà compris :

1° les impôts, droits, prélèvements et autres taxes qui sont dus à l'étranger ainsi que ceux qui sont dus en raison de l'importation, à l'exception de la taxe sur la valeur ajoutée à percevoir;

2° les frais accessoires, tels que les frais de commission, les frais de formalités douanières, les frais d'emballage, ainsi que les frais de transport et d'assurance jusqu'au lieu de destination des biens à l'intérieur du pays.

§ 3. La base d'imposition ne comprend pas par contre :

1° les sommes qui sont déductibles du prix à titre d'es-compte en cas de paiement anticipé;

2° les rabais de prix consentis à l'acheteur ou au cessionnaire et acquis au moment où la taxe devient exigible;

3° les intérêts dus en raison d'un paiement tardif.

§ 4. Lorsque des éléments servant à déterminer la base d'imposition sont exprimés dans une monnaie étrangère, le taux de change est déterminé selon la réglementation édictée en la matière par les Communautés européennes.

§ 5. Le Roi fixe les modalités d'application du présent article. »

Art. 36

Dans l'article 35, alinéa 1^{er}, du même Code, modifié par la loi du 27 décembre 1977, les mots « , les acquisitions intracommunautaires » sont insérés entre les mots « les livraisons » et « et les importations ».

Art. 37

L'article 36, § 1^{er}, a, du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« a) les bâtiments cédés avec application de la taxe; »

Art. 38

L'article 37 du même Code, modifié par les lois des 22 décembre 1977 et 23 juillet 1981 et par l'arrêté royal n° 9 du 15 février 1982, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 37. — § 1^{er}. Par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, le Roi fixe les taux et arrête la répartition des biens et des services entre ces taux en tenant compte de la réglementation édictée en la matière par les Communautés européennes.

Moyennant la même procédure, Il peut modifier la répartition et les taux, lorsque les contingences économiques ou sociales rendent ces mesures nécessaires.

§ 2. De Koning zal bij de Wetgevende Kamers, onmiddellijk indien ze in zitting zijn, zoniet bij de opening van de eerstvolgende zitting, een ontwerp van wet indienen tot bekrachtiging van de ter uitvoering van § 1 van dit artikel genomen besluiten. »

Art. 39

Artikel 38 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 27 december 1977, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 38. — § 1. Het voor de leveringen van goederen en de diensten toe te passen tarief is het tarief dat van kracht is op het tijdstip waarop het belastbare feit plaatsvindt.

In de gevallen bedoeld in artikel 17, § 1, tweede en derde lid, §§ 2 en 3, en in artikel 22, § 2, tweede en derde lid, en § 3, is het toe te passen tarief evenwel het tarief dat van kracht is op het tijdstip waarop de belasting eisbaar wordt.

§ 2. Het voor invoer van goederen toe te passen tarief is het tarief dat van kracht is op het tijdstip waarop het belastbare feit plaatsvindt.

In de gevallen bedoeld in artikel 24, § 2, is het toe te passen tarief evenwel het tarief dat van kracht is op het tijdstip waarop de belasting eisbaar wordt.

§ 3. Wanneer de belasting eisbaar wordt op een tijdstip dat niet samenvalt met dat van het belastbare feit, kan de Koning bij een tussenliggende tariefwijziging bepalen dat voor de door Hem aan te wijzen leveringen van goederen, diensten en invoeren van goederen, het uiteindelijk toe te passen tarief het tarief is dat van kracht is op het tijdstip waarop het belastbare feit plaatsvindt.

§ 4. Iedere handeling die bijdraagt tot het vervaardigen, het bouwen, het monteren of het omvormen van een ander goed dan een uit zijn aard onroerend goed, is aan de belasting onderworpen naar het tarief dat geldt voor het goed beschouwd in de staat waarin het verkeert na de uitvoering van de handeling. »

Art. 40

Een artikel 38bis, luidend als volgt, wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« Art. 38bis. — § 1. Het voor de intracommunautaire verwerving van een goed toe te passen tarief is het tarief dat in het binnenland voor de levering van eenzelfde goed wordt toegepast.

§ 2. Het voor de intracommunautaire verwerving van goederen toe te passen tarief is het tarief dat van kracht is op het tijdstip waarop de belasting eisbaar wordt. »

Art. 41

Het opschrift van hoofdstuk VI, eerste afdeling, van hetzelfde Wetboek, wordt door het volgend opschrift vervangen :

« Uitvoer, intracommunautaire leveringen, invoer en internationaal vervoer. »

§ 2. Le Roi saisira les Chambres législatives, immédiatement si elles sont réunies, sinon dès l'ouverture de leur plus prochaine session, d'un projet de loi de confirmation des arrêtés pris en exécution du § 1^{er} du présent article. »

Art. 39

L'article 38 du même Code, modifié par la loi du 27 décembre 1977, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 38. — § 1^{er}. Le taux applicable aux livraisons de biens et aux prestations de services est le taux en vigueur au moment où a lieu le fait générateur.

Toutefois, dans les cas prévus à l'article 17, § 1^{er}, alinéas 2 et 3, §§ 2 et 3, ainsi qu'à l'article 22, § 2, alinéas 2 et 3, et § 3, le taux applicable est celui qui est en vigueur au moment où la taxe devient exigible.

§ 2. Le taux applicable à l'importation de biens est celui qui est en vigueur au moment où se situe le fait générateur.

Toutefois, dans les cas visés à l'article 24, § 2, le taux applicable à l'importation est celui en vigueur au moment où la taxe devient exigible.

§ 3. Lorsque la taxe devient exigible à un moment qui ne coïncide pas avec celui du fait générateur, le Roi peut arrêter, lors d'une modification de taux qui se situe entre ces moments, que, pour les livraisons de biens, les prestations de services et les importations de biens qu'il détermine, le taux applicable est celui en vigueur au moment où se situe le fait générateur.

§ 4. Toute opération qui concourt à la construction, à la fabrication, au montage ou à la transformation d'un bien autre qu'un bien immeuble par nature, est soumise au taux applicable au bien considéré dans son état après l'exécution de l'opération. »

Art. 40

Un article 38bis, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Art. 38bis. — § 1^{er}. Le taux applicable à l'acquisition intracommunautaire d'un bien est celui appliqué à l'intérieur du pays pour la livraison d'un même bien.

§ 2. Le taux applicable aux acquisitions intracommunautaires de biens est celui en vigueur au moment où la taxe devient exigible. »

Art. 41

L'intitulé du chapitre VI, section première, du même Code, est remplacé par l'intitulé suivant :

« Exportations, livraisons intracommunautaires, importations et transports internationaux. »

Art. 42

Artikel 39 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 27 december 1977, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 39. — § 1. Van de belasting zijn vrijgesteld :

1° de leveringen van goederen die door of voor rekening van de verkoper worden verzonden of vervoerd naar een plaats buiten de Gemeenschap;

2° de leveringen van goederen die door of voor rekening van een niet in het binnenland gevestigde koper worden verzonden of vervoerd naar een plaats buiten de Gemeenschap, met uitzondering van de door de koper zelf vervoerde goederen bestemd voor de uitrusting of de bevoorrading van pleziervaartuigen en sportvliegtuigen of van andere vervoermiddelen voor privé-gebruik;

3° de diensten, andere dan die welke zijn vrijgesteld bij toepassing van de artikelen 41 en 42, bestaande uit werkzaamheden met betrekking tot roerende goederen die zijn verworven of ingevoerd teneinde deze werkzaamheden te ondergaan en die naar een plaats buiten de Gemeenschap worden verzonden of vervoerd door de dienstverrichter of de niet in de Gemeenschap gevestigde ontvanger van de dienst dan wel voor hun rekening.

§ 2. Van de belasting zijn vrijgesteld :

1° de leveringen alsmede de intracommunautaire verwervingen van goederen die bestemd zijn om te worden geplaatst onder een regeling als bedoeld in artikel 23, § 4, 1°, 4°, 5°, 6° of 7°, of onder een andere regeling van entrepot dan douane-entrepot alsmede de leveringen van deze goederen, met handhaving van één van die regelingen;

2° de diensten, andere dan wie welke zijn vrijgesteld bij toepassing van de artikelen 41 en 42, bestaande uit werkzaamheden met betrekking tot goederen die het voorwerp uitmaken van leveringen als bedoeld in 1° of die zich bevinden onder één van de regelingen bedoeld in 1°.

§ 3. De Koning bepaalt de voorwaarden die voor het verkrijgen van de in §§ 1 en 2 bedoelde vrijstellingen moeten worden nageleefd en kan daarbij afwijken van de artikelen 17 en 22. Hij bepaalt eveneens de verplichtingen en de aansprakelijkheid tegenover de Staat van de tussenpersonen die bij het vervoer optreden voor rekening van de verkoper, de dienstverrichter of de niet in het binnenland gevestigde koper of de niet in de Gemeenschap gevestigde ontvanger van de dienst.

§ 4. Om de uitvoering van internationale akten te verzekeren, kan de Koning alle maatregelen nemen volgens welke, onder de door Hem te stellen beperkingen en voorwaarden, gehele of gedeeltelijke vrijstelling wordt verleend voor leveringen van en voor diensten met betrekking tot goederen die worden uitgevoerd buiten de Gemeenschap. »

Art. 43

Een artikel 39bis, luidend als volgt, wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« Art. 39bis. — Van de belasting zijn vrijgesteld :

1° de leveringen van goederen door de verkoper, door de afnemer of voor hun rekening verzonden of vervoerd buiten België maar binnen de Gemeenschap, die worden verricht voor een andere belastingplichtige, of voor een niet-belastingplichtige rechtspersoon, die als zodanig optreden in een andere Lid-Staat en die er daar toe gehouden zijn hun intracommunautaire verwervingen van goederen aan de belasting te onderwerpen;

Art. 42

L'article 39 du même Code, modifié par la loi du 27 décembre 1977, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 39. — § 1^{er}. Sont exemptées de la taxe :

1° les livraisons de biens expédiés ou transportés, par le vendeur ou pour son compte, en dehors de la Communauté;

2° les livraisons de biens expédiés ou transportés, par l'acheteur qui n'est pas établi à l'intérieur du pays ou pour son compte, en dehors de la Communauté, à l'exclusion des biens transportés par l'acheteur lui-même et destinés à l'équipement ou à l'avitaillement de bateaux de plaisance et d'avions de tourisme ou de tout autre moyen de transport à usage privé;

3° les prestations de services, autres que celles qui sont exemptées par application des articles 41 et 42, qui consistent en des travaux portant sur des biens meubles acquis ou importés en vue de faire l'objet de ces travaux et qui sont expédiés ou transportés en dehors de la Communauté par le prestataire de services ou par le preneur de services qui n'est pas établi dans la Communauté, ou pour leur compte.

§ 2. Sont exemptées de la taxe :

1° les livraisons et les acquisitions intracommunautaires de biens qui sont destinés à être placés sous l'un des régimes visés à l'article 23, § 4, 1°, 4°, 5°, 6° ou 7°, ou sous un régime d'entrepôt autre que douanier, ainsi que les livraisons de ces biens, avec maintien d'un de ces régimes;

2° les prestations de services, autres que celles qui sont exemptées par application des articles 41 et 42, qui consistent en des travaux portant sur des biens meubles qui font l'objet des livraisons visées sous 1° ou qui se trouvent sous l'un des régimes visés sous 1°.

§ 3. Le Roi fixe les conditions à observer pour bénéficier des exemptions visées aux §§ 1^{er} et 2, et peut à cet effet déroger aux articles 17 et 22. Il détermine également les obligations et la responsabilité envers l'Etat des intermédiaires qui interviennent dans le transport pour le compte du vendeur, du prestataire de services ou de l'acheteur qui n'est pas établi à l'intérieur du pays ou du preneur de services qui n'est pas établi dans la Communauté.

§ 4. Pour assurer l'exécution d'actes internationaux, le Roi peut prendre toutes mesures qui, dans les limites et sous les conditions qu'il fixe, accordent l'exemption totale ou partielle de la taxe pour des livraisons ou des prestations de services relatives à des biens qui sont exportés en dehors de la Communauté. »

Art. 43

Un article 39bis, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Art. 39bis. — Sont exemptées de la taxe :

1° les livraisons de biens expédiés ou transportés par le vendeur, par l'acquéreur ou pour leur compte, en dehors du pays, mais à l'intérieur de la Communauté, effectuées pour un autre assujetti ou pour une personne morale non assujettie, agissant en tant que tels dans un autre Etat membre et qui sont tenus à y soumettre à la taxe leurs acquisitions intracommunautaires de biens;

2° de leveringen van nieuwe vervoermiddelen in de zin van artikel 8bis, § 2, door de verkoper, door de afnemer of voor hun rekening naar de afnemer verzonden of vervoerd, buiten België, maar binnen de Gemeenschap, die worden verricht voor belastingplichtigen of voor niet-belastingplichtige rechtspersonen die er daar niet toe gehouden zijn hun intracommunautaire verwervingen van andere goederen dan de bovengenoemde vervoermiddelen aan de belasting te onderwerpen, of voor enige andere niet-belastingplichtige;

3° de in artikel 12bis bedoelde leveringen van goederen waarvoor de vrijstelling als bedoeld in 1° zou gelden, indien zij voor een andere belastingplichtige zouden zijn verricht.

De Koning bepaalt de beperkingen en voorwaarden voor de toepassing van deze vrijstelling. »

Art. 44

Een artikel 39ter, luidend als volgt, wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« Art. 39ter. — § 1. Van de belasting zijn vrijgesteld, de door verkooppunten verrichte leveringen van goederen die worden meegenomen in de persoonlijke bagage van reizigers die zich via een intracommunautaire vlucht of zeereis naar een andere Lid-Staat begeven.

Leveringen van goederen aan boord van een vliegtuig of een vaartuig tijdens een intracommunautair reizigersvervoer worden gelijkgesteld met leveringen van goederen door verkooppunten.

§ 2. De vrijstelling geldt uitsluitend voor leveringen van goederen :

1° waarvan de totale waarde, per persoon en per reis, niet de grenzen overschrijdt die zijn vastgesteld in de door de Europese Gemeenschappen uitgevaardigde reglementering inzake het reizigersverkeer tussen derde landen en de Gemeenschap.

Overschrijdt de totale waarde van verscheidene goederen of van verscheidene leveringen van goederen, per persoon en per reis, deze grenzen, dan wordt de vrijstelling tot deze bedragen verleend, met dien verstande dat de waarde van een goed niet mag worden gesplitst;

2° waarvan de hoeveelheid, per persoon en per reis, niet de grenzen overschrijdt die zijn vastgesteld in de door de Europese Gemeenschappen uitgevaardigde reglementering inzake het reizigersverkeer tussen derde landen en de Gemeenschap.

De waarde van de binnen de in het vorige lid bedoelde kwantitatieve grenzen verrichte leveringen van goederen wordt voor de toepassing van 1° buiten beschouwing gelaten.

§ 3. De Koning bepaalt de voorwaarden en modaliteiten voor de toepassing van deze vrijstelling. »

Art. 45

Artikel 40 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 27 december 1977 en 4 juli 1986, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 40. — § 1. Van de belasting zijn vrijgesteld :

1° de invoer en de intracommunautaire verwerving :

a) van goederen andere dan die bedoeld in de artikelen 42 en 44 waarvan de levering door belastingplichtigen in het binnenland in elk geval is vrijgesteld;

2° les livraisons de moyens de transport neufs au sens de l'article 8bis, § 2, expédiés ou transportés à destination de l'acquéreur, par le vendeur, par l'acquéreur ou pour leur compte, en dehors du pays mais à l'intérieur de la Communauté, effectuées pour des assujettis ou pour des personnes morales non assujetties qui ne sont pas tenus à y soumettre à la taxe leurs acquisitions intracommunautaires de biens autres que les moyens de transport précités, ou pour toute autre personne non assujettie;

3° les livraisons de biens visées à l'article 12bis qui bénéficieraient de l'exemption prévue sous 1° si elles avaient été effectuées pour un autre assujetti.

Le Roi fixe les limites et les conditions d'application de la présente exemption. »

Art. 44

Un article 39ter, rédigé comme suit, est inséré dans la même Code :

« Art. 39ter. — § 1er. Sont exemptées de la taxe, les livraisons, par des comptoirs de vente, de biens à emporter dans les bagages personnels d'un voyageur se rendant dans un autre Etat membre par un vol ou une traversée maritime intracommunautaire.

Sont assimilées à des livraisons de biens effectuées par des comptoirs de vente, les livraisons de biens effectuées à bord d'un avion ou d'un bateau au cours d'un transport intracommunautaire de voyageurs.

§ 2. Le bénéfice de l'exemption ne s'applique qu'aux livraisons de biens :

1° dont la valeur globale ne dépasse pas, par personne et par voyage, les limites prévues par la réglementation édictée par les Communautés européennes, en vigueur dans le cadre du trafic de voyageurs entre les pays tiers et la Communauté.

Lorsque la valeur globale de plusieurs biens, ou de plusieurs livraisons de biens, dépasse, par personne et par voyage, ces limites, l'exemption est accordée jusqu'à concurrence de ces montants, étant entendu que la valeur d'un bien ne peut être fractionnée;

2° portant sur des quantités n'excédant pas, par personne et par voyage, les limites prévues par la réglementation édictée par les Communautés européennes, en vigueur dans le cadre du trafic de voyageurs entre les pays tiers et la Communauté.

La valeur des livraisons de biens effectuées dans les limites quantitatives prévues à l'alinéa précédent n'est pas prise en compte pour l'application du 1°.

§ 3. Le Roi fixe les conditions et les modalités d'application de la présente exemption. »

Art. 45

L'article 40 du même Code, modifié par les lois des 27 décembre 1977 et 4 juillet 1986, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 40. — § 1er. Sont exemptées de la taxe :

1° les importations et les acquisitions intracommunautaires :

a) de biens autres que ceux visés aux articles 42 et 44, dont la livraison par des assujettis est, en tout état de cause, exemptée à l'intérieur du pays;

b) van goederen die een definitieve vrijstelling genieten op grond van de door de Europese Gemeenschappen uitgevaardigde reglementering;

c) van goederen die bestemd zijn om te worden geplaatst onder een andere regeling van entrepot dan douane-entrepot;

d) van goederen ingeval de levering van die goederen verricht door de persoon op wiens naam de ter zake van invoer verschuldigde belasting mocht of moest worden voldaan overeenkomstig artikel 52, § 1, tweede lid, vrijgesteld is bij toepassing van artikel 39bis;

2° de wederinvoer, door degene die de goederen heeft uitgevoerd buiten de Gemeenschap :

a) van goederen in de staat waarin ze werden uitgevoerd buiten de Gemeenschap;

b) van goederen die buiten de Gemeenschap een herstelling, een bewerking, een verwerking of een aanpassing hebben ondergaan;

3° de tijdelijke invoer van goederen die hier te lande een herstelling, een bewerking, een verwerking of aanpassing moeten ondergaan, voor zover de goederen worden wederuitgevoerd buiten de Gemeenschap of het voorwerp uitmaken van een levering naar een andere Lid-Staat onder de voorwaarden van artikel 39bis.

§ 2. Van de belasting zijn eveneens vrijgesteld :

1° de levering en de verwerving :

a) van goederen die vanaf het binnenkomen in de Gemeenschap werden geplaatst onder één van de in artikel 23, §§ 4 en 5, bedoelde regelingen, met handhaving van een van die regelingen;

b) van goederen die vanaf de invoer werden geplaatst onder een andere regeling van entrepot dan douane-entrepot, met handhaving van die regeling;

2° de diensten, andere dan die welke zijn vrijgesteld bij toepassing van de artikelen 41 en 42, met betrekking tot :

a) goederen die vanaf het binnenkomen in de Gemeenschap werden geplaatst onder een van de in artikel 23, §§ 4 en 5 bedoelde regelingen;

b) goederen die vanaf de invoer werden geplaatst onder een andere regeling van entrepot dan douane-entrepot.

§ 3. De Koning bepaalt de toepassingsvoorwaarden van de §§ 1 en 2. Voor de invoeren bedoeld in § 1, 1°, b en c, 2° en 3°, kan Hij de vrijstelling beperken, of, ter voorkoming van concurrentievervalsing, bepalen dat zij geen toepassing vindt.

§ 4. Onverminderd de §§ 1 tot 3, kan de Koning, om de uitvoering van internationale akten te verzekeren, alle maatregelen nemen volgens welke gehele of gedeeltelijke vrijstelling van de belasting bij de invoer van goederen wordt verleend onder de door Hem te stellen beperkingen en voorwaarden. »

Art. 46

Een artikel 40bis, luidend als volgt, wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« Art. 40bis. — Van de belasting zijn vrijgesteld de intracommunautaire verwervingen van goederen waarvoor de afnemer van de goederen op grond van artikel 76, § 2, in ieder geval recht zou hebben op de volledige teruggave van de belasting die krachtens artikel 25ter zou verschuldigd zijn. »

b) de biens qui bénéficient d'une franchise définitive sur la base de la réglementation édictée par les Communautés européennes;

c) de biens destinés à être placés sous un régime d'entrepôt autre que douanier;

d) de biens dont la livraison par la personne dans le chef de qui le paiement de la taxe due pour l'importation peut ou doit être effectué, conformément à l'article 52, § 1^{er}, alinéa 2, est exemptée en application de l'article 39bis;

2° les réimportations, par celui qui les a exportés en dehors de la Communauté :

a) de biens en l'état dans lequel ils ont été exportés en dehors de la Communauté;

b) de biens qui ont fait l'objet, en dehors de la Communauté, de travaux de réparation, de transformation, d'adaptation, de façon ou d'ouvraison;

3° les importations temporaires de biens qui doivent faire l'objet, dans le pays, de travaux de réparation, de transformation, d'adaptation, de façon et d'ouvraison, pour autant que les biens soient réexportés en dehors de la Communauté ou fassent l'objet d'une livraison vers un autre Etat membre dans les conditions prévues à l'article 39bis.

§ 2. Sont également exemptées de la taxe :

1° les livraisons et les acquisitions :

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

b) de biens qui ont été placés, dès leur importation, sous un régime d'entrepôt autre que douanier, avec maintien de ce régime;

2° les prestations de services, autres que celles exemptées par application des articles 41 et 42, qui se rapportent :

a) à des biens qui ont été placés, dès leur entrée dans la Communauté, sous l'un des régimes visés à l'article 23, §§ 4 et 5;

b) à des biens qui ont été placés, dès leur importation, sous un régime d'entrepôt autre que douanier.

§ 3. Le Roi fixe les conditions d'application des §§ 1^{er} et 2. Pour les importations visées au § 1^{er}, 1°, b et c, 2° et 3°, Il peut limiter l'exemption ou, en vue d'éviter des distorsions de concurrence, l'exclure.

§ 4. Sans préjudice des dispositions des §§ 1^{er} à 3, le Roi peut, pour assurer l'exécution d'actes internationaux, prendre toutes mesures accordant, dans les limites et aux conditions qu'Il fixe, la franchise totale ou partielle de la taxe lors de l'importation de biens. »

Art. 46

Un article 40bis, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Art. 40bis. — Sont exemptées de la taxe, les acquisitions intracommunautaires de biens pour lesquelles, en application de l'article 76, § 2, l'acquéreur des biens bénéficierait, en tout état de cause, du droit au remboursement total de la taxe qui serait due en application des dispositions prévues à l'article 25ter. »

Art. 47

Artikel 41 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 27 december 1977, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 41. — § 1. Van de belasting zijn vrijgesteld :

1° het zeevervoer van personen; het internationale luchtvervoer van personen; het vervoer van door reizigers begeleide bagage en auto's bij hier onder 1° genoemd vervoer;

2° het vervoer, en de daarmee samenhangende handelingen, van goederen herkomstig uit een derde land, wanneer de waarde van dat vervoer en van die handelingen overeenkomstig artikel 34 bij invoer is opgenomen in de maatstaf van heffing;

3° het vervoer van goederen dat rechtstreeks verband houdt met de uitvoer van goederen buiten de Gemeenschap;

4° het vervoer van goederen die vallen onder een regeling zoals bepaald bij artikel 23, §§ 4 en 5, of onder een andere regeling van entrepot dan douane-entrepot;

5° de volgende diensten gebruikt voor het onder 3° en 4° bedoeld vervoer :

a) laden, lossen, overslaan, behandelen, stouwen, verstouwen, wegen, meten, peilen, nazien, onderzoeken en in ontvangst nemen van goederen;

b) opbergen en bewaren van goederen;

c) verhuur van middelen tot vervoer, verpakking en beveiliging van goederen;

6° diensten die tot voorwerp hebben het verrichten van douaneformaliteiten bij invoer, uitvoer uit de Gemeenschap of douanevervoer;

7° het intracommunautaire vervoer van goederen naar of vanaf de eilanden die de autonome regio's van de Azoren en van Madeira vormen, alsmede de daarmee samenhangende handelingen.

§ 2. Van de belasting zijn vrijgesteld de diensten door makelaars en lasthebbers die niet handelen als bedoeld in artikel 13, § 2, wanneer die makelaars en lasthebbers tussenkomst verlenen bij leveringen van goederen of diensten die niet in de Gemeenschap plaatsvinden of die vrijgesteld zijn ingevolge de artikelen 39, 40, 41 en 42.

Die vrijstelling is niet van toepassing op de diensten van reisbureaus die tussenkomst verlenen bij het verschaffen van vervoer, van logies, van ter plaatse verbruikte spijzen of dranken, van vermaak of één of meer van deze in artikel 18 bedoelde diensten, tenzij wanneer het reisbureau handelt in naam en voor rekening van de verrichter van die diensten.

§ 3. De Koning bepaalt de toepassingsvoorwaarden van dit artikel. »

Art. 48

Artikel 42 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 27 december 1977 en 28 december 1983, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 42. — § 1. Van de belasting zijn vrijgesteld :

1° de levering, de invoer en de intracommunautaire verwerving :

a) van zeeschepen bestemd voor passagiers- of goederenvervoer tegen betaling, voor de visserij of, meer algemeen, voor de uitoefening van enigerlei industriële of handelsactiviteit;

Art. 47

L'article 41 du même Code, modifié par la loi du 27 décembre 1977, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 41. — § 1^{er}. Sont exemptés de la taxe :

1° les transports maritimes de personnes; les transports aériens internationaux de personnes; les transports de bagages et de voitures automobiles, accompagnés de voyageurs dans le cas des transports visés au présent 1°;

2° les transports de biens en provenance d'un pays tiers et les prestations accessoires auxdits transports, lorsque la valeur de ces transports et de ces prestations accessoires est incluse dans la base d'imposition conformément à l'article 34;

3° les transports de biens qui sont directement liés à l'exportation de biens en dehors de la Communauté;

4° les transports de biens bénéficiant d'un des régimes prévus à l'article 23, §§ 4 et 5, ou d'un régime d'entrepôt autre que douanier;

5° les services utilisés pour les besoins des transports visés aux 3° et 4°, et ayant pour objet :

a) le chargement, le déchargement, le transbordement, la manutention, l'arrimage, le désarrimage, le pesage, le mesurage, le jaugeage, le contrôle, l'expertise et la réception des marchandises;

b) l'entreposage et la garde des marchandises;

c) la location des moyens de transport, d'emballage et de protection des marchandises;

6° les prestations de services ayant pour objet l'accomplissement des formalités douanières à l'importation, à l'exportation en dehors de la Communauté ou au transit;

7° les transports intracommunautaires de biens effectués à destination ou en provenance des îles qui composent les régions autonomes des Açores et de Madère ainsi que les prestations accessoires auxdits transports.

§ 2. Sont exemptées de la taxe, les prestations de services des courtiers et mandataires qui n'agissent pas dans les conditions de l'article 13, § 2, lorsque ces courtiers et mandataires interviennent dans des livraisons de biens ou des prestations de services qui n'ont pas lieu dans la Communauté ou qui sont exemptées en vertu des articles 39, 40, 41 et 42.

Cette exemption ne s'applique pas aux prestations des agences de voyages qui interviennent dans la fourniture des prestations de transport, de logement, de nourriture ou de boissons consommées sur place, de divertissement ou d'un ou plusieurs de ces services visés à l'article 18, sauf lorsque l'agence de voyage agit au nom et pour le compte du prestataire de ces services.

§ 3. Le Roi fixe les conditions d'application du présent article. »

Art. 48

L'article 42 du même Code, modifié par les lois des 27 décembre 1977 et 28 décembre 1983, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 42. — § 1^{er}. Sont exemptées de la taxe :

1° les livraisons, les importations et les acquisitions intracommunautaires :

a) de navires et bateaux de mer, destinés au transport rémunéré de personnes ou de biens, à la pêche ou, plus généralement, à l'exercice d'une activité industrielle ou commerciale;

b) van reddingsboten en -schepen voor hulpverlening op zee;

c) van oorlogsschepen;

2° de levering aan, de invoer en de intracommunautaire verwerving door bouwers, eigenaars en gebruikers van in 1° bedoelde vaartuigen, van voorwerpen bestemd om in die vaartuigen te worden ingelijfd of om te dienen voor de exploitatie van die vaartuigen;

3° de diensten die tot voorwerp hebben de bouw, de verbouwing, de herstelling, het onderhoud, de verhuur of de bevrachting van in 1° bedoelde vaartuigen of in 2° bedoelde voorwerpen;

4° de levering aan, de invoer en de intracommunautaire verwerving door eigenaars of gebruikers van in 1° bedoelde vaartuigen, van goederen bestemd voor de bevoorrading van die vaartuigen. De vrijstelling is nochtans niet toepasselijk ter zake van de levering of de invoer van boordprovisie voor vaartuigen die gebruikt worden voor de kustvisserij, terwijl met betrekking tot oorlogsschepen de vrijstelling beperkt is tot de bevoorrading van de schepen die bedoeld zijn in de onderverdeling 89.01. A van het Tarief van invoerrechten en die het land verlaten met als bestemming een haven of een ankerplaats in het buitenland;

5° de andere diensten dan deze genoemd in 3°, die verricht worden voor de rechtstreekse behoeften van in 1°, a en b, bedoelde vaartuigen en hun lading, zoals het slepen, het loodsen, het meren, de reddings- en expertiseverrichtingen, het gebruik van de havens, de diensten als agent verleend door scheepsagenten aan rederijen, de diensten ten behoeve van de aan- en afvaart en het verblijf van de bedoelde vaartuigen in de havens, de diensten ten behoeve van passagiers en bemanning verleend voor rekening van rederijen.

De Koning bepaalt de beperkingen en de voorwaarden voor de toepassing van deze paragraaf.

§ 2. Van de belasting zijn vrijgesteld :

1° de levering, de invoer en de intracommunautaire verwerving van vliegtuigen, watervliegtuigen, hefschroefvliegtuigen en dergelijke toestellen, bestemd voor gebruik door de Staat of door luchtvaartmaatschappijen die zich hoofdzakelijk toelagen op het internationale vervoer van personen en van goederen tegen betaling;

2° de levering aan, de invoer en de intracommunautaire verwerving door bouwers, eigenaars en gebruikers van in 1° bedoelde luchtvaartuigen, van voorwerpen bestemd om te worden ingelijfd in die toestellen of om te dienen voor de exploitatie ervan;

3° de diensten die tot voorwerp hebben de bouw, de verbouwing, de herstelling, het onderhoud en de verhuur van in 1° en 2° bedoelde luchtvaartuigen en voorwerpen;

4° de levering aan, de invoer en de intracommunautaire verwerving door in 1° bedoelde luchtvaartmaatschappijen, van goederen bestemd voor de bevoorrading van vliegtuigen, watervliegtuigen, hefschroefvliegtuigen en dergelijke toestellen welke die maatschappijen gebruiken;

5° de andere diensten dan deze genoemd in 3°, die verricht worden voor de rechtstreekse behoeften van in 1° bedoelde toestellen, met uitzondering van de toestellen gebruikt door de Staat, en van hun lading, zoals het slepen, het loodsen, reddings- en expertiseverrichtingen, het gebruik van de luchthavens, de diensten ten behoeve van het landen, het opstijgen en het verblijf van toestellen op de luchthavens, de diensten als agent verleend door luchtvaartagenten aan die maatschappijen, de diensten aan passagiers en bemanning verleend voor rekening van luchtvaartmaatschappijen.

b) de bateaux de sauvetage et d'assistance en mer;

c) de bateaux de guerre;

2° les livraisons à des constructeurs, propriétaires ou exploitants de navires et bateaux visés au 1°, ainsi que les importations et les acquisitions intracommunautaires effectuées par eux, d'objets destinés à être incorporés à ces engins ou servant à leur exploitation;

3° les prestations de services ayant pour objet la construction, la transformation, la réparation, l'entretien, la location ou l'affrètement des navires et bateaux visés au 1° ou des objets visés au 2°;

4° les livraisons à des propriétaires ou exploitants de navires et bateaux visés au 1°, ainsi que les importations et les acquisitions intracommunautaires effectuées par eux, de biens destinés à l'avitaillement desdits bâtiments. Toutefois, pour les bateaux affectés à la pêche côtière, l'exemption n'est pas applicable en ce qui concerne les provisions de bord, et pour les bateaux de guerre, l'exemption est limitée aux biens d'avitaillement destinés aux bateaux désignés à la sous-position 89.01 A du Tarif des droits d'entrée, quittant le pays à destination d'un port ou d'un mouillage situé à l'étranger;

5° les prestations de services, autres que celles visées au 3°, effectuées pour les besoins directs des navires et bateaux visés au 1°, a et b, et pour les besoins de leur cargaison, telles que le remorquage, le pilotage, l'amarrage, le sauvetage et l'expertise, l'utilisation des ports, les services fournis aux armateurs par les agents maritimes, les services nécessaires à l'arrivée, au départ et au séjour dans les ports, l'assistance fournie aux passagers et aux équipages pour le compte d'armateurs.

Le Roi fixe les limites et les conditions d'application du présent paragraphe.

§ 2. Sont exemptées de la taxe :

1° les livraisons, les importations et les acquisitions intracommunautaires d'avions, d'hydravions, d'hélicoptères et d'appareils analogues, destinés à être utilisés par l'Etat et par les compagnies de navigation aérienne pratiquant essentiellement le transport international rémunéré de personnes et de biens;

2° les livraisons à des constructeurs, propriétaires ou exploitants des engins visés au 1°, ainsi que les importations et les acquisitions intracommunautaires effectuées par eux, d'objets destinés à être incorporés à ces engins ou servant à leur exploitation;

3° les prestations de services ayant pour objet la construction, la transformation, la réparation, l'entretien et la location des engins et des objets visés aux 1° et 2°;

4° les livraisons aux compagnies de navigation aérienne visées au 1°, ainsi que les importations et les acquisitions intracommunautaires effectuées par elles, de biens destinés à l'avitaillement des avions, hydravions, hélicoptères et appareils analogues que ces compagnies utilisent;

5° les prestations de services, autres que celles visées au 3°, effectuées pour les besoins directs des appareils visés au 1°, à l'exception des appareils utilisés par l'Etat, et de leur cargaison, telles que le remorquage, le pilotage, le sauvetage et l'expertise, l'utilisation des aérodromes, les services nécessaires à l'atterrissage, au décollage et au séjour des appareils sur les aérodromes, les services fournis aux compagnies de navigation aériennes en leur qualité d'agent, l'assistance fournie aux passagers et aux équipages pour le compte des compagnies aériennes.

De Koning bepaalt de beperkingen en de voorwaarden voor de toepassing van deze paragraaf.

§ 3. Van de belasting zijn vrijgesteld :

1° de leveringen van goederen en de diensten aan, alsmede de invoer en de intracommunautaire verwerving van goederen door in België gevestigde diplomatieke zendingen en consulaire posten van vreemde Staten, voor hun officieel gebruik;

2° de leveringen van roerende goederen en de diensten, met uitzondering van werk in onroerende staat, aan, alsmede de invoeren door de volgende personen, handelend voor hun persoonlijk gebruik en gehecht aan de zendingen en posten bedoeld onder 1° : de leden van het diplomatiek personeel, de leden van het administratief en technisch personeel, de consulaire beroepsambtenaren en de consulaire bedienden;

3° de leveringen van goederen en de diensten aan internationale instellingen en daaraan verbonden ambtenaren, voor zover in zulke vrijstelling is voorzien door een overeenkomst waarbij België toetreden is, alsmede de door hen verrichte invoeren van goederen en de door die instellingen verrichte intracommunautaire verwervingen van goederen, onder de laatstgenoemde voorwaarde;

4° de leveringen van goederen, de diensten, de invoer en de intracommunautaire verwerving van goederen verricht, hetzij voor het officiële gebruik van de krijgsmachten van vreemde Staten toetreden tot het Noord-Atlantisch Verdrag of van het hen begeleidend burgerpersoneel, hetzij voor de bevoorrading van de messes en kantines van die krijgsmachten, voor zover de betreffende krijgsmachten deelnemen aan de gemeenschappelijke defensie-inspanning;

4°bis. de leveringen van goederen en de diensten die naar een andere Lid-Staat werden verricht en bestemd zijn voor de strijdkrachten van een andere Staat toetreden tot het Noord-Atlantisch Verdrag dan de Lid-Staat van bestemming zelf, voor het gebruik van die strijdkrachten of van het hen begeleidend burgerpersoneel, of voor de bevoorrading van de messes en kantines van die strijdkrachten, voor zover deze strijdkrachten deelnemen aan de gemeenschappelijke defensie-inspanning;

5° de leveringen van goederen en de diensten aan, de invoer en de intracommunautaire verwerving van goederen door instellingen die door een buitenlandse regering belast zijn met de aanleg, de inrichting en het onderhoud van begraafplaatsen en gedenktekens voor de in oorlogstijd overleden en hier te lande begraven leden van haar krijgsmacht;

6° de leveringen van goederen en de diensten aan de Noord-Atlantische Vergadering en de leden van het Internationaal Secretariaat van die Vergadering, voor zover in de vrijstelling is voorzien door de wet van 14 augustus 1974 betreffende het statuut in België van de Noord-Atlantische Vergadering, alsmede de door hen verrichte invoeren van goederen en de door die Vergadering verrichte intracommunautaire verwervingen van goederen, onder de laatstgenoemde voorwaarde;

7° de leveringen van goud aan de centrale banken, de invoer en de intracommunautaire verwerving van goud door deze banken;

8° de invoer, de intracommunautaire verwerving en de levering van goederen bestemd voor erkende organisaties die deze goederen uitvoeren uit de Gemeenschap in het kader van hun menslievend, liefdadig of opvoedkundig werk.

Le Roi fixe les limites et les conditions d'application du présent paragraphe.

§ 3. Sont exemptées de la taxe :

1° les livraisons de biens et les prestations de services, faites, pour leur usage officiel, aux missions diplomatiques et postes consulaires des Etats étrangers, en fonction en Belgique ainsi que les importations et les acquisitions intracommunautaires de biens effectuées par ces missions et postes pour l'usage précité;

2° les livraisons et les importations de biens meubles et les prestations de services, à l'exclusion des travaux immobiliers, faites, pour leur usage personnel, aux membres du personnel diplomatique, administratif et technique, aux fonctionnaires consulaires de carrière et aux employés consulaires attachés aux missions et postes visés au 1°;

3° les livraisons de biens et les prestations de services, faites aux organismes internationaux et aux fonctionnaires appartenant à ces organismes, dans la mesure où l'exemption est prévue par une convention à laquelle la Belgique est partie, ainsi que les importations de biens effectuées par eux et les acquisitions intracommunautaires de biens effectuées par ces organismes, dans la mesure précitée;

4° les livraisons, les importations et les acquisitions intracommunautaires de biens ainsi que les prestations de services, effectuées soit pour l'usage officiel des forces des Etats étrangers parties au Traité de l'Atlantique Nord ou de l'élément civil qui les accompagne, soit pour l'approvisionnement de leurs messes et cantines, dans la mesure où ces forces sont affectées à l'effort commun de défense;

4°bis. les livraisons de biens et les prestations de services effectuées à destination d'un autre Etat membre et destinées aux forces de tout Etat partie au Traité de l'Atlantique Nord, autre que l'Etat membre de destination lui-même, pour l'usage officiel de ces forces ou de l'élément civil qui les accompagne, ou pour l'approvisionnement de leurs messes et cantines, dans la mesure où ces forces sont affectées à l'effort commun de défense;

5° les livraisons de biens et les prestations de services, faites aux organismes chargés par les gouvernements étrangers de la construction, de l'aménagement et de l'entretien des cimetières, sépultures et monuments commémoratifs des membres de leurs forces armées décédés en temps de guerre et inhumés en territoire belge ainsi que les importations et les acquisitions intracommunautaires de biens effectuées par ces organismes;

6° les livraisons de biens et les prestations de services, faites à l'Assemblée de l'Atlantique Nord et aux membres du Secrétariat international de cette Assemblée, dans la mesure où l'exemption est prévue par la loi du 14 août 1974 relative au statut en Belgique de l'Assemblée de l'Atlantique Nord ainsi que les importations de biens effectuées par eux et les acquisitions intracommunautaires de biens effectuées par cette Assemblée, dans la mesure précitée;

7° les livraisons d'or faites aux banques centrales ainsi que les importations et les acquisitions intracommunautaires d'or effectuées par ces banques;

8° les livraisons de biens acquis par des organismes agréés qui les exportent en dehors de la Communauté dans le cadre de leurs activités humanitaires, charitables ou éducatives ainsi que les importations et les acquisitions intracommunautaires de biens effectuées par ces organismes aux mêmes fins.

Door of vanwege de Minister van Financiën worden de perken en de voorwaarden voor de toepassing van deze paragraaf bepaald. Er kan onder meer worden bepaald dat de in deze paragraaf bedoelde vrijstellingen worden verleend bij wijze van terugaaf.

§ 4. Van de belasting zijn vrijgesteld :

1° de leveringen van echte parels, natuurlijke edelstenen en dergelijke, aan personen die uitsluitend handelaar in die goederen zijn;

2° de invoer en de intracommunautaire verwerving van die goederen door de genoemde personen;

3° de met betrekking tot die goederen aan dezelfde personen verstrekte diensten.

Door of vanwege de Minister van Financiën worden de perken en de voorwaarden voor de toepassing van deze paragraaf bepaald. »

Art. 49

Artikel 43 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 43. — Belastingplichtigen kunnen de goederen die door hen voor uitvoer uit de Gemeenschap of voor levering naar een andere Lid-Staat, onder de voorwaarden van artikel 39*bis*, zijn bestemd, de grondstoffen en hulpstoffen voor de vervaardiging van die goederen en de diensten met betrekking tot deze vervaardiging, hier te lande afnemen of invoeren met vrijstelling van de belasting.

De voorwaarden en de normen voor de toepassing van dit artikel worden bepaald door de Koning. »

Art. 50

Artikel 44 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 27 december 1977, 2 juli 1981, 22 december 1989, 20 juli 1990 en 28 juli 1992 wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 44. — § 1. Van de belasting zijn vrijgesteld de diensten door de nagenoemde personen verricht in de uitoefening van hun geregelde werkzaamheid :

1° notarissen, advocaten en gerechtsdeurwaarders;

2° artsen, tandartsen, kinesitherapeuten, vroedvrouwen, verplegers en verpleegsters, verzorgers en verzorgsters, ziekenoppassers en ziekenoppassters, masseurs en masseuses van wie de diensten van persoonsverzorging zijn opgenomen in de nomenclatuur van de geneeskundige verstrekkingen inzake verplichte ziekte- en invaliditeitsverzekering;

§ 2. Van de belasting zijn eveneens vrijgesteld :

1° de diensten en de leveringen van goederen die daarmee nauw samenhangen in de uitoefening van hun geregelde werkzaamheid verricht door ziekenhuizen, psychiatrische inrichtingen, klinieken en dispensaria; de diensten voor gezinshulp; het vervoer van zieken of gewonden met speciaal daartoe uitgeruste vervoermiddelen;

1°*bis* de diensten verleend aan hun leden door zelfstandige groeperingen van personen die een werkzaamheid uitoefenen welke krachtens dit artikel is vrijgesteld of waarvoor zij niet belastingplichtig zijn, wanneer die diensten direct nodig zijn voor de uitoefening van die werkzaamheid, deze groeperingen van hun leden enkel terugbetaling vorderen van hun aandeel in de gezamenlijke uitgaven, en mits deze vrijstelling niet tot concurrentievervalsing kan

Le Ministre des Finances ou son délégué fixent les limites et les conditions d'application du présent paragraphe. Ils peuvent notamment prévoir que les exemptions visées à ce paragraphe seront accordées par voie de remboursement.

§ 4. Sont exemptées de la taxe :

1° les livraisons de perles fines et pierres gemmes et similaires, faites à des personnes qui sont exclusivement négociants en ces biens;

2° les importations et les acquisitions intracommunautaires de ces biens faites par les mêmes personnes;

3° les prestations de services se rapportant à ces biens, fournies aux mêmes personnes.

Le Ministre des Finances ou son délégué fixent les limites et les conditions d'application du présent paragraphe. »

Art. 49

L'article 43 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 43. — Les assujettis peuvent se faire livrer dans le pays où importer, en franchise de la taxe, soit les biens qu'ils destinent à l'exportation en dehors de la Communauté ou à la livraison à destination d'un autre Etat membre dans les conditions prévues à l'article 39*bis*, soit les matières premières et les matières auxiliaires entrant dans la fabrication de ces biens et se faire fournir, en franchise de la taxe, les services qui concourent à cette fabrication.

Les conditions et les critères d'application du présent article sont fixés par le Roi. »

Art. 50

L'article 44 du même Code, modifié par les lois des 27 décembre 1977, 2 juillet 1981, 22 décembre 1989, 20 juillet 1990 et 28 juillet 1992, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 44. — § 1^{er}. Sont exemptées de la taxe, les prestations de services exécutées, dans l'exercice de leur activité habituelle, par les personnes suivantes :

1° les notaires, les avocats et les huissiers de justice;

2° les médecins, les dentistes, les kinésithérapeutes, les accoucheuses, les infirmiers et les infirmières, les soigneurs et les soigneuses, les garde-malades, les masseurs et les masseuses, dont les prestations de soins à la personne sont reprises dans la nomenclature des prestations de santé en matière d'assurance obligatoire contre la maladie et l'invalidité;

§ 2. Sont aussi exemptées de la taxe :

1° les prestations de services et les livraisons de biens qui leur sont étroitement liées, effectuées, dans l'exercice de leur activité habituelle, par les établissements hospitaliers et psychiatriques, les cliniques et les dispensaires; les services d'aide familiale; les transports de malades et de blessés par des moyens de transport spécialement équipés à ces fins;

1°*bis* les prestations de services fournies à leurs membres par les groupements autonomes de personnes exerçant une activité exemptée par le présent article ou pour laquelle elles n'ont pas la qualité d'assujetti, lorsque ces services sont directement nécessaires à l'exercice de cette activité, et que les groupements se bornent à réclamer à leurs membres le remboursement exact de la part qui incombe à chacun d'eux dans les dépenses engagées en commun, à la condition

leiden; de Koning regelt de toepassingsvoorwaarden van deze vrijstelling;

1^{ter} de leveringen en de intracommunautaire verwerkingen van menselijke organen, van menselijk bloed en van moedermelk;

2^o de diensten die nauw samenhangen met maatschappelijk werk verstrekt door instellingen die de bejaardenzorg tot doel hebben en als zodanig zijn erkend door de bevoegde overheid en die, indien het gaat om privaatrechtelijke instellingen, handelen onder sociale voorwaarden welke vergelijkbaar zijn met die welke gelden voor de publiekrechtelijke instellingen; de diensten in de uitoefening van hun geregelde werkzaamheid verstrekt door kinderbewaarplaatsen en zuigelingentehuizen en door instellingen erkend door de bevoegde overheid die, ingevolge hun statuten, in hoofdzaak tot doel hebben het toezicht over jongelui en de zorg voor hun onderhoud, opvoeding en vrijetijdsbesteding;

3^o de diensten verstrekt door exploitanten van sportinrichtingen en inrichtingen voor lichamelijke opvoeding aan personen die er aan lichamelijke ontwikkeling of aan sport doen, wanneer die exploitanten en inrichtingen instellingen zijn die geen winstoogmerk hebben en zij de ontvangsten uit de vrijgestelde werkzaamheden uitsluitend gebruiken tot dekking van de kosten ervan;

4^o het verstrekken van school- of universitair onderwijs, beroepsopleiding en -herscholing, en het verrichten van de nauw daarmee samenhangende diensten en leveringen van goederen, zoals het verschaffen van logies, spijzen en dranken en van voor het vrijgestelde onderwijs gebruikte handboeken, door instellingen die daartoe door de bevoegde overheid zijn erkend of die aan dergelijke instellingen zijn toegevoegd of ervan afhangen; het geven door leerkrachten van lessen met betrekking tot school- of universitair onderwijs, beroepsopleiding of -herscholing;

5^o de dienstverrichtingen betreffende onderwijskeuze en gezinsvoorlichting;

6^o de verhuur van boeken en tijdschriften, van muziekpartituren, grammofoonplaten, magneetbanden, diaposities en van andere dergelijke voorwerpen van culturele aard, en de diensten aan de lezers verstrekt door bibliotheken en leeszaal, wanneer de dienstverrichter een instelling is die geen winstoogmerk heeft en hij de ontvangsten uit de vrijgestelde werkzaamheden uitsluitend gebruikt tot dekking van de kosten ervan;

7^o de diensten en de leveringen van goederen die daarmee nauw samenhangen die door de exploitant aan de bezoekers worden verstrekt met betrekking tot al of niet geleid bezoek aan musea, monumenten, natuurmonumenten, plantentuinen en dierentuinen, wanneer die exploitant een instelling is die geen winstoogmerk heeft en hij de ontvangsten uit de vrijgestelde werkzaamheden uitsluitend gebruikt tot dekking van de kosten ervan;

8^o de diensten aan organisatoren van voordrachten verstrekt door voordrachtgevers die als zodanig handelen; de diensten aan organisatoren van schouwspelen en concerten, aan uitgevers van grammofoonplaten en van andere klankdragers en aan makers van films en van andere beelddragers verstrekt door acteurs, orkestleiders, muzikanten en andere artiesten voor de uitvoering van toneelwerken, balletten, films, muziekstukken, circus-, vari  te- of cabaretvoorstellingen; de diensten aan organisatoren van

que cette exemption ne soit pas susceptible de provoquer des distorsions de concurrence; le Roi règle les conditions d'application de cette exemption;

1^{ter} les livraisons et les acquisitions intracommunautaires d'organes humains, de sang humain et de lait maternel;

2^o les prestations de services étroitement liées à l'assistance sociale, effectuées par des organismes qui ont pour mission de prendre soin des personnes âgées et qui sont reconnus comme tels par l'autorité compétente et qui, lorsqu'il s'agit d'organismes de droit privé, agissent dans des conditions sociales comparables à celles des organismes de droit public; les prestations de services effectuées, dans l'exercice de leur activité habituelle, par les crèches et pouponnières et par les institutions reconnues par l'autorité compétente et qui, en vertu de leurs statuts, ont pour mission essentielle d'assurer la surveillance, l'entretien, l'éducation ou les loisirs des jeunes;

3^o les prestations de services fournies par les exploitants d'établissements d'éducation physique ou d'installations sportives aux personnes qui y pratiquent la culture physique ou une activité sportive, lorsque ces exploitants sont des organismes qui ne poursuivent pas un but lucratif et que les recettes qu'ils retirent des activités exemptées servent exclusivement à en couvrir les frais;

4^o les prestations de services ayant pour objet l'enseignement scolaire ou universitaire, la formation ou le recyclage professionnel ainsi que les prestations de services et les livraisons de biens qui leur sont étroitement liées, telles que la fourniture de logement, de nourriture, de boissons, et de manuels utilisés pour les besoins de l'enseignement dispensé, effectuées par des organismes qui sont reconnus à ces fins par l'autorité compétente, par des établissements qui sont annexés à de tels organismes ou en dépendent; les prestations de services ayant pour objet des leçons données par des enseignants et portant sur l'enseignement scolaire ou universitaire, la formation ou le recyclage professionnel;

5^o les prestations de services qui ont pour objet l'orientation scolaire ou familiale;

6^o les locations de livres et de périodiques, de partitions musicales, de disques, de bandes magnétiques, de diapositives et d'autres supports de la culture, et les prestations de services fournies aux lecteurs par les bibliothèques et les cabinets de lecture, lorsque les prestataires de ces services sont des organismes qui ne poursuivent pas un but lucratif et que les recettes qu'ils retirent des activités exemptées servent exclusivement à en couvrir les frais;

7^o les prestations de services et les livraisons de biens qui leur sont étroitement liées, fournies par l'exploitant aux visiteurs et relatives à la visite, guidée ou non, de musées, monuments, sites, parcs aménagés, jardins botaniques et zoologiques, lorsque cet exploitant est un organisme qui ne poursuit pas un but lucratif et que les recettes qu'il retire de cette activité exemptée servent exclusivement à en couvrir les frais;

8^o les prestations de services fournies aux organisateurs de conférences par les conférenciers agissant en tant que tels; les prestations de services fournies aux organisateurs de spectacles et de concerts, aux éditeurs de disques et d'autres supports du son et aux réalisateurs de films et d'autres supports de l'image, par les acteurs, chefs d'orchestre, musiciens et autres artistes pour l'exécution d'œuvres th  atrales, chorégraphiques, cinématographiques ou musicales ou celles de spectacles de cirque, de music-hall ou de

sportwedstrijden of sportfeesten verstrekt door deelnemers aan die wedstrijden of feesten;

9° de organisatie van toneel-, ballet- of filmvoorstellingen, van tentoonstellingen, concerten of conferenties door instellingen erkend door de bevoegde overheid, mits de inkomsten die zij verkrijgen uit hun werkzaamheid uitsluitend dienen om de kosten ervan te bestrijden;

10° de terbeschikkingstelling van personeel door religieuze of levensbeschouwelijke instellingen voor de in 1°, 2° en 4° bedoelde werkzaamheden, of met het oog op de verlening van geestelijke bijstand;

11° de diensten ten behoeve en in het gemeenschappelijk belang van hun leden, verricht tegen betaling van een krachtens de statuten bepaalde bijdrage, door instellingen die geen winst beogen en doeleinden van politieke, syndicale, religieuze, levensbeschouwelijke, vaderlandslievende, filantropische of staatsburgerlijke aard nastreven; de Koning kan, ter voorkoming van concurrentievervalsing, de vrijstelling afhankelijk maken van aanvullende voorwaarden;

12° de leveringen van goederen en de diensten, verricht in samenhang met werkzaamheden die ter verkrijging van financiële steun met betrekking tot in 1° tot 4°, 7° en 11° genoemde handelingen zijn georganiseerd door en uitsluitend ten bate van diegenen die deze handelingen verrichten; de Koning kan, ter voorkoming van concurrentievervalsing, beperkingen opleggen ten aanzien van het aantal van de vrijgestelde werkzaamheden of het bedrag van de opbrengsten;

13° de levering van goederen die uitsluitend ten behoeve van een op grond van dit artikel vrijgestelde activiteit werden aangewend, alsmede de intracommunautaire verwervingen die betrekking hebben op dezelfde goederen en op goederen waarvan de levering bij toepassing van 1°, 4°, 7° of 12° van deze paragraaf zou zijn vrijgesteld, indien zij hier te lande zou plaatsvinden, en als voor al deze goederen geen recht op aftrek is genoten; de overdracht van een cliënteel of het verlenen van rechten op een cliënteel, dat betrekking heeft op een op grond van dit artikel vrijgestelde activiteit; de levering en de intracommunautaire verwerving van goederen waarvan de verkrijging of de bestemming het voorwerp heeft uitgemaakt van een uitsluiting van het recht op aftrek overeenkomstig artikel 45, § 3, van dit Wetboek.

§ 3. Van de belasting zijn nog vrijgesteld :

1° de volgende handelingen :

a) de levering van uit hun aard onroerende goederen, met uitzondering van de levering van een gebouw, met uitsluiting van de grond waarop het is of zal worden opgericht, dat door een belastingplichtige die het heeft opgericht, heeft laten oprichten of met voldoening van de belasting heeft vóór, tijdens of na de oprichting, doch uiterlijk op 31 december van het jaar na dat waarin het voor het eerst is opgenomen in het kohier van de onroerende voorheffing, geheel of ten dele wordt vervreemd;

b) de vestigingen, overdrachten en wederoverdrachten van zakelijke rechten, in de zin van artikel 9, tweede lid, 2°, op gebouwen, met uitzondering van deze verricht ten laatste op 31 december van het jaar na dat waarin de eerste opname in het kohier van de onroerende voorheffing heeft plaatsgevonden van de opgerichte of met voldoening van de belasting verkregen gebouwen waarop genoemde zakelijke rechten verkregen door de overdrager of te zijnen bate gevestigd met voldoening van de belasting, betrekking hebben.

De datum van het contract kan alleen worden aangehouden door bewijsmiddelen die tegen derden kunnen wor-

cabaret artistiek; les prestations de services fournies aux organisateurs de compétitions ou spectacles sportifs par les personnes qui participent à ces compétitions ou spectacles;

9° l'organisation de représentations théâtrales, chorégraphiques ou cinématographiques, d'expositions, de concerts ou de conférences par des organismes reconnus par l'autorité compétente, et pour autant que les recettes tirées de leurs activités, servent uniquement à en couvrir les frais;

10° la mise à disposition de personnel par des institutions religieuses ou philosophiques pour les activités visées aux 1°, 2° et 4°, ou dans un but d'assistance spirituelle;

11° les prestations de services effectuées par des organismes n'ayant aucun but lucratif, moyennant le paiement d'une cotisation fixée conformément aux statuts, au profit de et dans l'intérêt collectif de leurs membres, à condition que ces organismes poursuivent des objectifs de nature politique, syndicale, religieuse, humanitaire, patriotique, philanthropique ou civique; le Roi peut imposer des conditions supplémentaires aux fins d'éviter des distorsions de concurrence;

12° les livraisons de biens et les prestations de services effectuées à l'occasion de manifestations destinées à leur apporter un soutien financier et qu'ils organisent à leur profit exclusif, par les organismes dont les opérations sont exonérées conformément aux 1° à 4°, 7° et 11°; le Roi peut, en vue d'éviter des distorsions de concurrence, limiter le nombre de manifestations exonérées ou le montant des recettes;

13° les livraisons de biens qui ont été affectés exclusivement à une activité exemptée en vertu du présent article et les acquisitions intracommunautaires portant sur ces mêmes biens ainsi que sur des biens dont les livraisons seraient exemptées par application des 1°, 4°, 7° ou 12° du présent paragraphe, si elles avaient lieu dans le pays, si ces biens n'ont pas fait l'objet d'un droit à déduction; la cession ou la concession d'une clientèle afférente à une activité exemptée en vertu du même article; les livraisons et les acquisitions intracommunautaires de biens dont l'acquisition ou l'affectation avait fait l'objet de l'exclusion du droit à déduction conformément à l'article 45, § 3, du présent Code.

§ 3. Sont encore exemptés de la taxe :

1° les opérations suivantes :

a) les livraisons de biens immeubles par nature à l'exception des livraisons qui ont pour objet des bâtiments, à l'exclusion des terrains sur lesquels ils sont ou seront érigés, qui sont cédés en tout ou en partie, soit avant leur érection, soit en cours d'érection, soit une fois érigés mais au plus tard le 31 décembre de l'année qui suit celle au cours de laquelle a lieu leur premier enrôlement au précompte immobilier, par un assujetti qui les a construits, fait construire ou acquis avec application de la taxe;

b) les constitutions, cessions et rétrocessions de droits réels, au sens de l'article 9, alinéa 2, 2°, portant sur des bâtiments, à l'exception de celles qui sont effectuées au plus tard le 31 décembre de l'année qui suit celle au cours de laquelle a lieu le premier enrôlement au précompte immobilier des bâtiments construits ou acquis avec paiement de la taxe et sur lesquels portent lesdits droits réels, acquis par le cédant ou constitués à son profit avec application de la taxe.

La date du contrat ne peut être établie que par les modes de preuve opposables aux tiers; en cas de cession d'un

den ingeroepen; wanneer een hogerbedoeld gebouw door een belastingplichtige binnen de bovengenoemde termijn wordt vervreemd, wordt dat goed, in afwijking van artikel 45 van het koninklijk besluit van 30 november 1939, bevestigd door de wet van 16 juni 1947 houdende het wetboek der registratierechten, niet onderworpen aan het registratierecht;

2° de verpachting, de verhuur en de overdracht van huur van uit hun aard onroerende goederen, met uitzondering van :

a) de in artikel 18, § 1, 8° tot 10° bedoelde diensten;

b) de verhuur van onroerende goederen toegestaan door een onderneming die gespecialiseerd is in onroerende financieringshuur of zogenaamde onroerende leasing, wanneer deze onderneming het gebouw waarop het contract betrekking heeft, opricht, laat oprichten of met voldoening van de belasting verkrijgt en de huurder dit goed huurt om het in de uitoefening van een activiteit van belastingplichtige te gebruiken.

De Koning omschrijft de voorwaarden waaraan het verhuurcontract moet voldoen, onder meer met betrekking tot de duur van het contract, de aard en de bestemming van de goederen die er het voorwerp van uitmaken, alsmede de rechten en de plichten van de huurder;

c) de verhuur van andere onroerende goederen dan degene die het voorwerp uitmaken van een in artikel 44, § 3, 2°, b, bedoeld contract aan een belastingplichtige voor de behoeften van zijn economische activiteit, wanneer de verhuurder kennis heeft gegeven van zijn bedoeling het onroerend goed met voldoening van de belasting te verhuren.

De Koning bepaalt de vorm van de keuze, de wijze waarop ze moet worden uitgeoefend, evenals de voorwaarden waaraan het verhuurcontract moet voldoen;

d) de verhuur van safeloketten;

3° de door de auteur of toondichter gesloten contracten voor uitgave van letterkundige werken of van kunstwerken;

4° de handelingen van verzekering en herverzekering, met inbegrip van de daarmee samenhangende diensten verricht door makelaars en lasthebbers, met uitzondering evenwel van de diensten als schade-expert;

5° verlening van kredieten en bemiddeling inzake kredieten, alsmede het beheer van kredieten door degene die ze heeft verleend;

6° het bemiddelen bij en het aangaan van borgtochten en andere zekerheids- en garantieverbintenissen, alsmede het beheer van kredietgaranties door degene die het krediet heeft verleend;

7° handelingen, bemiddeling daaronder begrepen, betreffende deposito's, rekening-courantverkeer, schuldveranderingen, cheques en andere handelpapieren met uitzondering van de invordering van schuldveranderingen;

8° de betalings- en ontvangstverrichtingen, bemiddeling daaronder begrepen, met uitzondering van de invordering van schuldveranderingen; de dienstverrichter kan, onder de voorwaarden gesteld door of vanwege de Minister van Financiën, kiezen voor het belasting ervan;

9° handelingen, bemiddeling daaronder begrepen, betreffende deviezen, bankbiljetten en munten die wettig betaalmiddel zijn, met uitzondering van munten en biljetten die als verzamelobject worden beschouwd; als zodanig worden beschouwd gouden, zilveren of uit een ander metaal geslagen munten, alsmede biljetten, die normaliter niet als wettig betaalmiddel worden gebruikt of die een numismatische waarde hebben;

10° handelingen, bemiddeling daaronder begrepen, uitgezonderd bewaring en beheer, inzake aandelen, deelnemingen in vennootschappen of verenigingen, obligaties en

bâtiment par un assujetti dans le délai précité, et par dérogation à l'article 45 de l'arrêté royal du 30 novembre 1939, confirmé par la loi du 16 juin 1947 contenant le Code des droits d'enregistrement, ce bien n'est pas soumis au droit d'enregistrement;

2° l'affermage, la location et la cession de bail de biens immeubles par nature, à l'exception :

a) des prestations de services visées à l'article 18, § 1^{er}, 8° à 10°;

b) des locations de biens immeubles consenties par une entreprise pratiquant la location-financement d'immeubles ou la location qualifiée de leasing immobilier, lorsque cette entreprise construit, fait construire ou acquiert, avec application de la taxe, le bâtiment sur lequel porte le contrat et que le preneur prend ce bien en location pour l'utiliser dans l'exercice d'une activité d'assujetti.

Le Roi définit les conditions auxquelles le contrat de location doit satisfaire, notamment en ce qui concerne la durée du contrat, la nature et la destination des biens qui en font l'objet ainsi que les droits et les obligations du locataire;

c) des locations à un assujetti, pour les besoins de son activité économique, d'immeubles autres que ceux faisant l'objet d'un contrat visé à l'article 44, § 3, 2°, b, lorsque le bailleur a manifesté l'intention de donner l'immeuble en location avec application de la taxe.

Le Roi détermine la forme de l'option, la manière de l'exercer ainsi que les conditions auxquelles doit satisfaire le contrat de location;

d) des locations de coffres-forts;

3° les contrats d'édition d'oeuvres littéraires ou artistiques conclus par les auteurs ou les compositeurs;

4° les opérations d'assurance et de réassurance y compris les prestations afférentes à ces opérations effectuées par les courtiers et les mandataires, à l'exception toutefois de l'expertise en dommage;

5° l'octroi et la négociation de crédits ainsi que la gestion de crédits effectuée par celui qui les a octroyés;

6° la négociation et la prise en charge d'engagements, de cautionnements et d'autres sûretés et garanties ainsi que la gestion de garanties de crédits effectuée par celui qui a octroyé les crédits;

7° les opérations, y compris la négociation, concernant les dépôts de fonds, comptes courants, créances, chèques et autres effets de commerce, à l'exception du recouvrement de créances;

8° les opérations de paiement et d'encaissement, y compris la négociation, à l'exception du recouvrement de créances; le prestataire peut opter pour la taxation de ces opérations dans les conditions fixées par le Ministre des Finances ou son délégué;

9° les opérations, y compris la négociation, portant sur les devises, les billets de banque et les monnaies qui sont des moyens de paiement légaux, à l'exception des monnaies et billets de collection; sont considérés comme de collection les pièces en or, en argent ou en autre métal, ainsi que les billets, qui ne sont pas normalement utilisés dans leur fonction comme moyen de paiement légal ou qui présentent un intérêt numismatique;

10° les opérations, y compris la négociation mais à l'exception de la garde et la gestion, portant sur les actions, les parts de sociétés ou d'associations, les obligations et les

andere waardepapieren, met uitsluiting van documenten die goederen vertegenwoordigen;

11° de handelingen verricht door de instellingen voor gemeenschappelijke belegging als bedoeld in Boek III van de wet van 4 december 1990 op de financiële transacties en de financiële markten;

12° de leveringen, tegen de nominale waarde, van postzegels die frankeerwaarde hebben in het binnenland, fiscale zegels en andere soortgelijke zegels;

13° weddenschappen, loterijen en andere kans- en geldspelen, met inachtneming van de door de Koning vastgestelde voorwaarden en beperkingen. »

Art. 51

Artikel 45 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 22 juni 1972, 29 november 1977 en 27 december 1977, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 45. — § 1. Op de belasting die hij verschuldigd is, mag elke belastingplichtige in aftrek brengen de belasting geheven van de aan hem geleverde goederen en verleende diensten, van de door hem ingevoerde goederen en de door hem verrichte intracommunautaire verwervingen van goederen, in de mate dat hij die goederen en diensten gebruikt voor het verrichten van :

1° belaste handelingen;

2° handelingen vrijgesteld van de belasting krachtens de artikelen 39 tot 43;

3° handelingen in het buitenland, waarvoor recht op aftrek zou ontstaan indien zij in het binnenland zouden plaatsvinden;

4° handelingen bedoeld in artikel 44, § 3, 4° tot 10°, telkens wanneer de medecontractant buiten de Gemeenschap is gevestigd, of de genoemde handelingen, volgens door of vanwege de Minister van Financiën te bepalen voorwaarden, rechtstreeks samenhangen met goederen die bestemd zijn om te worden uitgevoerd naar een land buiten de Gemeenschap;

5° diensten als makelaar of lasthebber bij in 4° bedoelde handelingen.

§ 1bis. Voor de levering, de invoer en de intracommunautaire verwerving van een nieuw vervoermiddel in de zin van artikel 8bis, § 2, die het voorwerp uitmaakt van een door artikel 39bis vrijgestelde levering, mag de aftrek slechts worden uitgeoefend binnen de grenzen en ten belope van het bedrag van de belasting dat op deze levering eisbaar zou zijn indien ze niet vrijgesteld zou zijn op grond van genoemd artikel 39bis.

§ 2. Ten aanzien van de levering, de invoer en de intracommunautaire verwerving van automobielen voor personenvervoer, daaronder begrepen de voertuigen die zowel voor personenvervoer als voor goederenvervoer kunnen dienen, en ten aanzien van goederen en diensten met betrekking tot die voertuigen, mag de aftrek in geen geval hoger zijn dan 50 % van de betaalde belasting.

Deze bepaling is evenwel niet van toepassing :

a) op voertuigen bestemd om te worden verkocht of te worden verhuurd door een belastingplichtige die een specifieke economische activiteit uitoefent die bestaat in de verkoop of de verhuur van automobielen;

b) op voertuigen bestemd om uitsluitend te worden gebruikt voor bezoldigd personenvervoer;

c) op nieuwe voertuigen in de zin van artikel 8bis, § 2, 2°, die het voorwerp uitmaken van een op grond van artikel 39bis vrijgestelde levering.

§ 3. Voor aftrek komt niet in aanmerking de belasting ter zake van :

autres titres, à l'exclusion des titres représentatifs de marchandises;

11° les opérations effectuées par les organismes de placement collectif visés par le Livre III de la loi du 4 décembre 1990 relative aux opérations financières et aux marchés financiers;

12° les livraisons, à leur valeur faciale, de timbres-poste ayant valeur d'affranchissement à l'intérieur du pays, de timbres fiscaux et d'autres valeurs similaires;

13° les paris, loteries et autres jeux de hasard ou d'argent, sous réserve des conditions et limites déterminées par le Roi. »

Art. 51

L'article 45 du même Code, modifié par les lois des 22 juin 1972, 29 novembre 1977 et 27 décembre 1977, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 45. — § 1^{er}. Tout assujetti peut déduire de la taxe dont il est redevable, les taxes ayant grevé les biens et les services qui lui ont été fournis, les biens qu'il a importés et les acquisitions intracommunautaires de biens qu'il a effectués, dans la mesure où il les utilise pour effectuer :

1° des opérations taxées;

2° des opérations exonérées en vertu des articles 39 à 43;

3° des opérations réalisées à l'étranger, qui ouvriraient droit à déduction si elles étaient effectuées à l'intérieur du pays;

4° des opérations visées à l'article 44, § 3, 4° à 10°, à condition que le cocontractant soit établi en dehors de la Communauté, ou que ces opérations aient, dans les conditions fixées par le Ministre des Finances ou par son délégué, un rapport direct avec des biens destinés à être exportés vers un pays situé en dehors de cette Communauté;

5° des prestations de courtage ou de mandat se rapportant aux opérations visées au 4°.

§ 1^{er}bis. Pour la livraison, l'importation ou l'acquisition intracommunautaire d'un moyen de transport neuf au sens de l'article 8bis, § 2, qui fait l'objet d'une livraison exemptée par l'article 39bis, la déduction ne peut être opérée que dans la limite ou à concurrence du montant de la taxe qui serait exigible en raison de la livraison, si elle n'était pas exemptée par l'article 39bis précité.

§ 2. Pour la livraison, l'importation et l'acquisition intracommunautaire de voitures automobiles servant au transport de personnes, y compris les véhicules qui peuvent servir tant au transport de personnes qu'au transport de marchandises, et pour les biens et les services se rapportant à ces véhicules, la déduction ne peut dépasser en aucun cas 50 % des taxes qui ont été acquittées.

Cette disposition n'est toutefois pas applicable :

a) aux véhicules destinés à être vendus ou donnés en location par un assujetti dont l'activité économique spécifique consiste dans la vente ou la location de voitures automobiles;

b) aux véhicules destinés à être utilisés exclusivement pour le transport rémunéré de personnes;

c) aux véhicules neufs au sens de l'article 8bis, § 2, 2°, qui font l'objet d'une livraison exemptée par l'article 39bis.

§ 3. Ne sont pas déductibles, les taxes ayant grevé :

1° leveringen en intracommunautaire verwervingen van tabaksfabriekaten;

2° leveringen en intracommunautaire verwervingen van geestrijke dranken, daaronder niet begrepen die welke bestemd zijn om te worden wederverkocht of om te worden verstrekt ter uitvoering van een dienst;

3° kosten van logies, spijzen en dranken in de zin van artikel 18, § 1, 10° en 11°, daaronder niet begrepen de kosten die worden gedaan :

a) voor het personeel dat buiten de onderneming belast is met een levering van goederen of een dienstverrichting;

b) door belastingplichtigen die op hun beurt dezelfde diensten onder bezwarende titel verstrekken;

4° kosten van onthaal.

§ 4. Wanneer het vermoeden vervat in artikel 20, § 2, van toepassing is, kan het reisbureau de BTW niet in aftrek brengen die geheven is van :

1° het vervoer, het logies, de ter plaatse verbruikte spijzen of dranken en het vermaak, die aan dit laatste op eigen naam zijn gefactureerd;

2° de vergoedingen van een ander reisbureau dat zijn tussenkomst heeft verleend voor het verrichten van dezelfde diensten. »

Art. 52

Artikel 46, § 1, van hetzelfde Wetboek, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« § 1. Wanneer de belastingplichtige in de uitoefening van zijn economische activiteit ook andere handelingen verricht dan handelingen waarvoor op grond van artikel 45 aanspraak op aftrek bestaat, wordt de belasting ter zake van de voor die activiteit gebruikte goederen en diensten in aftrek gebracht naar verhouding van de breuk gevormd door het bedrag van de laatstbedoelde handelingen en het totale bedrag van de door de betrokkene verrichte beroepshandelingen. »

Art. 53

In artikel 48, § 2, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 27 december 1977, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in het eerste lid wordt de laatste zin vervangen door de volgende bepaling :

« Wat evenwel de belasting geheven van door Hem aan te wijzen onroerende goederen uit hun aard en zakelijke rechten betreft, kan de Koning bepalen dat het herzieningsstijlperk tien jaar beloopt en dat de herziening plaatsheeft elk jaar tot beloop van een tiende van het bedrag van die belasting. »;

2° het tweede lid wordt opgeheven.

Art. 54

Artikel 50 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 26 maart 1971, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 50. — § 1. De Administratie van de BTW, registratie en domeinen kent een BTW-identificatienummer toe, dat de letters BE bevat, aan elke belastingplichtige, met uitzondering van de belastingplichtigen bedoeld in de artikelen 8 en 8bis, van de belastingplichtigen op wie de in artikel 56, § 2, bepaalde regeling toepasselijk is en van de

1° les livraisons et les acquisitions intracommunautaires de tabacs manufacturés;

2° les livraisons et les acquisitions intracommunautaires de boissons spiritueuses autres que celles qui sont destinées à être revendues ou à être fournies en exécution d'une prestation de services;

3° les frais de logement, de nourriture et de boissons, au sens de l'article 18, § 1^{er}, 10° et 11°, à l'exception de ceux qui sont exposés :

a) pour le personnel chargé de l'exécution, hors de l'entreprise, d'une livraison de biens ou d'une prestation de services;

b) par des assujettis qui à leur tour fournissent les mêmes services à titre onéreux;

4° les frais de réception.

§ 4. Lorsque la présomption énoncée à l'article 20, § 2, est applicable, l'agence de voyages ne peut déduire la taxe grevant :

1° le transport, le logement, les nourritures ou boissons consommées sur place et le divertissement, qui lui sont facturés en nom propre;

2° la rémunération d'une autre agence de voyages qui est intervenue dans la fourniture des mêmes services. »

Art. 52

L'article 46, § 1^{er}, du même Code, est remplacé par la disposition suivante :

« § 1^{er}. Pour l'application de l'article 45, lorsque l'assujetti effectue dans l'exercice de son activité économique tant des opérations permettant la déduction que d'autres opérations, les taxes ayant grevé les biens et les services qu'il utilise pour cette activité sont déductibles au prorata du montant des premières opérations par rapport au montant total des opérations professionnelles qu'il effectue. »

Art. 53

A l'article 48, § 2, du même Code, modifié par la loi du 27 décembre 1977, sont apportées les modifications suivantes :

1° dans l'alinéa 1^{er}, la dernière phrase est remplacée par la disposition suivante :

« Toutefois, pour les taxes qui ont grevé les biens immeubles par leur nature et les droits réels qu'il détermine, le Roi peut prévoir que la période de révision est de dix ans et que la révision a lieu chaque année à concurrence du dixième du montant de ces taxes. »;

2° le § 2, alinéa 2, est abrogé.

Art. 54

L'article 50 du même Code, modifié par la loi du 26 mars 1971, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 50. — § 1^{er}. L'Administration de la TVA, de l'enregistrement et des domaines attribue un numéro d'identification à la taxe sur la valeur ajoutée, comprenant les lettres BE, à tout assujetti à l'exception des assujettis visés aux articles 8 et 8bis, des assujettis qui bénéficient du régime prévu à l'article 56, § 2, et des assujettis qui ne

belastingplichtigen die uitsluitend leveringen van goederen of diensten verrichten waarvoor zij geen recht op aftrek hebben.

Zulk nummer wordt evenwel ook toegekend aan de niet-belastingplichtige rechtspersonen, aan de belastingplichtigen op wie de in artikel 56, § 2, bepaalde regeling toepasselijk is en aan de belastingplichtigen die uitsluitend leveringen van goederen of diensten verrichten waarvoor zij geen recht op aftrek hebben :

1° wanneer zij vooraleer hun eerste intracommunautaire verwerving van accijnsprodukten te verrichten, de in artikel 53bis, § 1, bepaalde verklaring indienen;

2° wanneer zij overeenkomstig artikel 53bis, § 2, verklaren een intracommunautaire verwerving van goederen te verrichten die tot gevolg heeft dat de drempel van 450 000 frank bedoeld in artikel 25ter, § 1, tweede lid, 2°, wordt overschreden;

3° wanneer zij overeenkomstig artikel 25ter, § 1, derde lid, ervoor kiezen om al hun intracommunautaire verwervingen van goederen aan de belasting te onderwerpen.

Degenen die uitsluitend ingevolge de in het tweede lid, 1°, bedoelde verklaring voor BTW-doeleinden zijn geïdentificeerd, alsmede de belastingplichtigen op wie de in artikel 57 bedoelde regeling toepasselijk is, kunnen hun nummer slechts rechtsgeldig gebruiken om intracommunautaire verwervingen te verrichten van andere goederen dan accijnsprodukten nadat zij vooraf de in het tweede lid, 2°, bedoelde verklaring hebben ingediend of nadat zij vooraf de in het tweede lid, 3°, bedoelde keuze hebben uitgeoefend.

Degenen aan wie ingevolge het tweede lid, 2°, een identificatienummer is toegekend, gebruiken dit rechtsgeldig voor de door hen verrichte intracommunautaire verwervingen van goederen, vanaf de dag waarop de drempel werd overschreden en tot 31 december van het kalenderjaar dat erop volgt. Indien de drempel wordt overschreden in de loop van dit laatste jaar en, in voorkomend geval, in de loop van de volgende jaren, gebruiken zij dit nummer rechtsgeldig tot 31 december van het jaar dat volgt op het jaar waarin de drempel voor het laatst werd overschreden.

§ 2. Een BTW-identificatienummer dat verschilt van het nummer bepaald in § 1 kan eveneens worden toegekend aan andere belastingplichtigen. »

Art. 55

Artikel 51 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 22 december 1989, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 51. — § 1. De belasting is verschuldigd :

1° door de belastingplichtige die hier te lande een belastbare levering van goederen of een belastbare dienst verricht;

2° door degene die hier te lande een belastbare intracommunautaire verwerving van goederen verricht;

3° door eenieder die op een factuur of op een als zodanig geldend stuk 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.

§ 2. Wanneer de dienstverrichter een niet in België gevestigde belastingplichtige is, is, in afwijking van § 1, 1°, de belasting verschuldigd door de ontvanger van de dienst :

1° wanneer de plaats van de dienst krachtens artikel 21, § 3, 7°, zich hier te lande bevindt;

réalisent que des livraisons de biens ou des prestations de services ne leur ouvrant aucun droit à déduction.

Toutefois, un tel numéro est également attribué aux personnes morales non assujetties, aux assujettis qui bénéficient du régime prévu à l'article 56, § 2, et aux assujettis qui ne réalisent que des livraisons de biens ou des prestations de services ne leur ouvrant aucun droit à déduction :

1° lorsqu'ils font la déclaration prévue à l'article 53bis, § 1^{er}, préalable à leur première acquisition intracommunautaire de produits soumis à accise;

2° lorsqu'ils déclarent, conformément à l'article 53bis, § 2, faire une acquisition intracommunautaire de biens à la suite de laquelle le seuil de 450 000 francs visés à l'article 25ter, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, est dépassé;

3° lorsqu'ils optent, conformément à l'article 25ter, § 1^{er}, alinéa 3, pour la taxation de toutes leurs acquisitions intracommunautaires de biens.

Les personnes qui ne sont identifiées à la taxe sur la valeur ajoutée que pour avoir fait la déclaration dont question à l'alinéa 2, 1°, ainsi que les assujettis qui bénéficient du régime prévu par l'article 57, ne peuvent utiliser valablement leur numéro, pour faire des acquisitions intracommunautaires de biens autres que des produits soumis à accise, que s'ils ont, au préalable, fait la déclaration dont question à l'alinéa 2, 2°, ou exercé l'option dont question à l'alinéa 2, 3°.

Les personnes auxquelles un numéro d'identification est attribué dans la situation visée à l'alinéa 2, 2°, utilisent valablement celui-ci pour les acquisitions intracommunautaires de biens qu'elles effectuent à compter de la date à laquelle le seuil a été dépassé et jusqu'au 31 décembre de l'année civile qui suit. Si le seuil est dépassé au cours de cette dernière année et, le cas échéant, au cours des années suivantes, elles utilisent valablement ce numéro jusqu'au 31 décembre de l'année qui suit celle au cours de laquelle le seuil a été dépassé pour la dernière fois.

§ 2. Un numéro d'identification à la taxe sur la valeur ajoutée différent de celui prévu au § 1^{er} peut également être attribué à d'autres assujettis. »

Art. 55

L'article 51 du même Code, modifié par la loi du 22 décembre 1989, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 51. — § 1^{er}. La taxe est due :

1° par l'assujetti qui effectue une livraison de biens ou une prestation de services imposable qui a lieu dans le pays;

2° par la personne qui effectue une acquisition intracommunautaire de biens imposable qui a lieu dans le pays;

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

§ 2. Lorsque le prestataire de service n'est pas un assujetti établi en Belgique, la taxe est due, par dérogation au § 1^{er}, 1°, par le preneur de services :

1° lorsque le lieu de la prestation de services est réputé se situer dans le pays en vertu de l'article 21, § 3, 7°;

2° wanneer deze laatste overeenkomstig artikel 50, § 1, voor BTW-doeleinden is geïdentificeerd en de plaats van de dienst overeenkomstig artikel 21, § 3, 3^{bis}, 3^{ter}, 4^{bis}, 4^{ter} en 8°, zich hier te lande bevindt.

§ 3. Wanneer ten aanzien van goederen en diensten waarvoor de in artikel 59, § 2, bedoelde deskundige schatting kan worden gevorderd, wordt vastgesteld dat de belasting werd voldaan over een onvoldoende maatstaf, is de aanvullende belasting verschuldigd door degene tegen wie de schattingsprocedure dient te worden ingesteld.

§ 4. De Koning kan afwijken van § 1, 1°, om de medecontractant van de leverancier van goederen of van de dienstverrichter tot voldoening van de belasting te verplichten in de mate dat Hij zulks noodzakelijk acht om die voldoening te vrijwaren. »

Art. 56

Een artikel 51bis, luidend als volgt, wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« Art. 51bis. — § 1. De medecontractant van de schuldenaar van de belasting :

1° krachtens artikel 51, § 1, 1°, en §§ 2 en 4, is met deze laatste tegenover de Staat hoofdelijk gehouden tot voldoening van de belasting wanneer de factuur of het als zodanig geldend stuk, waarvan het uitreiken is voorgeschreven door de artikelen 53 en 54 of door de ter uitvoering ervan genomen besluiten, niet werd uitgereikt of een onjuiste vermelding bevat ten aanzien van de naam, het adres of het BTW-identificatienummer van de bij de handeling betrokken partijen, de aard of de hoeveelheid van de geleverde goederen of verstrekte diensten of de prijs of het toebehoren ervan;

2° krachtens artikel 51, § 1, 2°, is met deze laatste tegenover de Staat hoofdelijk gehouden tot voldoening van de belasting wanneer de factuur of het als zodanig geldend stuk niet werd uitgereikt of een onjuiste vermelding bevat ten aanzien van de naam, het adres of het BTW-identificatienummer van de bij de handeling betrokken partijen, de aard of de hoeveelheid van de verworven goederen of de prijs of het toebehoren ervan;

3° krachtens artikel 51, § 1, 1°, is eveneens met deze laatste tegenover de Staat hoofdelijk gehouden tot voldoening van de belasting wanneer de factuur of het als zodanig geldend stuk het bedrag van de op de handeling verschuldigde belasting niet of onjuist vermeldt;

4° krachtens artikel 51, §§ 2 en 4, is eveneens met deze laatste tegenover de Staat hoofdelijk gehouden tot voldoening van de belasting wanneer hij een bedrag aanreken als belasting.

§ 2. De medecontractant van degene die krachtens artikel 51, § 1, 1°, schuldenaar is van de belasting, die de identiteit van zijn leverancier of dienstverrichter aantoont en bewijst hem de prijs en de bijhorende belasting of een deel daarvan te hebben betaald, is evenwel in die mate van de hoofdelijke aansprakelijkheid ontslagen. »

Art. 57

Artikel 52 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 27 december 1977 en 8 augustus 1980, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 52. — § 1. Ten aanzien van de belasting verschuldigd ter zake van invoer, stelt de Koning de voorwaarden waaronder de goederen op het grondgebied van het

2° lorsque ce dernier est identifié à la taxe sur la valeur ajoutée conformément à l'article 50, § 1^{er}, et que le lieu de la prestation est réputé se situer dans le pays conformément à l'article 21, § 3, 3^{bis}, 3^{ter}, 4^{bis}, 4^{ter} et 8°.

§ 3. Quand il est reconnu que la taxe a été acquittée sur une base insuffisante pour les biens et les services sujets à l'expertise visée à l'article 59, § 2, la taxe supplémentaire est due par la personne contre laquelle la procédure d'expertise est introduite.

§ 4. Le Roi peut déroger à la disposition du § 1^{er}, 1°, pour obliger le cocontractant du fournisseur de biens ou de services au paiement de l'impôt dans la mesure où il l'estime nécessaire pour garantir ce paiement. »

Art. 56

Un article 51bis, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Art. 51bis. — § 1^{er}. Le cocontractant de la personne qui est redevable de la taxe :

1° en vertu de l'article 51, § 1^{er}, 1°, et §§ 2 et 4, est solidairement tenu avec celle-ci au paiement de la taxe envers l'Etat, lorsque la facture ou le document en tenant lieu, dont la délivrance est prescrite par les articles 53 et 54 ou par les arrêtés pris en exécution de ces articles, n'a pas été délivré, contient une indication inexacte quant au nom, à l'adresse ou au numéro d'identification à la taxe sur la valeur ajoutée des parties intéressées à l'opération, à la nature ou à la quantité des biens livrés ou des services fournis, au prix ou à ses accessoires;

2° en vertu de l'article 51, § 1^{er}, 2°, est solidairement tenu avec celle-ci au paiement de la taxe envers l'Etat lorsque la facture ou le document en tenant lieu n'a pas été délivré ou contient une indication inexacte quant au nom, à l'adresse ou au numéro d'identification à la taxe sur la valeur ajoutée des parties intéressées à l'opération, à la nature ou à la quantité des biens acquis, au prix ou à ses accessoires;

3° en vertu de l'article 51, § 1^{er}, 1°, est aussi solidairement tenu avec celle-ci au paiement de la taxe envers l'Etat lorsque la facture ou le document en tenant lieu ne mentionne pas le montant de la taxe due sur l'opération ou le mentionne inexactement;

4° en vertu de l'article 51, §§ 2 et 4, est aussi solidairement tenu avec celle-ci au paiement de la taxe envers l'Etat lorsqu'il porte en compte un montant à titre de taxe.

§ 2. Le cocontractant de la personne qui est redevable de la taxe en vertu de l'article 51, § 1^{er}, 1°, qui prouve avoir payé à son fournisseur, dont il établit l'identité, tout ou partie du prix et de la taxe y afférente est, dans cette mesure, déchargé de la solidarité. »

Art. 57

L'article 52 du même Code, modifié par les lois des 27 décembre 1977 et 8 août 1980, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 52. — § 1^{er}. En ce qui concerne la taxe due pour l'importation, le Roi fixe les conditions dans lesquelles les biens doivent être introduits dans le pays et Il prescrit

Rijk mogen worden gebracht en schrijft Hij onder meer de verplichting voor ze op de door Hem te bepalen wijze aan te geven.

De Koning wijst aan op wiens naam de ter zake van invoer verschuldigde belasting mag of moet worden voldaan, en wie voor deze voldoening aansprakelijk is; Hij bepaalt het tijdstip waarop de belasting moet worden voldaan en de formaliteiten die daarbij moeten worden nagekomen.

§ 2. Er is overtreding van de verplichting de belasting te voldoen wanneer goederen op het grondgebied van het Rijk worden gebracht zonder dat de ter uitvoering van § 1, eerste lid, genomen besluiten zijn nageleefd.

Bij invoer zonder aangifte kunnen de goederen en de ervoor gebezigde vervoermiddelen, in de gevallen en overeenkomstig de regelen inzake invoerrecht, in beslag genomen worden, verbeurdverklaard en vervolgens verkocht of teruggegeven worden, ook al zijn die goederen om welke reden ook niet aan invoerrecht onderworpen; de genoemde regelen vinden eveneens toepassing voor de schadeloosstelling van de persoon wiens goederen onrechtmatig in beslag zijn genomen. De inbeslagneming, de verbeurdverklaring, de verkoop of de teruggaaf worden verricht door of op verzoek van de Administratie der douane en accijnzen of de Administratie van de BTW, registratie en domeinen.

§ 3. Wanneer regelmatig op het grondgebied van het Rijk gebrachte goederen onder douanetoezicht zijn en niemand de aangifteformaliteiten komt voltooien, kan de Administratie der douane en accijnzen over die goederen beschikken overeenkomstig de regelen inzake invoerrecht, ook al zijn de goederen om welke reden ook niet aan invoerrecht onderworpen. »

Art. 58

Artikel 53 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 27 december 1977, 8 augustus 1980 en 22 december 1989, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 53. — Belastingplichtigen, met uitzondering van degenen die geen enkel recht op aftrek hebben, zijn gehouden :

1° een aangifte in te dienen bij de aanvang, de wijziging of de stopzetting van hun werkzaamheid;

2° een factuur of een als zodanig geldend stuk uit te reiken voor de door hen verrichte leveringen van goederen en voor de door hen verstrekte diensten;

3° iedere maand aangifte te doen;

4° de verschuldigd geworden belasting te voldoen binnen de termijn van indiening van de bij 3° voorgeschreven aangifte.

In afwijking van het eerste lid zijn de in artikel 56, § 2, bedoelde belastingplichtigen gehouden tot de in 1° en 2° van dit lid bepaalde verplichtingen. »

Art. 59

Een artikel 53bis, luidend als volgt, wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« Art. 53bis. — § 1. De belastingplichtigen op wie de regeling bedoeld in de artikelen 56, § 2, of 57, toepasselijk is, de belastingplichtigen die uitsluitend leveringen van goederen of diensten verrichten waarvoor zij geen recht op aftrek hebben, alsmede de niet-belastingplichtige rechtspersonen moeten, vooraleer hun eerste intracom-

notamment l'obligation de les déclarer de la manière qu'Il indique.

Le Roi désigne la personne dans le chef de qui le paiement de la taxe due pour l'importation peut ou doit être effectué et les personnes qui sont responsables de ce paiement; Il détermine le moment où la taxe doit être payée et les formalités à observer.

§ 2. Constitue une infraction à l'obligation d'acquitter la taxe, l'introduction de biens dans le pays sans l'observation des conditions prévues par les arrêtés pris en exécution du § 1^{er}, alinéa 1^{er}.

Les biens faisant l'objet d'une importation sans déclaration, ainsi que les moyens servant à les transporter, peuvent être saisis, confisqués et ensuite vendus ou restitués, dans les cas et selon les règles applicables en matière de droits d'entrée, même lorsqu'il s'agit de biens qui ne sont pas passibles de droits d'entrée pour quelque motif que ce soit; ces règles sont également suivies en ce qui concerne l'indemnisation du propriétaire dont les biens ont été saisis illégalement. La saisie, la confiscation, la vente ou la restitution sont effectuées par ou à la requête soit de l'Administration des douanes et accises, soit de l'Administration de la TVA, de l'enregistrement et des domaines.

§ 3. Lorsque des biens introduits régulièrement dans le pays se trouvent sous surveillance douanière et que personne ne se présente pour terminer les formalités requises pour la déclaration, l'Administration des douanes et accises en dispose selon la procédure applicable en matière de droits d'entrée, même lorsqu'il s'agit de biens qui ne sont pas passibles de droits d'entrée pour quelque motif que ce soit. »

Art. 58

L'article 53 du même Code, modifié par les lois des 27 décembre 1977, 8 août 1980 et 22 décembre 1989, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 53. — Les assujettis, à l'exclusion de ceux qui n'ont aucun droit à déduction, sont tenus aux obligations suivantes :

1° déposer une déclaration lors du commencement, du changement ou de la cessation de leur activité;

2° délivrer une facture ou un document en tenant lieu pour les livraisons de biens et les prestations de services qu'ils effectuent;

3° remettre, chaque mois, une déclaration;

4° acquitter, dans le délai fixé pour le dépôt de la déclaration prévue au 3°, la taxe qui est due.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, les assujettis visés à l'article 56, § 2, sont tenus aux obligations prévues aux 1° et 2° de cet alinéa. »

Art. 59

Un article 53bis, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Art. 53bis. — § 1^{er}. Les assujettis qui bénéficient du régime prévu à l'article 56, § 2, ou à l'article 57, les assujettis qui ne réalisent que des livraisons de biens ou des prestations de services ne leur ouvrant aucun droit à déduction, ainsi que les personnes morales non assujetties, sont tenus, préalablement à leur première acquisition in-

munautaire verwerving van accijnsprodukten te verrichten, kennis geven van hun bedoeling een dergelijke verwerving voor de eerste keer te verrichten.

§ 2. Bovengenoemden moeten jaarlijks, vooraleer de eerste intracommunautaire verwerving van goederen te verrichten ten gevolge waarvan de in artikel 25ter, § 1, tweede lid, 2°, bedoelde drempel van 450 000 frank wordt overschreden, een verklaring van het overschrijden van die drempel indienen.

Zij zijn evenwel van die verklaring ontslagen wanneer een dergelijke verklaring in de loop van het voorafgaande kalenderjaar werd ingdiend of wanneer zij in de loop van datzelfde kalenderjaar voor hun intracommunautaire verwervingen van goederen gehouden waren tot het indienen van de in artikel 53ter bedoelde aangifte en het aldus aangegeven bedrag hoger was dan de genoemde drempel van 450 000 frank.

§ 3. De belastingplichtigen, die uitsluitend leveringen van goederen of diensten verrichten waarvoor zij geen recht op aftrek hebben en die niet voor BTW-doeleinden zijn geïdentificeerd, moeten vooraleer een dienst zal worden verstrekt waarvoor zij de eerste maal schuldenaar worden van de belasting bij toepassing van artikel 51, § 2, 1°, meedelen dat een dergelijke dienst hun voor de eerste maal wordt verstrekt.

De belastingplichtigen die rechtmatig voor BTW-doeleinden geïdentificeerd zijn, moeten die verklaring evenwel niet indienen. »

Art. 60

Een artikel 53ter, luidend als volgt, wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« Art. 53ter. — De in artikel 51, § 1, 2° en § 2 bedoelde schuldenaars van de belasting die niet gehouden zijn tot de verplichtingen bedoeld in artikel 53, 3° en 4°, moeten :

1° aangifte doen van de in de loop van een kalenderkwartaal verrichte belastbare handelingen met uitsluiting van de intracommunautaire verwervingen van nieuwe vervoermiddelen in de zin van artikel 8bis, § 2, verricht door belastingplichtigen of niet-belastingplichtige rechtspersonen op wie de afwijking bepaald in artikel 25ter, § 1, tweede lid, toepasselijk is of door iedere andere niet-belastingplichtige;

2° de verschuldigd geworden belasting voldoen binnen de termijn van indiening van deze aangifte. »

Art. 61

Een artikel 53quater, luidend als volgt, wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« Art. 53quater. Zij die overeenkomstig artikel 50 voor BTW-doeleinden zijn geïdentificeerd, moeten hun identificatienummer aan hun leveranciers en aan hun klanten mededelen.

De belastingplichtigen, op wie de regeling bedoeld in artikel 57 van toepassing is evenals de belastingplichtigen en de rechtspersonen aan wie een BTW-identificatienummer werd toegekend overeenkomstig artikel 50, § 1, tweede lid, 1°, mogen dit nummer evenwel niet aan hun leveranciers mededelen, wanneer zij intracommunautaire verwervingen van andere goederen dan accijnsprodukten verrichten, indien zij de drempel van 450 000 frank niet hebben overschreden of indien zij het in artikel 25ter, § 1, derde lid, bedoelde keuzerecht niet hebben uitgeoefend. »

tracommunautaire de produits soumis à accise, de faire connaître leur intention d'effectuer une telle acquisition pour la première fois.

§ 2. Chaque année, ces mêmes personnes sont tenues de déclarer le dépassement du seuil de 450 000 francs visé à l'article 25ter, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, préalablement à la première acquisition intracommunautaire de biens à la suite de laquelle ce seuil est dépassé.

Toutefois, ces personnes sont dispensées de cette déclaration lorsqu'une telle déclaration a été faite au cours de l'année civile précédente ou lorsque, au cours de cette même année, elles étaient tenues au dépôt de la déclaration visée à l'article 53ter pour leurs acquisitions intracommunautaires de biens et que le montant ainsi déclaré était supérieur audit seuil de 450 000 francs.

§ 3. Les assujettis qui ne réalisent que des livraisons de biens ou des prestations de services ne leur ouvrant aucun droit à déduction et qui ne sont pas identifiés à la taxe sur la valeur ajoutée, sont tenus, préalablement à la première prestation de services pour laquelle ils sont redevables de la taxe par application de l'article 51, § 2, 1^{er}, de faire savoir qu'une telle prestation va leur être fournie pour la première fois.

Toutefois, ne sont pas tenus à cette déclaration les assujettis qui sont régulièrement identifiés à la TVA. »

Art. 60

Un article 53ter, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Art. 53ter. — Les redevables de la taxe visés à l'article 51, § 1^{er}, 2°, et § 2, qui ne sont pas tenus aux obligations visées à l'article 53, 3° et 4°, doivent :

1° remettre une déclaration des opérations imposables réalisées au cours d'un trimestre civil à l'exclusion des acquisitions intracommunautaires de moyens de transport neufs au sens de l'article 8bis, § 2, effectuées par des assujettis ou des personnes morales non assujetties qui bénéficient de la dérogation prévue à l'article 25ter, § 1^{er}, alinéa 2, ou par toute autre personne non assujettie;

2° acquitter, dans le délai fixé pour le dépôt de cette déclaration, la taxe qui est due. »

Art. 61

Un article 53quater, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Art. 53quater. 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.

Toutefois, les assujettis qui bénéficient du régime prévu à l'article 57 ainsi que les assujettis et les personnes morales auxquels un numéro d'identification à la taxe sur la valeur ajoutée a été attribué conformément à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 2, 1°, ne peuvent communiquer ce numéro 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 450 000 francs ou s'ils n'ont pas exercé le droit d'option prévu à l'article 25ter, § 1^{er}, alinéa 3. »

Art. 62

Een artikel 53*quinquies*, luidend als volgt, wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« Art. 53*quinquies*. De belastingplichtigen die overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, voor BTW-doeleinden zijn geïdentificeerd alsook de belastingplichtigen bedoeld in artikel 56, § 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 stellen van het totale bedrag van die handelingen alsmede van het totale bedrag van de in rekening gebrachte belasting. »

Art. 63

Een artikel 53*sexies*, luidend als volgt, wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« Art. 53*sexies*. — § 1. De belastingplichtigen die overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, voor BTW-doeleinden zijn geïdentificeerd, moeten ieder kalenderkwartaal voor iedere persoon die in een andere Lid-Staat 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 de aard van de voor hun rekening verrichte handelingen :

1° het totale bedrag van de krachtens artikel 39*bis* vrijgestelde leveringen van goederen, andere dan die bedoeld in 2° hierna, en waarvoor de belasting in de loop van het vorige kalenderkwartaal eisbaar is geworden;

2° het totale bedrag van de leveringen van goederen bedoeld in artikel 10, § 2, 2°, die krachtens artikel 39*bis* zijn vrijgesteld en waarvoor de belasting in de loop van het vorige kalenderkwartaal eisbaar is geworden;

3° de vermelding dat in de loop van het vorige kalenderkwartaal door hen of voor hun rekening vanuit België naar een andere Lid-Staat goederen werden verzonden of vervoerd met het oog op de oplevering aan hen van een werk in roerende staat onder de voorwaarden bedoeld in artikel 12*bis*, tweede lid, 4°.

§ 2. De Koning kan bepalen dat de belastingplichtige die een levering verricht van een nieuw vervoermiddel in de zin van artikel 8*bis*, § 2, onder de voorwaarden van artikel 39*bis*, de Administratie van de BTW, registratie en domeinen en de inlichtingen moet verschaffen die Hij bepaalt met het oog op de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde en de controle erop door de administratie in de Lid-Staat van vertrek en in deze van aankomst van de verzending of het vervoer van dit goed. »

Art. 64

Een artikel 53*septies*, luidend als volgt, wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« Art. 53*septies*. — De Koning kan belastingplichtigen, die hier te lande intracommunautaire verwervingen van goederen verrichten als bedoeld in de artikelen 25*ter*, § 1, en 25*quater*, opleggen om met betrekking tot iedere in een andere Lid-Staat voor BTW-doeleinden geïdentificeerde leverancier een gedetailleerde aangifte in te dienen van de

Art. 62

Un article 53*quinquies*, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Art. 53*quinquies*. Les assujettis identifiés à la taxe sur la valeur ajoutée conformément à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, ainsi que les assujettis visés à l'article 56, § 2, sont tenus de faire connaître, chaque année, à l'Administration de la TVA, 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. 63

Un article 53*sexies*, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Art. 53*sexies*. — § 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}, sont tenus de faire connaître à l'Administration de la TVA, de l'enregistrement et des domaines, pour chaque personne identifiée à la taxe sur la valeur ajoutée dans un autre Etat membre, en distinguant selon la nature des opérations effectuées pour leur compte, les renseignements suivants :

1° le montant total des livraisons de biens exemptées par l'article 39*bis*, autres que celles visées au 2° ci-après, et pour lesquelles la taxe est devenue exigible au cours du trimestre civil précédent;

2° le montant total des livraisons de biens visées à l'article 10, § 2, 2°, exemptées par l'article 39*bis*, et pour lesquelles la taxe est devenue exigible au cours du trimestre civil précédent;

3° l'information selon laquelle a eu lieu, par eux ou pour leur compte, au cours du trimestre civil précédent, l'expédition ou le transport de biens à partir de la Belgique à destination d'un autre Etat membre en vue de se faire délivrer un travail à façon dans les conditions visées à l'article 12*bis*, alinéa 2, 4°.

§ 2. Le Roi peut disposer que l'assujetti qui effectue une livraison d'un moyen de transport neuf au sens de l'article 8*bis*, § 2, dans les conditions de l'article 39*bis*, est tenu de faire connaître à l'Administration de la TVA, de l'enregistrement et des domaines, les renseignements qu'il détermine, en vue de l'application de la taxe et du contrôle de celle-ci par l'administration dans l'Etat membre de départ et dans celui d'arrivée de l'expédition ou du transport de ce bien. »

Art. 64

Un article 53*septies*, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Art. 53*septies*. — Le Roi peut imposer aux assujettis qui effectuent des acquisitions intracommunautaires de biens au sens de l'article 25*ter*, § 1^{er}, et 25*quater*, qui ont lieu dans le pays, de déclarer pour chaque fournisseur identifié à la taxe sur la valeur ajoutée dans un autre Etat membre, le détail des acquisitions qu'ils ont réalisées à

gedane verwervingen, op voorwaarde evenwel dat dergelijke aangiften niet kunnen worden geëist voor tijdvakken van minder dan één maand. »

Art. 65

Een artikel 53octies, luidend als volgt, wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« Art. 53octies. — § 1. De Koning regelt de toepassingsmodaliteiten van de artikelen 53 tot 53septies.

Hij kan onder de door Hem te stellen voorwaarden goedvinden dat de uitreiking van de factuur of van het als zodanig geldend stuk, bedoeld in artikel 53, 2°, geschiedt door de overdracht van de gegevens die ze moet bevatten bij wege van een procedure waarbij telegeleidingstechnieken worden aangewend.

Hij kan goedvinden dat de door Hem aan te wijzen groepen van belastingplichtigen hetzij geen facturen uitreiken, hetzij de in artikel 53, 3°, bedoelde aangifte slechts driemaandelijks, zesmaandelijks of jaarlijks indienen.

Hij kan eveneens goedvinden dat, in de door Hem te stellen voorwaarden, de belasting wordt voldaan door middel van maandelijksse voorschotten.

Hij kan ook bepalen dat de belasting verschuldigd voor de handelingen verricht tijdens het laatste aangiftetijdvak van het kalenderjaar moet worden voldaan voor het verstrijken van dat jaar. Hij regelt de toepassingsmodaliteiten van die bepaling.

Hij kan aan belastingplichtigen de verplichting opleggen om ieder jaar op de door Hem te bepalen wijze de administratie in kennis te stellen van het totale bedrag van de goederen die zij geleverd en de diensten die zij verstrekt hebben, in de loop van het vorige jaar, aan iedere afnemer gevestigd in een land waarmee België een verdrag tot wederzijdse bijstand inzake omzetbelasting heeft gesloten.

§ 2. Door of vanwege de Minister van Financiën kan worden goedgevonden dat de in de artikelen 53, 3°, en 53ter bedoelde aangiften worden ingediend en dat de in de artikelen 53quinquies tot 53septies bedoelde gegevens worden medegedeeld door middel van procedures waarbij informatica- en telegeleidingstechnieken worden aangewend. »

Art. 66

Een artikel 53nonies, luidend als volgt, wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« Art. 53nonies. — § 1. De Koning bepaalt de regels met betrekking tot de aangifte en de betaling van de belasting verschuldigd ter zake van de in de uitsluiting van artikel 53ter, 1°, bedoelde intracommunautaire verwervingen van nieuwe vervoermiddelen.

Hij kan dezelfde regels opleggen voor iedere andere intracommunautaire verwerving van een vervoermiddel, wanneer degene die de verwerving verricht geheel of gedeeltelijk in gebreke blijft ten aanzien van de bij de artikelen 53, 3° en 4°, of 53ter, voorgeschreven verplichtingen.

§ 2. Hij neemt iedere andere maatregel met het oog op de controle en de betaling van de belasting verschuldigd ter zake van de levering, de invoer of de intracommunautaire verwerving van een vervoermiddel. »

condition, toutefois, que de telles déclarations ne puissent être exigées pour des périodes inférieures à un mois. »

Art. 65

Un article 53octies, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Art. 53octies. — § 1^{er}. Le Roi règle les modalités d'application des articles 53 à 53septies.

Il peut autoriser, aux conditions qu'il fixe, que la délivrance de la facture ou du document en tenant lieu, visés à l'article 53, 2°, s'effectue par la transmission des données que celui-ci doit contenir par une procédure utilisant les techniques de la télématique.

Il peut autoriser les catégories d'assujettis qu'il désigne, soit à ne pas délivrer de facture, soit à ne déposer la déclaration prévue à l'article 53, 3°, que par trimestre, par semestre ou par année.

Il peut également autoriser le paiement de la taxe par acomptes mensuels dans les cas qu'il détermine et aux conditions qu'il fixe.

Il peut aussi disposer que la taxe due pour les opérations effectuées pendant la dernière période de déclaration de l'année civile doit être payée avant l'expiration de cette année. Il règle les modalités d'application de cette disposition.

Il peut obliger les assujettis à faire connaître annuellement à l'administration, de la manière qu'il indique, pour chaque client établi dans un pays avec lequel la Belgique a conclu une convention d'assistance mutuelle en matière d'impôts sur les affaires, le montant total des livraisons et des prestations fournies à ce client au cours de l'année précédente.

§ 2. Le Ministre des Finances ou son délégué peuvent autoriser le dépôt des déclarations visées aux articles 53, 3°, et 53ter, ainsi que la communication des renseignements prévue par les articles 53quinquies à 53septies, par une procédure utilisant les techniques de l'informatique et de la télématique. »

Art. 66

Un article 53nonies, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Art. 53nonies. — § 1^{er}. Le Roi fixe les règles relatives à la déclaration et au paiement de la taxe due en raison des acquisitions intracommunautaires de moyens de transport neufs visées par l'exclusion à l'article 53ter, 1°.

Il peut imposer les mêmes règles pour toute autre acquisition intracommunautaire d'un moyen de transport, lorsque la personne qui effectue l'acquisition manque en tout ou en partie aux obligations prescrites par les articles 53, 3° et 4°, ou 53ter.

§ 2. Il prend toute autre mesure en vue du contrôle et du paiement de la taxe due en raison de la livraison, de l'importation ou de l'acquisition intracommunautaire d'un moyen de transport. »

Art. 67

Artikel 54 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 27 december 1977, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 54. — Onverminderd de bevoegdheden die Hem bij de artikelen 51 tot 53 *nonies* worden verleend, regelt de Koning de afronding van de maatstaf van heffing en van het bedrag van de belasting, de wijze van voldoening van de belasting, de inhoud van de door de belastingplichtigen uit te reiken facturen, de door de belastingplichtigen en de niet-belastingplichtige rechtspersonen te houden en voor te leggen boeken en stukken, de verplichtingen van de medecontractanten van de schuldenaars van de belasting en alle andere voorzieningen, nodig om de voldoening van de belasting te verzekeren.

Hij regelt eveneens het stellen van een borg, het verlenen van een borgtocht en het verrichten van een provisionele storting, zo nodig met afwijking van de bepalingen betreffende de organisatie en de werking van de Deposito- en Consignatiekas. »

Art. 68

Een artikel 54*bis*, luidend als volgt, wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« Art. 54*bis*. — § 1. Iedere belastingplichtige moet een register houden van de goederen die hij heeft verzonden of vervoerd, of die voor zijn rekening werden verzonden of vervoerd, naar een andere Lid-Staat voor de handelingen bedoeld in artikel 12*bis*, 4° tot 7°.

Iedere belastingplichtige moet een register houden van de materialen, die hem vanuit een andere Lid-Staat werden toegezonden door of voor rekening van een in die Lid-Staat voor BTW-doeleinden geïdentificeerde belastingplichtige, met het oog op de oplevering aan laatstgenoemde belastingplichtige van een werk in roerende staat.

§ 2. De Koning kan de belastingplichtigen, die door Hem aan te wijzen goederen bewerken of verwerken, onder zich hebben of gebruiken, voorschrijven een goederenadministratie te houden en de maakloonwerkers opleggen een bijzonder register bij te houden waarin zij optekenen : de naam en het adres van de opdrachtgevers, alsmede, voor ieder van hen, de aard en de hoeveelheid van de gebruikte en van de bewerkte of verwerkte goederen.

§ 3. De Koning regelt de toepassing van de §§ 1 en 2. »

Art. 69

Artikel 55 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 22 december 1989, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 55. — § 1. Eenieder die niet in België is gevestigd moet, alvorens hier te lande enige andere handeling te verrichten dan een dienst waarvoor de belasting krachtens artikel 51, § 2, verschuldigd is door de afnemer, door of vanwege de Minister van Financiën een hier te lande gevestigde aansprakelijke vertegenwoordiger laten erkennen.

§ 2. De aansprakelijke vertegenwoordiger 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.

Art. 67

L'article 54 du même Code, modifié par la loi du 27 décembre 1977, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 54. — Sans préjudice des pouvoirs que Lui accordent les articles 51 à 53 *nonies*, le Roi règle les modalités d'arrondissement de la base d'imposition et du montant de la taxe, le mode de paiement de la taxe, les mentions que doivent contenir les factures délivrées par les assujettis, les livres et les documents que les assujettis et les personnes morales non assujetties doivent tenir et présenter, et les obligations des cocontractants des redevables de la taxe et toutes autres mesures propres à assurer le paiement de la taxe.

Il règle également la prestation de cautions ou le versement de cautionnements ou provisions en dérogeant, quand Il le juge nécessaire, aux dispositions relatives à l'organisation et au fonctionnement de la Caisse des dépôts et consignations. »

Art. 68

Un article 54*bis*, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Art. 54*bis*. — § 1^{er}. Tout assujetti doit tenir un registre des biens qu'il a expédiés ou transportés, ou qui ont été expédiés ou transportés pour son compte, vers un autre Etat membre pour les besoins d'opérations visées à l'article 12*bis*, 4° à 7°.

Tout assujetti doit tenir un registre des matériaux qui lui ont été expédiés à partir d'un autre Etat membre, par ou pour le compte d'un assujetti identifié à la taxe sur la valeur ajoutée dans cet Etat membre, en vue de la délivrance à celui-ci d'un travail à façon.

§ 2. Le Roi peut astreindre les assujettis qui transforment, détiennent ou utilisent les biens qu'Il désigne, à la tenue d'une comptabilité-matières et imposer aux façonniers de tenir un registre spécial indiquant le nom et l'adresse des donneurs d'ordres et mentionnant, pour chacun d'eux, la nature et la quantité des matières mises en œuvre et des produits transformés.

§ 3. Le Roi règle les modalités d'application des §§ 1^{er} et 2. »

Art. 69

L'article 55 du même Code, modifié par la loi du 22 décembre 1989, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 55. — § 1^{er}. Avant toute opération dans le pays, autre qu'une prestation de services pour laquelle la taxe est due par le preneur en vertu de l'article 51, § 2, la personne qui n'est pas établie en Belgique est tenue de faire agréer, par le Ministre des Finances ou son délégué, un représentant responsable établi dans le pays.

§ 2. Le représentant responsable 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.

Hij is met zijn lastgever hoofdelijk gehouden tot voldoening van de belasting, intreresten en geldboeten waarvan de verschuldigheid voortvloeit uit de in § 1 bedoelde handelingen.

§ 3. In de gevallen en onder de voorwaarden te bepalen door of vanwege de Minister van Financiën, kunnen zij die in § 1 worden bedoeld, worden ontslagen van de verplichting een aansprakelijke vertegenwoordiger te laten erkennen.

Bij overlijden van de aansprakelijke vertegenwoordiger, bij intrekking van zijn erkenning of bij een feit dat zijn onbekwaamheid tot gevolg heeft, moet onmiddellijk in zijn vervanging worden voorzien.

§ 4. Bij ontstentenis van erkenning van een aansprakelijke vertegenwoordiger 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 de verplichting om de belasting te betalen. »

Art. 70

Artikel 56 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 19 december 1969, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 56. — § 1. Ten aanzien van door Hem te omschrijven kleine ondernemingen regelt de Koning de wijze waarop de administratie, na overleg met de betrokken bedrijfsgroeperingen, forfaitaire grondslagen van aanslag vaststelt, wanneer zulks mogelijk is.

§ 2. De kleine ondernemingen waarvan de jaaromzet een door de Koning vast te stellen bedrag niet overschrijdt, genieten belastingvrijstelling voor de leveringen van goederen en diensten die ze verrichten.

De in het vorig lid bedoelde kleine ondernemingen kunnen de BTW geheven van de goederen en de diensten die ze gebruiken voor het verrichten van hun handelingen niet in aftrek brengen en mogen evenmin op enigerlei wijze op hun facturen of op ieder als zodanig geldend stuk de belasting vermelden.

De vrijstellingsregeling is niet van toepassing op de handelingen die de kleine ondernemingen voor wie de regeling geldt, verrichten onder de in artikelen 8 en 8bis bepaalde voorwaarden.

De Koning regelt de toepassing van de door deze paragraaf ingestelde regeling. Hij omschrijft de kleine ondernemingen.

De kleine ondernemingen kunnen evenwel kiezen voor de toepassing van de belasting ten aanzien van de leveringen van goederen en diensten die zij verrichten en de normale belastingregeling of de krachtens § 1 ingestelde bijzondere regeling toepassen. De Koning bepaalt de regels volgens dewelke deze keuze kan worden uitgeoefend. »

Art. 71

Artikel 57 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 57. — § 1. Landbouwondernemers die producten van hun bedrijf leveren of landbouwdiensten verrichten, zijn ten aanzien van de uitoefening van die werkzaamheid niet gehouden de verplichtingen na te leven die op het

Il est solidairement tenu avec son commettant au paiement de la taxe, des intérêts et des amendes dont les opérations visées au § 1^{er} entraînent la déduction.

§ 3. Dans les cas que le Ministre des Finances ou son délégué déterminent et aux conditions qu'ils fixent, les personnes visées au § 1^{er} peuvent être déchargées de l'obligation de faire agréer un représentant responsable.

En cas de décès du représentant responsable, de retrait de son agrément ou d'événement entraînant son incapacité, il doit être pourvu immédiatement à son remplacement.

§ 4. A défaut d'agrément d'un représentant responsable, le recouvrement de la taxe, des intérêts et des amendes peut être poursuivi à charge du cocontractant de l'assujéti 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 l'obligation de payer la taxe. »

Art. 70

L'article 56 du même Code, modifié par la loi du 19 décembre 1969, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 56. — § 1^{er}. Le Roi règle, en ce qui concerne les petites entreprises qu'il définit, les modalités selon lesquelles l'administration détermine, après consultation des groupements professionnels intéressés, des bases forfaitaires de taxation, lorsqu'il est possible d'en établir.

§ 2. Les petites entreprises dont le chiffre d'affaires annuel ne dépasse pas un montant que le Roi fixe, bénéficient de la franchise de la taxe pour les livraisons de biens et les prestations de services qu'elles effectuent.

Les petites entreprises visées à l'alinéa précédent ne peuvent ni déduire la TVA ayant grevé les biens et les services qu'elles utilisent pour effectuer leurs opérations en franchise de la taxe, ni faire apparaître la taxe sur leurs factures ou sur tout autre document en tenant lieu.

Le régime de la franchise ne s'applique pas aux opérations que les petites entreprises bénéficiaires du régime effectuent dans les conditions prévues aux articles 8 et 8bis.

Le Roi règle l'application du régime établi par le présent paragraphe. Il définit les petites entreprises.

Les petites entreprises peuvent toutefois opter pour l'application de la taxe lors des livraisons de biens et des prestations de services qu'elles effectuent et bénéficier du régime normal ou du régime particulier établi en vertu du § 1^{er}. Le Roi fixe les modalités d'exercice de cette option. »

Art. 71

L'article 57 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 57. — § 1^{er}. Les exploitants agricoles qui effectuent des livraisons de produits de leur exploitation ou des prestations de services agricoles ne sont pas tenus, en ce qui concerne l'exercice de cette activité, aux obligations en

stuk van facturering, aangifte en voldoening van de belasting, aan belastingplichtigen zijn opgelegd, met uitzondering van de verplichtingen die voortvloeien uit de intracommunautaire handelingen die ze verrichten.

§ 2. De belasting geheven van de onderscheiden bestanddelen van de prijs van de genoemde leveringen en diensten die de landbouwondernehmer verricht wordt hem bij wijze van forfaitaire compensaties terugbetaald.

De forfaitaire compensatie vloeit voort uit de toepassing van de forfaitaire compensatiepercentages op de prijs, exclusief belasting :

1° van de landbouwprodukten die de forfaitair belaste landbouwers hebben geleverd aan andere belastingplichtigen dan die welke in het binnenland onder de forfaitaire regeling van dit artikel vallen;

2° van de landbouwprodukten die de forfaitair belaste landbouwers onder de voorwaarden van artikel 39bis, 1°, hebben geleverd aan niet-belastingplichtige rechtspersonen op wie in de Lid-Staat van aankomst van de verzending of het vervoer van de aldus geleverde landbouwprodukten de in artikel 25ter, § 1, tweede lid, omschreven afwijking niet toepasselijk is;

3° van de landbouwdiensten die worden verricht door forfaitair belaste landbouwers voor andere belastingplichtigen dan die welke in het binnenland onder de forfaitaire regeling bepaald in dit artikel vallen.

Deze compensatie sluit elke andere vorm van aftrek uit.

§ 3. Voor elke levering van landbouwprodukten en elke dienst als bedoeld onder § 2, tweede lid, 1°, 2° en 3°, geschiedt de betaling van de forfaitaire compensaties door de koper van de goederen of de ontvanger van de diensten.

§ 4. De belastingplichtige koper of ontvanger die periodieke aangiften indient, is gemachtigd om, onder de voorwaarden van de artikelen 45 tot 49 en volgens nader door de Koning vast te stellen regels, van de door hem in het binnenland verschuldigde belasting het bedrag van de forfaitaire compensatie af te trekken dat hij aan de forfaitair belaste landbouwers heeft betaald.

§ 5. De Schatkist kent aan de koper of ontvanger terugbetaling toe van het bedrag van de forfaitaire compensatie dat hij aan de forfaitair belaste landbouwers heeft betaald uit hoofde van een van de volgende handelingen :

1° de leveringen van landbouwprodukten die worden verricht onder de voorwaarden van artikel 39bis, 1°, wanneer de koper een belastingplichtige is, of een niet-belastingplichtige rechtspersoon, die als zodanig optreedt in een andere Lid-Staat en op wie de in artikel 25ter, § 1, tweede lid, omschreven afwijking niet toepasselijk is;

2° de leveringen van landbouwprodukten die worden verricht onder de voorwaarden van artikel 39, voor een belastingplichtige koper die buiten de Gemeenschap is gevestigd, in de mate dat deze landbouwprodukten door de koper gebruikt worden voor het verrichten van handelingen in het buitenland, waarvoor recht op aftrek zou ontstaan indien zij in het binnenland zouden plaatsvinden of om diensten te verstrekken die hier te lande plaatsvinden en waarvoor de belasting overeenkomstig artikel 51, § 2, door de ontvanger verschuldigd is;

3° landbouwdiensten die worden verricht voor een binnen de Gemeenschap maar in een andere Lid-Staat gevestigde belastingplichtige ontvanger of voor een buiten de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige ontvanger, in de mate dat deze diensten door de ontvanger gebruikt worden voor het verrichten van handelingen in het buitenland, waarvoor recht op aftrek zou ontstaan indien zij in het binnenland zouden plaatsvinden of om diensten te ver-

matière de facturation, de déclaration et de paiement de la taxe qui incombent aux assujettis, à l'exception des obligations résultant des opérations intracommunautaires qu'ils réalisent.

§ 2. Les taxes qui ont grevé les éléments constitutifs du prix desdites livraisons et prestations effectuées par l'exploitant agricole, lui sont remboursées par versement de compensations forfaitaires.

La compensation forfaitaire résulte de l'application des pourcentages de compensation forfaitaires au prix hors taxe :

1° des produits agricoles que les agriculteurs forfaitaires ont livrés à des assujettis autres que ceux bénéficiant à l'intérieur du pays, du régime forfaitaire prévu au présent article;

2° des produits agricoles que les agriculteurs forfaitaires ont livrés, dans les conditions prévues à l'article 39bis, 1°, à des personnes morales non assujetties qui ne bénéficient pas, dans l'Etat membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des produits agricoles ainsi livrés, de la dérogation prévue à l'article 25ter, § 1er, alinéa 2;

3° des prestations de services agricoles effectuées par des agriculteurs forfaitaires pour des assujettis autres que ceux qui bénéficient, à l'intérieur du pays, du régime forfaitaire prévu au présent article.

Cette compensation exclut toute autre forme de déduction.

§ 3. Pour chaque livraison de produits agricoles et chaque prestation de services visées au § 2, alinéa 2, 1°, 2° et 3°, le versement des compensations forfaitaires s'effectue par l'acheteur des produits ou le preneur des services.

§ 4. L'acheteur ou le preneur assujetti déposant des déclarations périodiques, est autorisé, dans les conditions prévues aux articles 45 à 49 et selon les modalités que le Roi fixe, à déduire de la taxe dont il est redevable à l'intérieur du pays le montant de la compensation forfaitaire qu'il a versée aux agriculteurs forfaitaires.

§ 5. Le Trésor accorde à l'acheteur ou au preneur le remboursement du montant de la compensation forfaitaire qu'il a versée aux agriculteurs forfaitaires au titre de l'une des opérations suivantes :

1° les livraisons de produits agricoles effectuées dans les conditions prévues à l'article 39bis, 1°, lorsque l'acheteur est un assujetti, ou une personne morale non assujettie, agissant en tant que tel dans un autre Etat membre à l'intérieur duquel il ne bénéficie pas de la dérogation prévue à l'article 25ter, § 1er, alinéa 2;

2° les livraisons de produits agricoles effectuées dans les conditions prévues à l'article 39, pour un acheteur assujetti établi en dehors de la Communauté, dans la mesure où ces produits agricoles sont utilisés par l'acheteur pour effectuer à l'étranger des opérations qui ouvriraient droit à déduction si elles étaient effectuées à l'intérieur du pays ou pour fournir des prestations de services réputées se situer dans le pays, et pour lesquelles la taxe est due par le preneur conformément à l'article 51, § 2;

3° les prestations de services agricoles effectuées pour un preneur assujetti, établi à l'intérieur de la Communauté mais dans un autre Etat membre, ou pour un preneur assujetti, établi en dehors de la Communauté, dans la mesure où ces services sont utilisés par le preneur pour effectuer à l'étranger des opérations qui ouvriraient droit à déduction si elles étaient effectuées à l'intérieur du pays ou pour fournir des prestations de services réputées se situer

strekken die hier te lande plaatsvinden en waarvoor de belasting overeenkomstig artikel 51, § 2, door de ontvanger is verschuldigd.

De Koning stelt de nadere regels voor deze terugbetalingen vast.

§ 6. De landbouwondernemers zijn evenwel onderworpen aan alle verplichtingen van belastingplichtigen :

1° wanneer ze de vorm van een handelsvennootschap hebben aangenomen;

2° wanneer ze reeds belastingplichtige zijn wegens de uitoefening van een andere werkzaamheid behoudens wanneer ze, voor die werkzaamheid, onderworpen zijn aan de bijzondere regeling van artikel 56, § 1 of § 2.

§ 7. De Koning regelt de toepassing van de in dit artikel vastgestelde regeling; onder meer definieert Hij de landbouwondernemer en stelt de forfaitaire compensatiepercentages vast.

§ 8. De landbouwondernemers bedoeld in § 1 kunnen kiezen voor de normale regeling van de belasting. De Koning bepaalt de voorwaarden waaraan die keuze onderworpen is. »

Art. 72

Artikel 58 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 27 december 1977, bij het koninklijk besluit n° 8 van 15 februari 1982 en bij de wet van 28 december 1983, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 58. — § 1. Ten aanzien van de hier te lande ingevoerde, in de zin van artikel 25^{ter} verworven of geproduceerde tabaksfabrikaten, wordt de belasting geheven telkens wanneer voor die fabrikaten, overeenkomstig de wets- of verordeningsbepalingen ter zake accijns moet worden voldaan. De belasting wordt berekend op de prijs vermeld op het fiscale bandje of indien geen prijs is bepaald, over de maatstaf van heffing van de accijns.

Tabakssurrogaten zijn met tabaksfabrikaten gelijkgesteld, telkens wanneer die gelijkstelling bestaat voor de heffing van de accijns.

De aldus geheven belasting is de belasting verschuldigd ter zake van de invoer, de intracommunautaire verwerving en de levering van tabaksfabrikaten.

De Koning regelt de heffing van de belasting ter zake van tabaksfabrikaten en bepaalt wie tot de voldoening ervan gehouden is.

§ 2. Ten aanzien van vis-, schaal-, schelp- en weekdieren die rechtstreeks van het vissersvaartuig in de gemeentelijke vismijn van de aanvoerhaven worden gebracht om er openbaar te worden verkocht, wordt de belasting slechts verschuldigd op het tijdstip van de verkoop in de vismijn en wordt ze berekend over de prijs van die verkoop.

De Koning kan bepaalde verplichtingen inzake aangifte en controle opleggen om de voldoening van de belasting door de exploitant van de vismijn te verzekeren.

§ 3. Ten aanzien van de invoer van goederen die in kleine zendingen worden verstuurd of die voorkomen in de bagage van reizigers, kan het bedrag van de belasting worden berekend naar een tarief dat op een forfaitaire wijze is bepaald zonder inachtneming van de aard van de ingevoerde goederen.

De Koning bepaalt het forfaitaire tarief en geeft regelen voor de toepassing van deze paragraaf.

§ 4. Belastingplichtigen die geregeld van niet-belastingplichtigen tweedehandse goederen kopen om ze weder te verkopen, kunnen mits hun door of vanwege de Minister van Financiën vooraf vergunning is verleend, onder de in

dans le pays et pour lesquelles la taxe est due par le preneur conformément à l'article 51, § 2.

Le Roi détermine les modalités selon lesquelles sont effectuées ces remboursements.

§ 6. Les exploitants agricoles restent cependant soumis à toutes les obligations incombant aux assujettis;

1° lorsqu'ils ont emprunté la forme d'une société commerciale;

2° lorsqu'ils ont déjà la qualité d'assujetti en raison de l'exercice d'une autre activité, à moins qu'ils ne soient soumis, pour cette activité, au régime particulier prévu à l'article 56, § 1^{er} ou § 2.

§ 7. Le Roi règle l'application du régime établi par le présent article et, notamment, Il définit l'exploitant agricole et fixe les pourcentages forfaitaires de compensation.

§ 8. Les exploitants agricoles visés au § 1^{er} peuvent opter pour le régime normal de la taxe. Le Roi fixe les conditions de cette option. »

Art. 72

L'article 58 du même Code, modifié par la loi du 27 décembre 1977, par l'arrêté royal n° 8 du 15 février 1982 et par la loi du 28 décembre 1983, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 58. — § 1^{er}. En ce qui concerne les tabacs manufacturés qui sont importés, acquis au sens de l'article 25^{ter} ou produits, dans le pays, la taxe est perçue dans tous les cas où, en vertu des dispositions légales ou réglementaires relatives au régime fiscal des tabacs, le droit d'accise doit être acquitté. La taxe est calculée sur la base du prix inscrit sur la bandelette fiscale ou si aucun prix n'est prévu, sur la base adoptée pour la perception du droit d'accise.

Les succédanés du tabac sont assimilés aux tabacs manufacturés dans tous les cas où cette assimilation existe pour la perception du droit d'accise.

La taxe ainsi perçue tient lieu de la taxe à laquelle sont soumises l'importation, les acquisitions intracommunautaires et les livraisons de tabacs manufacturés.

Le Roi détermine les modalités de perception de la taxe applicable aux tabacs manufacturés et les personnes tenues au paiement de celle-ci.

§ 2. En ce qui concerne les poissons, crustacés et mollusques provenant directement de bâtiments de pêche et destinés à être vendus publiquement dans les minques communales des ports de débarquement, la taxe n'est due qu'au moment de la vente dans ces minques et sur le prix de cette vente.

Le Roi peut imposer des obligations en matière de déclaration et de contrôle pour assurer le paiement de la taxe par l'exploitant de la minque.

§ 3. Pour l'importation de biens expédiés par petits envois ou contenus dans les bagages des voyageurs, le montant de la taxe peut être calculé d'après un taux forfaitaire fixé sans égard à la nature des biens importés.

Le Roi fixe le taux forfaitaire et détermine les modalités d'application du présent paragraphe.

§ 4. Les assujettis qui, habituellement, achètent, à des non-assujettis des biens d'occasion en vue de les revendre, peuvent, moyennant l'autorisation préalable du Ministre des Finances ou de son délégué et aux conditions fixées par

die vergunning gestelde voorwaarden de belasting ter zake van hun verkopen uitsluitend berekenen over het verschil tussen de verkoopprijs en de inkoopprijs.

Deze bepaling is niet van toepassing op de leveringen van goederen bedoeld in artikel 35, eerste lid. Ze is evenmin van toepassing op oorspronkelijke kunstwerken, antiquiteiten, verzamelobjecten, postzegels en oude munten. »

Art. 73

In de Franse tekst van artikel 59, § 1, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, worden de woorden « ou des arrêtés pris pour son exécution » vervangen door de woorden « ou prises pour son exécution ».

Art. 74

Artikel 60 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 22 december 1989, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 60. — § 1. De boeken en stukken, waarvan dit wetboek of de ter uitvoering ervan gegeven regelen het houden, het opmaken of het uitreiken voorschrijven, dienen te worden bewaard door hen die ze hebben gehouden, opgemaakt of ontvangen gedurende tien jaar te rekenen vanaf de eerste januari volgend op hun sluiting wat boeken betreft of op hun datum wat stukken betreft.

Belastingplichtigen en niet-belastingplichtige rechtspersonen zijn tot die verplichting ook gehouden ten aanzien van de facturen of de als zodanig geldende stukken in verband met de intracommunautaire verwervingen van goederen of met de in het buitenland verrichte aankopen, van de handelsboeken, de boekingsstukken, de contracten, de stukken met betrekking tot de bestelling van goederen en diensten, tot de verzending, tot de afgifte en tot de levering van goederen, van de rekeninguittreksels, van de betalingsstukken, alsmede van de andere boeken en stukken met betrekking tot de uitgeoefende werkzaamheid.

§ 2. In afwijking van § 1, begint de daar bedoelde termijn ten aanzien van de gegevens met betrekking tot de analyses, de programma's en de uitbating van geïnformatiseerde systemen, te lopen vanaf de eerste januari volgend op het laatste jaar waarin het in deze gegevens omschreven systeem werd gebruikt.

Daarenboven kan de Koningde in § 1 bedoelde bewaaringstermijn verlengen, teneinde de controle van de ter uitvoering van artikel 49, 2° en 3°, verrichte herzieningen van de aftrek te verzekeren.

§ 3. Door of vanwege de Minister van Financiën kan worden afgeweken van de §§ 1 en 2. Wanneer het nodig wordt geacht voor het toezicht op de toepassing van de belasting, kunnen door of vanwege de Minister van Financiën eveneens de modaliteiten van bewaring worden bepaald. »

Art. 75

Artikel 61 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 8 augustus 1980 en 22 december 1989, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 61. — § 1. Eenieder is gehouden de boeken en stukken, die hij overeenkomstig artikel 60 moet bewaren, op ieder verzoek van de ambtenaren van de administratie die de belasting over de toegevoegde waarde onder haar bevoegdheid heeft, zonder verplaatsing, ter inzage voor te

cette autorisation, appliquer la taxe pour leurs reventes, uniquement sur la différence entre le prix de vente et le prix d'achat.

Cette disposition ne s'applique pas aux livraisons de biens visés à l'article 35, alinéa 1^{er}. Elle ne s'applique pas non plus aux œuvres d'art originales, objets d'antiquité et de collection, timbres-poste et monnaies anciennes. »

Art. 73

Dans le texte français de l'article 59, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du même Code, les mots « ou des arrêtés pris pour son exécution » sont remplacés par les mots « ou prises pour son exécution ».

Art. 74

L'article 60 du même Code, modifié par la loi du 22 décembre 1989, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 60. — § 1^{er}. Les livres et documents dont la tenue, la rédaction ou la délivrance sont prescrites par le présent Code ou en exécution de celui-ci, doivent être conservés par les personnes qui les ont tenus, dressés ou reçus, pendant dix ans à partir du 1^{er} janvier de l'année qui suit leur clôture s'il s'agit de livres, ou leur date, s'il s'agit d'autres documents.

La même obligation incombe aux assujettis et aux personnes morales non assujetties en ce qui concerne les factures ou documents en tenant lieu relatifs aux acquisitions intracommunautaires de biens ou aux achats effectués à l'étranger, les livres et documents comptables, les contrats, les pièces relatives à la commande des prestations de services et des livraisons de biens, à l'expédition, à la remise et à la livraison de biens, les extraits de compte, les documents de paiement et les autres livres et documents relatifs à l'activité.

§ 2. Par dérogation au § 1^{er}, en ce qui concerne la documentation relative aux analyses, à la programmation et à l'exploitation de systèmes informatisés, le délai visé au § 1^{er} prend cours à partir du 1^{er} janvier de l'année qui suit la dernière année pendant laquelle le système décrit dans cette documentation a été utilisé.

En outre, le Roi peut prolonger le délai de conservation visé au § 1^{er} en vue d'assurer le contrôle des révisions des déductions qui sont opérées en exécution de l'article 49, 2° et 3°.

§ 3. Le Ministre des Finances ou son délégué peuvent déroger aux dispositions des §§ 1^{er} et 2. Ils peuvent également fixer les modalités de conservation lorsqu'ils l'estiment nécessaire pour la vérification de l'application de la taxe. »

Art. 75

L'article 61 du même Code, modifié par les lois des 8 août 1980 et 22 décembre 1989, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 61. — § 1^{er}. Toute personne est tenue de communiquer, sans déplacement, à toute réquisition des agents de l'administration qui a la taxe sur la valeur ajoutée dans ses attributions, les livres et documents qu'elle doit conserver conformément à l'article 60, à l'effet de permettre de vérifier

leggen teneinde de juiste heffing van de belasting in zijnen hoofde of in hoofde van derden te kunnen nagaan.

Wanneer de boeken en stukken door middel van een geïnformatiseerd systeem worden gehouden, opgemaakt, uitgereikt, ontvangen of bewaard, hebben die ambtenaren het recht zich de op informatiedragers geplaatste gegevens in een leesbare en verstaanbare vorm ter inzage te doen voorleggen. Die ambtenaren kunnen eveneens degene in het eerste lid bedoeld verzoeken om in hun bijzijn en op zijn uitrusting kopies te maken onder de door hen gewenste vorm van het geheel of een deel van de voormelde gegevens, evenals om de informaticabewerkingen te verrichten die nodig worden geacht om de juiste heffing van de belasting na te gaan.

Deze paragraaf is niet van toepassing op het Nationaal Instituut voor de Statistiek en op het Economisch en Sociaal Instituut voor de Middenstand ten aanzien van de in hun bezit zijnde individuele inlichtingen.

§ 2. De ambtenaren van de administratie die de belasting over de toegevoegde waarde onder haar bevoegdheid heeft, hebben het recht om de boeken en stukken, die overeenkomstig artikel 60 moeten worden bewaard, alsmede de overeenkomstig § 1, tweede lid, gemaakte kopies, tegen afgifte van een ontvangstbewijs te behouden, telkens wanneer zij menen dat de boeken, stukken of kopies de verschuldigdheid van een belasting of een geldboete in hoofde van de betrokkene of van derden aantonen of ertoe bijdragen die aan te tonen.

Dat recht bestaat niet ten aanzien van de boeken die niet zijn afgesloten. Wanneer die boeken door middel van een geïnformatiseerd systeem worden bewaard, hebben de ambtenaren het recht zich kopies van die boeken te doen overhandigen onder de door hen gewenste vorm. »

Art. 76

Artikel 62 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 27 december 1977, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 62. — § 1. Eenieder is gehouden, op ieder verzoek van de ambtenaren van de administratie die de belasting over de toegevoegde waarde onder haar bevoegdheid heeft, mondeling of schriftelijk alle inlichtingen te verschaffen die hem gevraagd worden, teneinde de juiste heffing van de belasting in zijnen hoofde of in hoofde van derden na te gaan.

§ 2. Iedere belastingplichtige, eigenaar of vruchtgebruiker van een voor hypotheek vatbaar goed of van een gedeelte ervan, is gehouden, op verzoek van de notaris die belast is met het opmaken van de akte houdende vervreemding of hypotheekstelling betreffende dat goed, aan deze laatste zijn hoedanigheid van belastingplichtige kenbaar te maken.

De Minister van Financiën regelt de toepassingsmodaliteiten van deze paragraaf. »

Art. 77

Een artikel 62bis, luidend als volgt, wordt in hetzelfde wetboek ingevoegd :

« Art. 62bis. — In afwijking van de artikelen 61, § 1, en 62, § 1, mogen de ambtenaren van de administratie die de belasting over de toegevoegde waarde onder haar bevoegdheid heeft, teneinde de juiste toepassing van de belasting in hoofde van derden na te gaan, de voorlegging ter inzage van de andere dan in artikel 60, § 1, eerste lid,

l'exacte perception de la taxe à sa charge ou à la charge de tiers.

Si les livres et documents sont tenus, établis, délivrés, reçus ou conservés au moyen d'un système informatisé, ces agents ont le droit de se faire communiquer les données enregistrées sur des supports informatiques sous forme lisible et intelligible. Ces agents peuvent également requérir la personne visée à l'alinéa 1^{er} d'effectuer, en leur présence, et sur son matériel, des copies, dans la forme qu'ils souhaitent, de tout ou partie des données précitées, ainsi que les traitements informatiques jugés nécessaires à la vérification de l'exacte perception de la taxe.

Le présent paragraphe n'est pas applicable à l'Institut national de statistique et à l'Institut économique et social des classes moyennes, pour ce qui concerne les renseignements individuels recueillis.

§ 2. Les agents de l'administration qui a la taxe sur la valeur ajoutée dans ses attributions, ont le droit de retenir, contre délivrance d'un accusé de réception, les livres et documents qu'une personne doit conserver conformément à l'article 60, ainsi que les copies établies conformément au § 1^{er}, alinéa 2, chaque fois qu'ils estiment que ces livres, documents ou copies établissent ou concourent à établir la déduction d'une taxe ou d'une amende à sa charge ou à la charge de tiers.

Ce droit ne s'étend pas aux livres qui ne sont pas clôturés. Lorsque ces livres sont conservés au moyen d'un système informatisé, les agents ont le droit de se faire remettre des copies de ces livres dans la forme qu'ils souhaitent. »

Art. 76

L'article 62 du même Code, modifié par la loi du 27 décembre 1977, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 62. — § 1^{er}. Toute personne est tenue de fournir verbalement ou par écrit, à toute réquisition des agents de l'administration qui a la taxe sur la valeur ajoutée dans ses attributions, tous renseignements qui lui sont réclamés aux fins de vérifier l'exacte perception de la taxe à sa charge ou à la charge de tiers.

§ 2. Tout assujetti, propriétaire ou usufruitier de tout ou partie d'un bien susceptible d'une hypothèque, est tenu de faire connaître sa qualité d'assujetti au notaire qui est chargé de dresser l'acte ayant pour objet l'aliénation ou l'affectation hypothécaire de ce bien, suite à la demande que celui-ci lui adresse.

Le Ministre des Finances règle les modalités d'application du présent paragraphe. »

Art. 77

Un article 62bis, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Art. 62bis. — Par dérogation aux articles 61, § 1^{er}, et 62, § 1^{er}, les agents de l'administration qui a la taxe sur la valeur ajoutée dans ses attributions ne peuvent exiger, en vue de vérifier la correcte application de la taxe à charge de tiers, la communication des livres et documents autres que ceux visés à l'article 60, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, et la fourniture de

bedoelde boeken en stukken alsmede het verstrekken van inlichtingen door het Bestuur van de Postcheck, de bank-, wissel-, krediet- en spaarinstellingen slechts vorderen wanneer zij op grond van een machtiging van de directeur-generaal van die administratie optreden. »

Art. 78

Artikel 63 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 27 december 1977 en 22 december 1989, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 63. — § 1. Eenieder die een economische activiteit uitoefent, moet aan de ambtenaren die bevoegd zijn om de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde te controleren en in het bezit zijn van hun aanstellingsbewijs, op elk tijdstip en zonder voorafgaande verwittiging, vrije toegang verlenen tot de ruimten waar de activiteit wordt uitgeoefend teneinde hen in staat te stellen :

1° de boeken en stukken te onderzoeken die zich aldaar bevinden;

2° door middel van de gebruikte uitrusting en met de bijstand van de betrokkene de betrouwbaarheid na te gaan van de geïnformatiseerde inlichtingen, gegevens en bewerkingen, door onder meer de voorlegging ter inzage te vorderen van stukken die in het bijzonder zijn opgesteld om de op informatiedragers geplaatste gegevens om te zetten in een leesbare en verstaanbare vorm;

3° de aard en de belangrijkheid vast te stellen van de aldaar uitgeoefende werkzaamheid en van het daarvoor aangestelde personeel, alsook van de aldaar aanwezige koopwaren en goederen, met inbegrip van de produktie- en vervoermiddelen.

Als ruimten waar een activiteit wordt uitgeoefend moeten onder meer worden beschouwd de burelen, de fabrieken, de werkplaatsen, de opslagplaatsen, de bergplaatsen, de garages alsmede de als fabriek, werkplaats of opslagplaats gebruikte terreinen.

Met hetzelfde doel mogen die ambtenaren eveneens op elk tijdstip, zonder voorafgaande verwittiging, vrij binnentreden in alle gebouwen, werkplaatsen, inrichtingen, lokalen of andere plaatsen die niet in het vorige lid zijn bedoeld en waar in dit Wetboek bedoelde handelingen verricht of vermoedelijk worden verricht. Tot particuliere woningen of bewoonde lokalen hebben zij evenwel slechts toegang tussen vijf uur 's morgens en negen uur 's avonds en uitsluitend met de machtiging van de politierechter.

Zij mogen ook, op elk tijdstip en zonder voorafgaande verwittiging, alle vervoermiddelen onderzoeken, met inbegrip van de containers, die gebruikt of vermoedelijk gebruikt worden om in dit Wetboek bedoelde handelingen te verrichten, teneinde de vervoerde goederen, boeken en stukken te onderzoeken. »

Art. 79

Een artikel 63bis, luidend als volgt, wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« Art. 63bis. — De bevoegdheden waarover de ambtenaren bedoeld in de artikelen 61, 62, § 1, en 63, beschikken, kunnen worden toegekend aan ambtenaren van andere fiscale administraties. De Koning duidt deze administraties en, wanneer hij nodig acht, de ambtenaren aan. »

renseignements de l'Office des chèques postaux, des établissements de banque, de change, de crédit et d'épargne, que lorsqu'ils agissent en vertu d'une autorisation du directeur général de cette administration. »

Art. 78

L'article 63 du même Code, modifié par les lois des 27 décembre 1977 et 22 décembre 1989, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 63. — Toute personne qui exerce une activité économique est tenue d'accorder, à tout moment et sans avertissement préalable, le libre accès des locaux où elle exerce son activité, aux fins de permettre aux agents habilités à contrôler l'application de la taxe sur la valeur ajoutée et munis de leur commission :

1° d'examiner tous les livres et documents qui s'y trouvent;

2° de vérifier, au moyen du matériel utilisé et avec l'assistance de la personne requise, la fiabilité des informations, données et traitements informatiques, en exigeant notamment la communication de documents spécialement établis en vue de présenter les données enregistrées sur les supports informatiques sous une forme lisible et intelligible;

3° de constater la nature et l'importance de l'activité qui s'y exerce et le personnel qui y est affecté, ainsi que des marchandises et tous les biens qui s'y trouvent, y compris les moyens de production et de transport.

Sont notamment des locaux où une activité est exercée, les bureaux, fabriques, usines, ateliers, magasins, remises, garages et les terrains servant d'usines, d'ateliers ou de dépôts.

Ces agents peuvent, dans le même but, pénétrer librement, à tout moment, sans avertissement préalable, dans tous les bâtiments, ateliers, établissements, locaux ou autres lieux qui ne sont pas visés à l'alinéa précédent et où sont effectuées ou sont présumées être des opérations visées par ce Code. Toutefois, ils ne peuvent pénétrer dans les bâtiments ou les locaux habités que de cinq heures du matin à neuf heures du soir et uniquement avec l'autorisation du juge de police.

Ils peuvent également visiter à tout moment, sans avertissement préalable, tous moyens de transport, y compris les conteneurs, utilisés ou présumés être utilisés pour effectuer des opérations visées par le Code, en vue d'examiner les biens et les livres et documents transportés. »

Art. 79

Un article 63bis, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Art. 63bis. — Les pouvoirs dont disposent les agents visés aux articles 61, 62, § 1^{er} et 63, peuvent être attribués aux agents d'autres administrations fiscales. Le Roi désigne ces administrations et, s'il le juge nécessaire, les agents. »

Art. 80

Artikel 66, eerste en tweede lid, van hetzelfde Wetboek worden vervangen door de volgende bepalingen :

« Wanneer iemand die krachtens artikel 51, §§ 1, 2 of 4, schuldenaar is van de belasting, om welke reden ook, de in artikel 53, 3°, 53ter, 1°, of 53nonies, § 1, bedoelde aangifte niet heeft ingediend, geheel of ten dele in gebreke is gebleven de door of ter uitvoering van dit Wetboek voorgeschreven verplichtingen inzake het houden, het uitreiken, het bewaren of het voorleggen ter inzage van boeken of stukken na te komen, of niet heeft geantwoord op de vraag om inlichtingen bedoeld in artikel 62, § 1, kan hem door of vanwege de Minister van Financiën ambtshalve een aanslag worden opgelegd tot beloop van de belasting die verschuldigd is over het vermoedelijk bedrag van de handelingen die hij heeft verricht gedurende de maand of de maanden waarop de overtreding betrekking heeft.

Door of vanwege de Minister van Financiën kan ook ambtshalve een aanslag worden opgelegd aan de bovengenoemde persoon die belastbare handelingen niet heeft opgetekend in het voorgeschreven boek of stuk, of die ten aanzien van dergelijke handelingen aan de medecontractant geen factuur heeft uitgereikt wanneer hij daartoe gehouden was, of een factuur heeft uitgereikt waarin de naam of het adres van de bij de handeling betrokken partijen, de aard of de hoeveelheid van de geleverde goederen of verstrekte diensten, de prijs of het toebehoren ervan, of het bedrag van de op de handeling verschuldigde belasting over de toegevoegde waarde niet juist zijn vermeld. In die gevallen kan de ambtshalve opgelegde aanslag betrekking hebben op het gehele gecontroleerde tijdvak. »

Art. 81

Artikel 67, eerste lid, van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Wanneer de in artikel 66 bedoelde persoon de hem ambtshalve opgelegde aanslag betwist, moet hij bewijzen dat deze aanslag overdreven is. »

Art. 82

Artikel 68, § 1, van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« § 1. Alle goederen aanwezig binnen de tolkring, zoals deze wordt afgebakend door de ter zake geldende douanereglementering worden behoudens tegenbewijs geacht hier te lande te zijn ingevoerd. Deze bepaling geldt niet ten aanzien van de goederen die, wegens de aard of de hoeveelheid ervan, niet kunnen geacht worden voor beroepsdoeleinden bestemd te zijn. »

Art. 83

In artikel 69 van hetzelfde Wetboek, worden de woorden « jaarlijkse of periodieke belasting op automobielen » vervangen door de woorden « belasting op vervoermiddelen. »

Art. 80

Dans l'article 66 du même Code, les alinéas 1^{er} et 2 sont remplacés par les alinéas suivants :

« Lorsque, pour quelque cause que ce soit, une personne redevable de la taxe en vertu de l'article 51, §§ 1^{er}, 2 ou 4, n'a pas remis la déclaration prévue à l'article 53, 3°, 53ter, 1°, ou 53nonies, § 1^{er}, ne s'est pas conformée, pour tout ou partie, aux obligations imposées par le présent Code ou en exécution de celui-ci concernant la tenue, la délivrance, la conservation ou la communication des livres ou documents, ou s'est abstenue de répondre à la demande de renseignements prévue à l'article 62, § 1^{er}, le Ministre des Finances ou son délégué sont autorisés à établir d'office les taxes dues par cette personne, en raison du montant présumé des opérations qu'elle a effectuées pendant le ou les mois auxquels l'irrégularité se rapporte.

Ils sont également autorisés à taxer d'office la personne précitée qui, pour des opérations passibles de la taxe, n'a pas délivré de facture au concontractant quand elle y était tenue, a délivré une facture qui indique d'une façon inexacte, soit le nom ou l'adresse des parties intéressées à l'opération, soit la nature ou la quantité des biens livrés ou des services fournis, soit le prix ou ses accessoires, soit le montant de la taxe sur la valeur ajoutée due sur l'opération, ou n'a pas inscrit l'opération dans le livre ou le document prescrit. Dans ces cas, la taxation d'office peut s'étendre à toute la période sur laquelle porte le contrôle. »

Art. 81

L'article 67, alinéa 1^{er}, du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Lorsque la personne visée à l'article 66 est taxée d'office, il lui incombe, en cas de contestation, de faire la preuve du caractère exagéré de la taxation d'office. »

Art. 82

L'article 68, § 1^{er}, du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« § 1^{er}. Tous biens se trouvant dans le rayon des douanes, tel qu'il est délimité par la réglementation douanière en la matière, sont présumés, jusqu'à preuve du contraire, avoir été importés dans le pays. Cette disposition n'est pas applicable aux biens qui, en raison de leur nature ou de leur quantité, ne doivent pas être considérés comme étant destinés à des fins professionnelles. »

Art. 83

Dans l'article 69 du même Code, les mots « de taxes annuelles ou périodiques sur les véhicules automobiles » sont remplacés par les mots « de taxes sur les moyens de transports ».

Art. 84

In artikel 70 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 27 december 1977 en 22 december 1989, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° § 1, tweede lid, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Die geldboete is verschuldigd individueel door ieder die krachtens de artikelen 51, §§ 1, 2 en 4, 51bis, 52, 53, 53ter, 53nonies, 54 en 55, of krachtens de ter uitvoering ervan genomen besluiten, gehouden is tot voldoening van de belasting. »;

2° § 2, eerste lid, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Wanneer de factuur of het als zodanig geldend stuk, waarvan de uitreiking is voorgeschreven door de artikelen 53, 53octies en 54, of door de ter uitvoering ervan genomen besluiten, niet is uitgereikt of onjuiste vermeldingen bevat ten aanzien van het identificatienummer, de naam of het adres van de bij de handeling betrokken partijen, de aard of de hoeveelheid van de geleverde goederen of verstrekte diensten, de prijs of het toebehoren ervan, wordt een geldboete opgelegd gelijk aan het dubbel van de op de handeling verschuldigde belasting, zonder dat ze minder mag bedragen dan duizend frank. »;

3° in § 3, eerste en tweede lid, worden de woorden « artikel 51 » vervangen door de woorden « artikel 52 »;

4° § 4, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« § 4. De niet in de §§ 1, 2 of 3 bedoelde overtredingen van de artikelen 39 tot 43, 52 tot 54bis, 58, 60 tot 63 en 64, § 4, of van de besluiten genomen ter uitvoering van die artikelen, worden gestraft met een geldboete van duizend frank tot tienduizend frank per overtreding.

Zij die niet tot voldoening van de belasting zijn gehouden, maar aan wie bij de artikelen 39 tot 43, 52 tot 54bis en 58, of bij de ter uitvoering ervan genomen besluiten bepaalde verplichtingen zijn opgelegd, zijn bovendien, ingeval zij een overtreding hebben begaan, hoofdelijk aansprakelijk voor de voldoening van de belasting, de interesten en de opgelopen geldboeten. Ten aanzien van onregelmatig ingevoerde goederen rust die hoofdelijke aansprakelijkheid eveneens op hen die aan de invoer of de poging tot invoer hebben deelgenomen, op de houder van de goederen en, eventueel, op degene voor wiens rekening die houder heeft gehandeld. »

Art. 85

In artikel 73ter van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 10 februari 1981, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in § 1, 4°, worden de woorden « een of meer belastingplichtigen » vervangen door de woorden « één of meer personen die overeenkomstig artikel 51, §§ 1, 2 en 4, schuldenaar van de belasting zijn »;

2° in § 1, 5°, worden de woorden « een of meer belastingplichtigen » vervangen door de woorden « één of meer personen die overeenkomstig artikel 51, §§ 1, 2 en 4, schuldenaar van de belasting zijn ».

Art. 86

Artikel 76, § 2 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 28 december 1983, wordt vervangen door de volgende bepaling :

Art. 84

A l'article 70 du même Code, modifié par les lois des 27 décembre 1977 et 22 décembre 1989, sont apportées les modifications suivantes :

1° le § 1^{er}, alinéa 2, est remplacé par la disposition suivante :

« Cette amende est due individuellement par chacune des personnes qui, en vertu des articles 51, §§ 1^{er}, 2 et 4, 51bis, 52, 53, 53ter, 53nonies, 54 et 55, ou des arrêtés pris en exécution de ces articles, sont tenues au paiement de la taxe. »;

2° le § 2, alinéa 1^{er}, est remplacé par la disposition suivante :

« Lorsque la facture ou le document en tenant lieu, dont la délivrance est prescrite par les articles 53, 53octies et 54, ou par les arrêtés pris en exécution de ces articles, n'a pas été délivré ou qu'il contient des indications inexacts quant au numéro d'identification, au nom ou à l'adresse des parties intéressées à l'opération, à la nature ou à la quantité des biens livrés ou des services fournis, au prix ou à ses accessoires, il est encouru une amende égale à deux fois la taxe due sur l'opération, avec un minimum de mille francs. »;

3° dans le § 3, alinéas 1^{er} et 2, les mots « de l'article 51 » sont remplacés par les mots « de l'article 52 »;

4° le § 4 est remplacé par la disposition suivante :

« § 4. Les infractions aux articles 39 à 43, 52 à 54bis, 58, 60 à 63 et 64, § 4, ou aux arrêtés pris en exécution de ces articles, autres que celles qui sont visées aux §§ 1^{er}, 2 et 3, sont réprimées par une amende de mille francs à dix mille francs par infraction.

Les personnes qui ne sont pas tenues au paiement de la taxe, mais auxquelles des obligations sont imposées par les articles 39 à 43, 52 à 54bis et 58 ou par les arrêtés pris en exécution de ces articles, sont en outre, en cas d'infraction constatée à leur charge, solidairement responsables du paiement de la taxe, des intérêts et des amendes encourues. Lorsqu'il s'agit de biens introduits irrégulièrement dans le pays, cette responsabilité solidaire s'étend aux personnes qui ont participé à l'importation ou à la tentative d'importation, au détenteur des biens et, le cas échéant, à la personne pour le compte de qui ce détenteur a agi. »

Art. 85

A l'article 73ter du même Code, inséré par la loi du 10 février 1981, sont apportées les modifications suivantes :

1° dans le § 1^{er}, 4°, les mots « d'un ou plusieurs contribuables », sont remplacés par les mots « d'une ou plusieurs personnes redevables de la taxe en vertu de l'article 51, §§ 1^{er}, 2 et 4, »;

2° dans le § 1^{er}, 5°, les mots « un ou plusieurs contribuables » sont remplacés par les mots « une ou plusieurs personnes redevables de la taxe en vertu de l'article 51, §§ 1^{er}, 2 et 4, ».

Art. 86

L'article 76, § 2, du même Code, modifié par la loi du 28 décembre 1983, est remplacé par la disposition suivante :

« § 2. De niet in § 1 bedoelde belastingplichtige kan, bij wijze van teruggaaf, de belasting recupereren die geheven werd van de aan hem geleverde goederen en verstrekte diensten, en van de door hem ingevoerde goederen en verrichte intracommunautaire verwervingen van goederen, in de mate waarin die belasting voor aftrek in aanmerking komt overeenkomstig de artikelen 45 tot 48. »

Art. 87

Artikel 77 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 27 december 1977, 28 december 1983 en 16 februari 1990, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« § 1. De belasting die geheven werd van een levering van goederen, van een dienst of van een intracommunautaire verwerving van een goed wordt tot beloop van het passende bedrag teruggegeven :

1° wanneer ze het bedrag te boven gaat dat wettelijk verschuldigd is;

2° wanneer aan de medecontractant een prijsvermindering is toegestaan;

3° wanneer de leverancier zijn medecontractant crediteert wegens terugzending van verpakkingen die voor het vervoer van geleverde goederen hebben gediend;

4° wanneer de overeenkomst vóór de levering van het goed of de uitvoering van de dienst verbroken is;

5° wanneer de overeenkomst minnelijk of door een in kracht van gewijsde gegane gerechtelijke beslissing vernietigd of ontbonden is;

6° wanneer het geleverde goed binnen zes maanden na de levering of de intracommunautaire verwerving van een goed door de leverancier is teruggenomen zonder dat één van de partijen ten aanzien van de prijs een geldelijk voordeel heeft verkregen;

7° wanneer de schuldvordering van de prijs geheel of ten dele verloren is gegaan.

§ 1bis. De belasting die ter zake van de invoer werd geheven wordt tot beloop van het passende bedrag teruggegeven :

1° in de gevallen als bedoeld in § 1, 1° en 2°;

2° in het geval als bedoeld in § 1, 3°, op voorwaarde dat de verpakking naar een plaats buiten de Gemeenschap is teruggezonden;

3° in de gevallen als bedoeld in § 1, 5°, op voorwaarde dat de goederen binnen zes maanden na de vernietiging of de ontbinding van de overeenkomst naar een plaats buiten de Gemeenschap wederuitgevoerd werden;

4° wanneer het goed binnen zes maanden na de aangifte ten verbruik wederuitgevoerd is naar de buiten de Gemeenschap gevestigde leverancier of naar de door de leverancier aangewezen bestemming buiten de Gemeenschap, zonder dat één van de partijen ten aanzien van de prijs een geldelijk voordeel heeft verkregen;

5° wanneer het goed, alvorens het toezicht van de douane te hebben verlaten, als gevolg van overmacht of van ongeval is vernietigd, en volgens de douanereglementering teruggaaf van invoerrechten kan worden verleend, of zou kunnen worden verleend wanneer de invoer betrekking heeft op goederen die om welke reden ook niet aan invoerrechten onderworpen zijn;

6° wanneer het goed, na ten verbruik te zijn aangegeven, wordt aangegeven voor een andere bestemming die de belasting niet verschuldigd maakt en volgens de douanereglementering teruggaaf van invoerrechten kan worden verleend, of zou kunnen worden verleend wanneer de invoer betrekking heeft op goederen die om welke reden ook niet aan invoerrechten onderworpen zijn;

« § 2. L'assujetti qui n'est pas visé au § 1^{er} peut récupérer par voie de restitution les taxes ayant grevé les biens et les services qui lui ont été fournis, les biens qu'il a importés et les acquisitions intracommunautaires de biens qu'il a effectuées, dans la mesure où ces taxes sont déductibles conformément aux articles 45 à 48. »

Art. 87

L'article 77 du même Code, modifié par les lois des 27 décembre 1977, 28 décembre 1983 et 16 février 1990, est remplacé par la disposition suivante :

« § 1^{er}. La taxe ayant grevé une livraison de biens, une prestation de services ou l'acquisition intracommunautaire d'un bien, est restituée à due concurrence :

1° lorsqu'elle représente une somme supérieure à celle qui est légalement due;

2° en cas de rabais de prix consenti au cocontractant;

3° lorsque le fournisseur crédite son cocontractant pour le renvoi d'emballages ayant servi au transport de biens livrés;

4° lorsque la convention a été résiliée avant la livraison du bien ou l'exécution de la prestation;

5° lorsque la convention a été annulée ou résolue, soit à l'amiable, soit en justice par une décision coulée en force de chose jugée;

6° lorsque le bien livré est repris par le fournisseur, dans les six mois à compter de la livraison ou de l'acquisition intracommunautaire du bien sans réalisation, par l'une des parties contractantes, d'un bénéfice pécuniaire sur le prix;

7° en cas de perte totale ou partielle de la créance du prix.

§ 1bis. La taxe ayant grevé l'importation d'un bien est restituée à due concurrence :

1° dans les cas visés au § 1^{er}, 1° et 2°;

2° dans le cas visé au § 1^{er}, 3°, à condition que l'emballage ait été renvoyé en dehors de la Communauté;

3° dans les cas visés au § 1^{er}, 5°, à condition que le bien ait été réexporté en dehors de la Communauté dans les six mois à compter de l'annulation ou de la résolution de la convention;

4° lorsque, dans les six mois qui suivent la déclaration pour la mise à la consommation, le bien a été réexporté à destination du fournisseur établi en dehors de la Communauté ou sur l'ordre du fournisseur, en dehors de la Communauté, sans que l'une des parties ait réalisé un bénéfice pécuniaire sur le prix;

5° lorsque, avant d'avoir quitté la surveillance de la douane, le bien a été détruit par suite d'un cas de force majeure ou d'un accident et que, selon la réglementation douanière, la restitution des droits d'entrée peut être accordée ou pourrait être accordée, lorsque l'importation a pour objet des biens qui ne sont pas passibles de droits d'entrée pour quelque motif que ce soit;

6° lorsque, après avoir été déclaré pour la consommation, le bien est déclaré pour une autre destination qui ne rend pas la taxe exigible et que, selon la réglementation douanière, la restitution des droits d'entrée peut être accordée ou pourrait être accordée, lorsque l'importation a pour objet des biens qui ne sont pas passibles de droits d'entrée pour quelque motif que ce soit;

7° wanneer het goed, als gevolg van maatregelen van het bevoegde gezag, niet mag worden gebruikt voor het doel waartoe het is ingevoerd en het goed is wederuitgevoerd naar een plaats buiten de Gemeenschap of onder ambtelijk toezicht is vernietigd.

§ 2. De belasting betaald bij de verwerving en invoer van een automobiel voor personenvervoer wordt teruggeven mits die automobiel wordt gekocht door een der nage-noemde personen om door hem als persoonlijk vervoermiddel te worden gebruikt :

a) militaire en burgerlijke oorlogsinvaliden, die een invaliditeitspensioen van ten minste 50 % genieten;

b) personen die volledig blind zijn, volledig verlamd zijn aan de bovenste ledematen of wier bovenste ledematen zijn geamputeerd, en personen met een blijvende invaliditeit die rechtstreeks toe te schrijven is aan de onderste ledematen en ten minste 50 % bedraagt.

Het voordeel van deze bepaling kan slechts worden ingeroepen voor één enkele automobiel tegelijk en veronderstelt het gebruik van elk verkregen voertuig door de verkrijger als persoonlijk vervoermiddel gedurende een periode van drie jaar. Indien gedurende deze periode de automobiel voor andere doeleinden wordt aangewend, of wordt afgestaan door de begunstigde, is deze gehouden de belasting die hem werd teruggegeven tot het passende beloop terug te storten in verhouding tot de nog te verlopen tijd tot het verstrijken van de periode.

De Koning bepaalt het uitgangspunt van de gebruiksperiode van drie jaar, preciseert de situaties die aanleiding geven tot de regularisatie en bepaalt er de modaliteiten van berekening en betaling van. »

Art. 88

Een artikel 77bis, luidend als volgt, wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« Art. 77bis. — Wanneer, in het in artikel 25quinquies, § 4, bepaalde geval de door een niet-belastingplichtige rechtspersoon verworven goederen uit een derdelands gebied worden verzonden of vervoerd naar een andere Lid-Staat dan België, wordt, de BTW betaald in geval van invoer van de goederen hier te lande, teruggegeven aan de invoerder, in de mate dat laatstgenoemde aantoont dat de intracommunautaire verwerving die hij verricht aan de belasting werd onderworpen in de Lid-Staat van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen. »

Art. 89

Artikel 78 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 78. — Wanneer degene die goederen levert, diensten verricht, intracommunautaire verwervingen van goederen verricht of schuldenaar is van de ter zake van invoer geheven belasting een belastingplichtige is, gehouden tot de indiening van in artikel 53, 3°, of 53ter, 1°, bepaalde aangifte, wordt het ingevolge artikel 77 terug te geven bedrag toegerekend op de belasting die ter zake van later verrichte handelingen verschuldigd wordt. »

Art. 90

Artikel 80, derde lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 22 december 1989, wordt vervangen door de volgende bepaling :

7° lorsque, par suite de mesures prises par l'autorité compétente, le bien ne peut être utilisé pour le but en vue duquel il a été importé et que le bien est réexporté en dehors de la Communauté ou qu'il est détruit sous la surveillance de l'autorité.

§ 2. La taxe acquittée lors de l'acquisition ou de l'importation d'une voiture automobile pour le transport des personnes est restituée pour autant que cette voiture soit acquise et destinée à être utilisée comme moyen de locomotion personnelle par une des personnes désignées ci-après :

a) les invalides de guerre, militaires et civils, qui bénéficient d'une pension d'invalidité de 50 % au moins;

b) les personnes frappées de cécité complète, de paralysie entière des membres supérieurs ou ayant subi l'amputation de ces membres, et les personnes atteintes d'une invalidité permanente découlant directement des membres inférieurs et occasionnant un taux de 50 % au moins.

L'avantage de cette disposition ne peut être revendiqué que pour une seule voiture à la fois et suppose l'utilisation par l'acquéreur de chaque voiture acquise, comme moyen de locomotion personnelle, pendant une période de trois ans. Si, durant cette période, la voiture est affectée à d'autres fins, ou est cédée par le bénéficiaire, celui-ci est tenu de reverser les taxes qui lui ont été restituées, à due concurrence du temps restant à courir jusqu'à l'expiration de la période.

Le Roi fixe le point de départ de la période d'utilisation de trois ans, précise les situations qui donnent lieu à la regularisation et en détermine les modalités de calcul et de paiement. »

Art. 88

Un article 77bis, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Art. 77bis. — Lorsque, dans la situation visée à l'article 25quinquies, § 4, des biens acquis par une personne morale non assujettie sont expédiés ou transportés à partir d'un territoire tiers vers un Etat membre autre que la Belgique, la TVA acquittée en cas d'importation des biens dans le pays est restituée à l'importateur, dans la mesure où ce dernier établit que l'acquisition intracommunautaire qu'il effectue a été soumise à la taxe dans l'Etat membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens. »

Art. 89

L'article 78 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 78. — Lorsque la personne qui livre des biens, fournit des services, effectue des acquisitions intracommunautaires de biens ou qui est débitrice de la taxe à l'importation est un assujetti tenu au dépôt de la déclaration prévue à l'article 53, 3°, ou à l'article 53ter, 1°, la restitution prévue par l'article 77 a lieu par voie d'imputation sur la taxe exigible pour les opérations faites ultérieurement. »

Art. 90

L'article 80, alinéa 3, du même Code, modifié par la loi du 22 décembre 1989, est remplacé par la disposition suivante :

« Hij kan bepalen dat geen teruggaaf plaatsvindt als de medecontractant van de leverancier of van de dienstverrichter, als degene die een intracommunautaire verwerking van een goed heeft verricht of als degene op wiens naam de wegens invoer verschuldigde belasting werd voldaan, een belastingplichtige is die periodieke aangiften indient en de belasting volledig in aftrek mag brengen. »

Art. 91

Artikel 91, § 1, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 24 december 1976 en 4 augustus 1986, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« § 1. Een interest van 0,8 % per maand is van rechtswege verschuldigd wanneer de belasting niet voldaan is :

1° binnen de termijn die ter uitvoering van de artikelen 52, 53, 4°, 53ter, 2°, en 53octies, is gesteld;

2° binnen de termijn die ter uitvoering van artikel 54 is gesteld, voor de belastingplichtigen bedoeld in artikel 8;

3° binnen de termijn die ter uitvoering van artikel 53nonies is gesteld. »

Art. 92

Artikel 93bis, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 4 augustus 1978, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« De ambtenaren van de administratie van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen, oefenen hun ambt uit wanneer zij aan andere administratieve diensten van de Staat, aan de administraties van de Gemeenschappen en de Gewesten van de Belgische Staat, aan de parketten en de griffies van de hoven, van de rechtbanken en van alle rechtsmachten, en aan de openbare instellingen of organismen, onverminderd de ter zake door de Europese Gemeenschappen uitgevaardigde reglementering inlichtingen verstrekken. De inlichtingen worden aan de bovengenoemde diensten verstrekt in de mate dat zij nodig zijn om de uitvoering van hun wettelijke of reglementaire opdracht te verzekeren. »

Art. 93

In artikel 93ter van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 8 augustus 1980 en gewijzigd bij de wet van 22 december 1989, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in § 1, eerste lid, worden de woorden « voor de toepassing van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde » geschrapt;

2° in § 2, worden de woorden « van artikel 61, § 6, » vervangen door de woorden « van artikel 62, § 2, ».

Art. 94

Artikel 93terdecies van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 8 augustus 1980, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 93terdecies. — Met de belastingbesturen van de andere Lid-Staten mag de Administratie van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen inlichtingen uitwisselen die van nut kunnen zijn voor de juiste vaststelling van de belasting over de toegevoegde waarde binnen de Gemeenschap.

« Il peut prévoir que la restitution n'aura pas lieu lorsque, le cocontractant du fournisseur ou du prestataire de services, la personne qui a effectué l'acquisition intracommunautaire d'un bien ou la personne dans le chef de qui le paiement de la taxe due pour l'importation a été effectué, est un assujetti qui dépose des déclarations périodiques et qui peut déduire intégralement la taxe. »

Art. 91

L'article 91, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du même Code, modifié par les lois des 24 décembre 1976 et 4 août 1986, est remplacé par la disposition suivante :

« § 1^{er}. Un intérêt de 0,8 % par mois est exigible de plein droit si la taxe n'a pas été payée :

1° dans le délai fixé en exécution des articles 52, 53, 4°, 53ter, 2°, et 53octies;

2° dans le délai fixé en exécution de l'article 54, pour les assujettis visés à l'article 8;

3° dans le délai fixé en exécution de l'article 53nonies. »

Art. 92

L'article 93bis, alinéa 2, du même Code, inséré dans la loi du 4 août 1978, est remplacé par la disposition suivante :

« Les fonctionnaires de l'Administration de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines, restent dans l'exercice de leurs fonctions lorsqu'ils communiquent des renseignements aux autres services administratifs de l'Etat, aux administrations des Communautés et des Régions de l'Etat belge, aux parquets et aux greffes des cours et des tribunaux et de toutes les juridictions, et aux établissements ou organismes publics, sans préjudice de la réglementation édictée en la matière par les Communautés européennes. Les renseignements sont communiqués aux services précités dans la mesure où ils sont nécessaires pour assurer l'exécution de leurs missions légales ou réglementaires. »

Art. 93

A l'article 93ter du même Code, inséré par la loi du 8 août 1980 et modifié par la loi du 22 décembre 1989, sont apportées les modifications suivantes :

1° dans le § 1^{er}, alinéa 1^{er}, les mots « pour l'application du Code de la taxe sur la valeur ajoutée » sont supprimés;

2° dans le § 2, les mots « de l'article 61, § 6, » sont remplacés par les mots « de l'article 62, § 2, ».

Art. 94

L'article 93terdecies du même Code, inséré par la loi du 8 août 1980, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 93terdecies. — L'Administration de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines peut échanger avec les administrations des autres Etats membres tous renseignements susceptibles de permettre l'établissement correct de la taxe sur la valeur ajoutée à l'intérieur de la Communauté.

Van de inlichtingen die van de belastingbesturen van de andere Lid-Staten worden verkregen, wordt op dezelfde wijze gebruik gemaakt als van de gelijkaardige inlichtingen die de Administratie van de belasting over de toegevoegde waarde rechtstreeks inzamelt, met dien verstande dat zulk gebruik moet gebeuren met inachtneming van de bepalingen van de ter zake door de Europese Gemeenschappen uitgevaardigde reglementering.

De inlichtingen ten behoeve van de belastingbesturen van de andere Lid-Staten worden op dezelfde wijze ingezameld als de inlichtingen die de Administratie van de belasting over de toegevoegde waarde te eigen behoeve inzamelt. Ze worden doorgezonden om slechts te worden gebruikt voor de, in de ter zake door de Europese Gemeenschappen uitgevaardigde reglementering, bepaalde doeleinden.

De Administratie van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen kan eveneens, ter uitvoering van een akkoord dat met de bevoegde autoriteiten van een Lid-Staat wordt gesloten, op het nationale grondgebied de aanwezigheid toestaan van ambtenaren van het belastingbestuur van die Lid-Staat om alle inlichtingen in te zamelen die van nut kunnen zijn voor de juiste vaststelling van de belasting over de toegevoegde waarde binnen de Gemeenschap.

De inlichtingen die door een ambtenaar van de Administratie van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen in het buitenland worden ingezameld in het kader van een akkoord dat met een Lid-Staat is gesloten, kunnen op dezelfde wijze worden gebruikt als de inlichtingen die hier te lande door de Administratie van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen worden ingezameld, met dien verstande dat zulk gebruik moet gebeuren met inachtneming van de bepalingen van de ter zake door de Europese Gemeenschappen uitgevaardigde reglementering. »

Art. 95

In artikel 93^{quaterdecies}, § 1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 22 december 1989, worden het eerste en tweede lid vervangen door de volgende leden :

« De bestuursdiensten van de Staat, met inbegrip van de parketten en de griffies der hoven en rechtbanken, de besturen van de Gemeenschappen en de Gewesten van de Belgische Staat, de provinciën, de agglomeraties en de gemeenten, evenals de openbare organismen en instellingen, zijn gehouden wanneer ze daartoe aangezocht zijn door een ambtenaar van één der rijksbesturen belast met de aanslag in, of de invordering van de belastingen, hem alle in hun bezit zijnde inlichtingen te verstrekken, hem, zonder verplaatsing, van alle in hun bezit zijnde akten, stukken, registers en om het even welke bescheiden inzage te verlenen en hem alle inlichtingen, afschriften of uittreksels te laten nemen welke bedoelde ambtenaar ter verzekering van de aanslag in, of de heffing van de door de Staat geheven belastingen nodig acht.

Naar de geest van deze wet dienen onder openbare organismen verstaan te worden, de instellingen, maatschappijen, verenigingen, instellingen en diensten welke de Staat, de Gemeenschappen of de Gewesten van de Belgische Staat medebeheren, waaraan de Staat, de Gemeenschappen of de Gewesten van de Belgische Staat een waarborg verstrekken, op de bedrijvigheid waarvan de Staat, de Gemeenschappen of de Gewesten van de Belgische Staat

Les renseignements reçus des administrations fiscales des autres Etats membres sont utilisés dans les mêmes conditions que les renseignements similaires recueillis directement par l'Administration de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines, étant entendu que cette utilisation doit se faire dans le respect des dispositions de la réglementation édictée en la matière par les Communautés européennes.

Les renseignements destinés aux administrations fiscales des autres Etats membres sont recueillis dans les mêmes conditions que les renseignements destinés à l'Administration de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines. Ils sont transmis pour être utilisés aux seules fins prévues par la réglementation édictée en la matière par les Communautés européennes.

L'Administration de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines peut également, en exécution d'un accord conclu avec les autorités compétentes d'un Etat membre, autoriser sur le territoire national la présence d'agents de l'administration fiscale de cet Etat membre en vue de recueillir tous renseignements susceptibles de permettre l'établissement correct de la taxe sur la valeur ajoutée à l'intérieur de la Communauté.

Les renseignements recueillis à l'étranger par un agent de l'Administration de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines dans le cadre d'un accord conclu avec un Etat membre peuvent être utilisés dans les mêmes conditions que les renseignements recueillis dans le pays par l'Administration de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines, étant entendu que cette utilisation doit se faire dans le respect des dispositions de la réglementation édictée en la matière par les Communautés européennes. »

Art. 95

Dans l'article 93^{quaterdecies}, § 1^{er}, du même Code, inséré par la loi du 22 décembre 1989, les alinéas 1^{er} et 2 sont remplacés par les alinéas suivants :

« Les services administratifs de l'Etat, y compris les parquets et les greffes des cours et tribunaux, les administrations des Communautés et des Régions de l'Etat belge, des provinces, des agglomérations et des communes, ainsi que les organismes et établissements publics sont tenus, lorsqu'ils en sont requis par un fonctionnaire de l'une des administrations de l'Etat chargées de l'établissement et du recouvrement des impôts de lui fournir tous renseignements en leur possession, de lui communiquer, sans déplacement, tous actes, pièces, registres et documents quelconques qu'ils détiennent et de lui laisser prendre tous renseignements, copies ou extraits, que ledit fonctionnaire juge nécessaires pour assurer l'établissement ou la perception des impôts perçus par l'Etat.

Par organismes publics, il faut entendre au vœu de la présente loi, les institutions, sociétés, associations, établissements et offices à l'administration desquels l'Etat, les Communautés ou les Régions de l'Etat belge participent, auxquels l'Etat, les Communautés ou les Régions de l'Etat belge fournissent une garantie, sur l'activité desquels l'Etat, les Communautés ou les Régions de l'Etat belge exercent une surveillance ou dont le personnel de direction

toezicht uitoefenen of waarvan het bestuurspersoneel aangewezen wordt door de Regering of de Executieven, op haar voordracht of mits haar goedkeuring. »

Art. 96

Deze wet treedt in werking op 1 januari 1993.

est désigné par le Gouvernement ou les Exécutifs, sur leur proposition ou moyennant leur approbation. »

Art. 96

La présente loi entrè en vigueur le 1^{er} janvier 1993.

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE

DE RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, tweede vakantiekamer, op 6 augustus 1992 door de Minister van Financiën verzocht hem van advies te dienen over een ontwerp van wet « tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde », heeft op 24 augustus 1992 het volgend advies gegeven :

I. — VOORAFGAANDE OPMERKINGEN

1. Uit wetgevingstechnisch oogpunt bekeken is de ontworpen wet niet onberispelijk. In tegenstelling tot wat gebruikelijk is zijn sommige artikelen ingedeeld in paragrafen terwijl elk ervan slechts een lid bevat : voor ontworpen artikelen en zelfs voor paragrafen kreeg een nummering met bis, ter, enz. vaak de voorkeur boven een doorlopende nummering.

De gemachtigden van de minister, die van die bezwaren op de hoogte zijn gesteld, hebben ter verdediging van de door hen toegepaste methode gesteld dat zij ernaar streven de thans vigerende inrichting van het Wetboek, met name de nummering van de artikelen en de paragrafen, zo weinig mogelijk te wijzigen om de dubbele reden dat zowel het bestuur als de belastingplichtigen vertrouwd zijn met die inrichting en dat de wijziging ten gevolge zou hebben dat tal van verwijzingen in de uitvoeringsbesluiten en de circulaires naar de bepalingen van het wetboek zouden moeten worden gewijzigd. Voorts zouden er reeds nieuwe wijzigingen van het wetboek in de maak zijn, zodat een verbetering wat de vorm betreft slechts van zeer voorlopige aard zou zijn.

De Raad van State die minder overtuigd is van die redenen dan van de kennelijk spoedeisende aard van de ontworpen wet, zal in het vervolg van dit advies, opmerkingen over de nummering van de artikelen en de paragrafen, alsmede over het misbruik van paragrafen achterwege laten. De Raad meent er evenwel op te moeten aandringen dat in de toekomst rekening wordt gehouden met voorschriften die uitsluitend zijn ingegeven door de ervaring van het coördinatiebureau met de nadelen die de veronachtzaming ervan teweegbrengt.

2. Op verzoek van de auditeur-verslaggever hebben de gemachtigden van de minister bereidwillig een tweevoudige concordantietabel opgesteld aangaande de bepalingen van de EEG-richtlijnen die moeten worden omgezet en die van de ontworpen wet. Om de taak van de wetgevende vergoedingen te vergemakkelijken heeft de Raad van State het nuttig geacht die tabellen als bijlage bij dit advies te voegen.

II. — ALGEMENE OPMERKINGEN

1. Volgens de memorie van toelichting wordt met artikel 51 van het ontwerp (ontworpen artikel 45, § 1^{er} bis, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde) beoogd een « vaststaande rechtspraak » in de wet op te nemen.

Dit is de rechtspraak die door het bestuur tot stand is gebracht; voor zover de gemachtigde ambtenaren bekend, is deze rechtspraak niet betwist voor de rechtbanken. In circulaire n° 73 van 11 juli 1972 heeft het bestuur haar als volgt samengevat :

AVIS DU CONSEIL D'ETAT

Le CONSEIL D'ETAT, section de législation, deuxième chambre des vacations, saisi par le Ministre des Finances, le 6 août 1992, d'une demande d'avis sur un projet de loi « modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée », a donné le 24 août 1992 l'avis suivant :

I. — OBSERVATIONS LIMINAIRES

1. Du point de vue de la légistique, la loi en projet n'est pas irréprochable. Ainsi, contrairement à l'usage, certains articles sont divisés en paragraphes alors que chacun de ceux-ci ne contient qu'un seul alinéa; pour des articles en projet et même pour des paragraphes, une numérotation par bis, ter, etc. a souvent été préférée à une numérotation suivie.

Les délégués du Ministre, avertis de ces réserves, ont défendu la méthode qu'ils ont appliquée par le souci que la présentation du Code actuellement en vigueur, et notamment la numérotation des articles et des paragraphes, soit modifiée aussi peu que possible pour le double motif que cette présentation est familière à l'administration comme aux assujettis et que la modification entraînerait celle des nombreuses références que les arrêtés d'exécution et les circulaires font aux dispositions du Code. Au surplus, de nouvelles modifications du Code seraient déjà en préparation, de sorte que son amélioration formelle ne serait que très provisoire.

Moins convaincu par ces raisons que par l'urgence évidente de la loi en projet, le Conseil d'Etat s'abstiendra, dans la suite du présent avis, de toute observation sur la numérotation des articles et des paragraphes ainsi que sur l'abus de ces derniers. Il croit cependant devoir insister pour qu'il soit tenu compte à l'avenir de préceptes qui ne sont dictés que par l'expérience qu'a le Bureau de coordination des inconvénients qu'entraîne leur inobservation.

2. A la demande de l'auditeur-rapporteur, les délégués du Ministre ont bien voulu établir un double tableau de concordance entre les dispositions des directives CEE qu'il s'agit de transposer et celles de la loi en projet. Afin de faciliter la tâche des assemblées législatives, le Conseil d'Etat a cru utile de reproduire ces tableaux en annexe au présent avis.

II. — OBSERVATIONS GENERALES

1. L'article 51 du projet (article 45, § 1^{er} bis, en projet, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée) tend, selon l'exposé des motifs, à traduire dans la loi une « jurisprudence constante ».

Cette jurisprudence est celle que s'est fixée l'administration; à la connaissance des fonctionnaires délégués, elle n'a pas été contestée devant les tribunaux. La circulaire n° 73 du 11 juillet 1972 de l'administration l'a synthétisée en ces termes :

« De regeling van de beperking, tot 50 pct., van het recht op aftrek van de belasting is niet van toepassing op voertuigen bestemd om te worden verkocht of te worden verhuurd door een onderneming van wie (lees : waarvan) de beroepswerkzaamheid bestaat in de verkoop of de verhuur van automobielen.

Deze uitzondering beoogt enkel die ondernemingen van wie (lees : waarvan) de specifieke beroepswerkzaamheid bestaat in de verkoop van automobielen (invoerders, concessionarissen, garagehouders, verdelers van automobielen, handelaars in tweedehandse wagens) of de verhuur van automobielen (leasing daaronder begrepen). Ze kan niet worden ingeroepen door ondernemingen die, zonder er hun beroep van te maken, af en toe automobielen verkopen (bijvoorbeeld automobielen die ze in hun bedrijf gebruikt hebben) of af en toe automobielen verhuren (bijvoorbeeld automobielen die ze ter beschikking van hun personeel stellen voor privé-reizen) ».

De nieuwe tekst, die krachtens artikel 96 van het wetsontwerp met ingang van 1 januari 1993 van toepassing wordt, lijnt aldus de draagwijdte af van een beperkende regel die zelf in overeenstemming was met artikel 11 van de tweede richtlijn van de Raad van 11 april 1967 betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der Lid-Staten inzake omzetbelasting — Structuur en wijze van toepassing van het gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (67/228/EEG); de aldus gepreciseerde regel die niet echt nieuw is, is daarom uit juridisch oogpunt aanvaardbaar gelet op artikel 17, § 6, van de zesde richtlijn van de Raad van 17 mei 1977 betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der Lid-Staten inzake omzetbelasting — Gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde — uniforme grondslag (77/388/EEG), laatstelijk gewijzigd bij de richtlijn van de Raad van 16 december 1991 (91/680/EEG).

In de commentaar die in de memorie van toelichting bij die bepaling van het ontwerp wordt gegeven, zou evenwel nader moeten worden ingegaan op de draagwijdte van de vervanging van het begrip « beroepswerkzaamheid » door « economische activiteit ».

2. Het wetsontwerp draagt de uitvoerende macht herhaaldelijk op bijkomende regels vast te stellen. Dit procédé is slechts aanvaardbaar in zoverre hiervan geen toepassing wordt gemaakt in belastingaangelegenheden, die krachtens de artikelen 110, eerste lid, en 112, tweede lid, van de Grondwet zijn gereserveerd voor de wetgever die het belastbare feit, de grondslag en het tarief van de belasting moet bepalen, zoals was opgemerkt in het advies van de Raad van State van 11 april 1968 over het ontwerp dat de wet van 3 juli 1969 is geworden tot invoering van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde ⁽¹⁾, waarnaar wordt verwezen. In dit advies wordt de juiste draagwijdte afgebakend van het beginsel van de wettigheid van de belasting en wordt gepreciseerd met welke procedure de wettigheid behouden kan blijven.

Tegen bepaalde vormen van het verlenen van bevoegdheid waarin het ontwerp voorziet is in dat opzicht weliswaar geen bezwaar te maken (zie bijvoorbeeld de artikelen 15 van het wetsontwerp (Wetboek, ontworpen artikel 15 § 6), 17 (Wetboek, ontworpen artikel 17, § 3) en 21 (Wetboek, ontworpen artikel 21, § 4)), doch andere zou-

« Le régime de limitation à 50 % du droit à la déduction de la taxe n'est pas applicable aux véhicules destinés à être vendus ou donnés en location par une entreprise dont l'activité professionnelle consiste dans la vente ou la location de voitures automobiles.

Cette exception ne concerne que les entreprises qui ont pour activité professionnelle spécifique la vente de voitures (importateurs, concessionnaires, garagistes ou distributeurs de voitures, marchands de voitures d'occasion) ou la location de voitures (en ce compris le « leasing »). Elle ne peut être invoquée par les entreprises qui, sans poursuivre une telle activité, procèdent de temps à autre à des ventes de voitures (par exemple, la vente de voitures usagées provenant de leur exploitation) ou à des locations de voitures (par exemple, la mise à disposition des membres du personnel de voitures automobiles pour leurs déplacements privés) ».

Le nouveau texte, qui sera applicable à partir du 1^{er} janvier 1993, en vertu de l'article 96 du projet de loi, précise ainsi la portée d'une règle restrictive qui était elle-même conforme à l'article 11 de la deuxième directive du Conseil du 11 avril 1967 en matière d'harmonisation des législations des Etats membres relatives aux taxes sur le chiffre d'affaires — Structure et modalités d'application du système commun de taxe sur la valeur ajoutée (67/228/CEE); la règle ainsi précisée n'étant pas réellement nouvelle, est juridiquement admissible au regard de l'article 17, § 6, de la sixième directive du Conseil du 17 mai 1977 en matière d'harmonisation des législations des Etats membres relatives aux taxes sur le chiffre d'affaires — Système commun de taxe sur la valeur ajoutée : assiette uniforme (77/388/CEE), modifiée en dernier lieu par la directive du Conseil du 16 décembre 1991 (91/680/CEE).

Néanmoins, le commentaire que l'exposé des motifs fait de cette disposition du projet, devrait expliciter la portée de la substitution du concept d'activité « économique » à celui d'activité « professionnelle ».

2. A de nombreuses reprises, le projet de loi laisse au pouvoir exécutif le soin d'arrêter des règles complémentaires. Ce procédé n'est admissible que dans la mesure où il ne trouve pas à s'appliquer dans le domaine fiscal que les articles 110, alinéa 1^{er}, et 112, alinéa 2, de la Constitution, réservent au législateur, à qui il appartient de définir le fait générateur de l'impôt, son assiette et son tarif, ainsi que le Conseil d'Etat l'avait déjà observé dans son avis du 11 avril 1968 sur le projet devenu la loi du 3 juillet 1969 créant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée ⁽¹⁾, auquel il est renvoyé, l'avis précité précisant la portée exacte du principe de la légalité de l'impôt et la procédure permettant de préserver celle-ci.

Si certaines des attributions de pouvoirs prévues par le projet ne suscitent pas d'objection à cet égard (voyez, par exemple, les articles 15 du projet de loi (Code, article 15, § 6, en projet), 17 (Code, article 17, § 3, en projet) et 21 (Code, article 21, § 4, en projet)), d'autres, au contraire, parce qu'elles établissent des délégations difficilement ad-

⁽¹⁾ Gedr. St., Kamer, n° 88/1, 15 oktober 1968, blz. 77 tot 105.

⁽¹⁾ Doc. parl., Chambre, n° 88/1, 15 octobre 1968, pp. 77 à 105; Pasin., pp. 837-842.

den moeten worden herzien omdat ze delegaties tot stand brengen die gelet op de eerder aangehaalde grondwetsbepalingen moeilijk aanvaardbaar zijn (zie in ieder geval de artikelen 5 van het wetsontwerp (Wetboek, ontworpen artikel 4, § 2), 13 (Wetboek, ontworpen artikel 12, § 1), 21 (Wetboek, ontworpen artikel 21, § 3), 43 (Wetboek, ontworpen artikel 39*bis*), 45 (Wetboek, ontworpen artikel 40, § 3), 48 (Wetboek, ontworpen artikel 42, § 1 en § 2), 70 (Wetboek, ontworpen artikel 56, § 2, vierde lid), 71 (Wetboek, ontworpen artikel 57, § 7), en 72 (Wetboek, ontworpen artikel 58, § 3)).

3. Op diverse plaatsen voorziet het wetsontwerp in de toekenning van een verordnungsbevoegdheid aan de Minister van Financiën of aan zijn gemachtigde.

Krachtens de artikelen 67 en 78 van de Grondwet komt de verordnungsbevoegdheid aan de Koning toe, doch algemeen wordt aangenomen dat de Koning, na de principeregels te hebben uitgevaardigd die noodzakelijk zijn voor de uitvoering van de wet — binnen de hiervoren in herinnering gebrachte perken — aan een minister kan opdragen bijkomende maatregelen te nemen, zoals de formulering van een formulier of de termijnen voor de betaling van een verschuldigde belasting.

Het komt tevens voor dat een wet aan een minister direct een bepaalde verordnungsbevoegdheid opdraagt. Logischerwijs kan dit enkel om eveneens bijkomstige kwesties te regelen ⁽¹⁾. Zoals de Raad van State al eerder heeft opgemerkt zouden dergelijke bevoegdheden in geen geval moeten worden opgedragen aan ambtenaren ⁽²⁾; de artikelen 9 van het wetsontwerp (Wetboek, ontworpen artikel 8*bis*, § 2), 48 (Wetboek, ontworpen artikel 42, § 3), 69 (Wetboek, ontworpen artikel 55, § 3) en 74 (Wetboek, ontworpen artikel 60, § 3) behoren derhalve te worden herzien.

III. — ONDERZOEK VAN DE ARTIKELEN

Art. 4

In het ontworpen artikel 3*bis* is er sprake van intracommunautaire verwervingen van goederen, die eerst in het eveneens ontworpen artikel 25*bis* (artikel 26) worden omschreven.

Ter wille van de leesbaarheid zou het beter zijn dat artikel 3*bis* als volgt wordt geredigeerd :

« Artikel 3*bis*. — De intracommunautaire verwervingen van goederen, omschreven in artikel 25*bis*, worden wanneer zij hier te lande geschieden eveneens aan de belasting onderworpen wanneer ze onder bezwarende titel plaatsvinden onder de in artikel 25*ter* gestelde voorwaarden ».

⁽¹⁾ Zie Cerexhe G., Les ministres disposent-ils d'un pouvoir réglementaire?, APT 1984, blz. 177-192, alsmede de daarin aangehaalde rechtspraak en rechtsleer.

⁽²⁾ Zie bijvoorbeeld het advies van 23 juni 1975 over een ontwerp dat de wet van 22 juni 1976 is geworden inzake douane en accijnzen (Gedr. St., Kamer, 709 (1975-1976), n° 1, 21 november 1975, blz. 8-16) en het advies van 25 oktober 1989 over een ontwerp dat de programmawet van 22 december 1989 is geworden (Gedr. St., Kamer, 975, (1989-1990), n° 2, blz. 214).

missibiles au regard des dispositions constitutionnelles précitées, devraient être revues (voyez, en tout cas, les articles 5 du projet de loi (Code, article 4, § 2, en projet), 13 (Code, article 12, § 1^{er}, en projet), 21 (Code, article 21, § 3, en projet), 43 (Code, article 39*bis*, en projet), 45 (Code, article 40, § 3, en projet), 48 (Code, article 42, § 1^{er} et § 2, en projet), 70 (Code, article 56, § 2, alinéa 4, en projet), 71 (Code, article 57, § 7, en projet), et 72 (Code, article 58, § 3, en projet)).

3. En différents endroits, le projet de loi prévoit l'attribution d'un pouvoir réglementaire au Ministre des Finances ou à son délégué.

Si le pouvoir réglementaire appartient au Roi en vertu des articles 67 et 78 de la Constitution, il est généralement admis qu'après avoir arrêté les règles de principe nécessaires à l'exécution de la loi — dans les limites rappelées ci-dessus —, le Roi peut confier à un ministre le soin d'adopter des mesures accessoires, telles que le libellé d'un formulaire ou les délais de paiement d'une imposition due.

Il arrive aussi que la loi attribue directement à un ministre un certain pouvoir réglementaire. Dans la logique du système, ce ne peut être que pour régler des questions également accessoires ⁽¹⁾. Mais de telles attributions ne devraient, en tous les cas, pas être confiées à des fonctionnaires, ainsi que le Conseil d'Etat l'a déjà relevé ⁽²⁾; il convient, dès lors, de revoir les articles 9 du projet de loi (Code, article 8*bis*, § 2, en projet), 48 (Code, article 42, § 3, en projet), 69 (Code, article 55, § 3, en projet) et 74 (Code, article 60, § 3, en projet).

III. — EXAMEN DES ARTICLES

Art. 4

L'article 3*bis* en projet évoque les acquisitions intracommunautaires de biens, qui ne seront définies que dans l'article 25*bis*, également en projet (article 26).

Dans un but de lisibilité, il serait souhaitable de rédiger l'article 3*bis* de la façon suivante :

« Article 3*bis*. — Sont également soumises à la taxe, lorsqu'elles ont lieu dans le pays, les acquisitions intracommunautaires de biens définies à l'article 25*bis*, lorsqu'elles sont effectuées à titre onéreux dans les conditions prévues à l'article 25*ter* ».

⁽¹⁾ Voyez Cerexhe G., Les ministres disposent-ils d'un pouvoir réglementaire?, APT, 1984, pp. 177-192, ainsi que la jurisprudence et la doctrine citées.

⁽²⁾ Voyez, par exemple, l'avis du 23 juin 1975 sur un projet devenu la loi du 22 juin 1976 concernant les douanes et accises (Doc. parl., Chambre, 709 (1975-1976), n° 1, 21 novembre 1975, pp. 8-16) et l'avis du 25 octobre 1989 sur un projet devenu la loi-programme du 22 décembre 1989 (Doc. parl., Chambre, 975, (1989-1990), n° 2, p. 214).

Art. 5

Aan het slot van paragraaf 2 van het ontworpen artikel 4 behoort er in de Franse tekst « du présent Code » te worden geschreven in plaats van « de ce Code ».

Dezelfde opmerking geldt voor de ontworpen artikelen 9, 12, § 1, tweede lid, 19, § 2, tweede lid, en 63, derde lid (zijnde respectievelijk de artikelen 10, 13, 19 en 78 van het ontwerp).

Art. 7

Op de vraag wat de reden is van de verrassende invoeging van de woorden « van de Belgische Staat » in het ontworpen artikel 6, hebben de gemachtigden van de minister geantwoord dat daarmee wordt beoogd verwarring met de gemeenschappen en de gewesten van andere Lid-Staten te voorkomen.

Aangezien een verwarring van die omvang onmogelijk lijkt, wordt voorgesteld de woorden « van de Belgische Staat » te laten vervallen.

Dezelfde opmerking geldt voor het ontworpen artikel 93bis, tweede lid (artikel 92 van het ontwerp) en voor het ontworpen artikel 93quaterdecies, § 1, eerste en tweede lid (artikel 95 van het ontwerp).

Art. 13

Het is de Raad van State niet duidelijk waarom de woorden « aan (van) zijn bedrijf », die voorkomen in artikel 12, § 1, 3°, van het thans vigerende Wetboek en in artikel 5.6 van de zesde richtlijn, in de punten 1° en 2° van het ontworpen artikel 12, § 1, zijn weggelaten, terwijl ze zijn behouden in andere bepalingen van het ontwerp (bijvoorbeeld in het ontworpen artikel 12bis).

Art. 14

In 6° van het ontworpen artikel 12bis, tweede lid, is er een discrepantie tussen de Nederlandse tekst en de Franse tekst : « het vervoer van het goed » stemt niet overeen met « du transport des biens ». Het ziet ernaar uit dat de Nederlandse tekst de bedoeling van de stellers van het ontwerp vertolkt.

In het Frans schrijve men bijgevolg « du bien », zoals ook aan het slot van 6°.

Art. 15

In paragraaf 3 van het ontworpen artikel 15 behoort er te worden geschreven : « In afwijking van paragraaf 2, tweede lid, 1° ... ».

In paragraaf 4 van hetzelfde ontworpen artikel behoort er te worden geschreven : « In afwijking van paragraaf 2, tweede lid, 1°, en van paragraaf 3, wordt ... ».

Art. 18

In de Franse tekst van paragraaf 1 van het ontworpen artikel 18 behoort de komma-punt in 5° en 6° te worden vervangen door « , de même que ».

Art. 5

A la fin du paragraphe 2 de l'article 4 en projet, il faut écrire dans le texte français « du présent Code » au lieu de « de ce Code ».

La même observation vaut pour l'article 9, l'article 12, § 1^{er}, alinéa 2, l'article 19, § 2, alinéa 2, et l'article 63, alinéa 3, en projet (respectivement les articles 10, 13, 19 et 78 du projet).

Art. 7

Interrogés sur la raison de l'insertion surprenante des mots « de l'Etat belge » dans l'article 6 en projet, les délégués du Ministre ont répondu qu'ils étaient destinés à empêcher une confusion avec les communautés et régions d'autres Etats membres.

Une confusion d'une telle ampleur semblant impossible, il est proposé de supprimer les mots « de l'Etat belge ».

La même observation vaut pour l'article 93bis, alinéa 2, en projet (article 92 du projet) et pour l'article 93quaterdecies, § 1^{er}, alinéas 1^{er} et 2, en projet (article 95 du projet).

Art. 13

Le Conseil d'Etat n'aperçoit pas pourquoi ont été supprimés, aux 1° et 2° de l'article 12, § 1^{er}, en projet, les mots « de son entreprise », qui figurent à l'article 12, § 1^{er}, 3°, du Code actuellement en vigueur et à l'article 5.6 de la sixième directive, alors qu'ils ont été maintenus dans d'autres dispositions du projet (par exemple, à l'article 12bis en projet).

Art. 14

Au 6° de l'article 12bis, alinéa 2, en projet, il y a discordance entre le texte néerlandais et le texte français : « het vervoer van het goed » et « du transport des biens ». Il semble que ce soit le texte néerlandais qui exprime l'intention des auteurs.

Il faudrait donc écrire, en français « du bien », comme à la fin du 6°.

Art. 15

Au paragraphe 3 de l'article 15 en projet, il convient d'écrire : « Par dérogation au paragraphe 2, alinéa 2, 1° ... ».

Au paragraphe 4 du même article en projet, il convient d'écrire : « Par dérogation au paragraphe 2, alinéa 2, 1°, et au paragraphe 3, le lieu ... ».

Art. 18

Dans le texte français du paragraphe 1^{er} de l'article 18 en projet, il y a lieu, au 5° et au 6°, de remplacer le point-virgule par les mots « , de même que ».

Art. 21

In de bepaling onder 4°, b, van het ontworpen artikel 21, § 3, schrijve men « artikel 18, § 1, tweede lid, 11° ».

Aangezien men in paragraaf 3 blijft, dient in de bepaling onder 7°, d, eenvoudigweg te worden geschreven « van de in 1° bedoelde diensten; ».

Art. 24

De inleidende volzin moet als volgt worden geredigeerd :
« Artikel 24 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 4 juli 1986, 22 december 1989 en 28 juli 1992, wordt vervangen door de volgende bepaling : ».

Het woord « eisbaar » dat in het ontworpen artikel 24, § 1, gebruikt wordt, zou vervangen moeten worden door het woord « opeisbaar ». Deze opmerking geldt voor alle bepalingen waar het woord « eisbaar » gebruikt wordt.

Art. 26

In het vijfde lid van het ontworpen artikel 25ter, § 1, schrijve men « overeenkomstig paragraaf 1, tweede lid, 1°, van hetzelfde artikel » in plaats van « overeenkomstig het tweede lid, 1°, van dat artikel ».

Art. 42

De inleidende volzin moet als volgt worden geredigeerd :
« Artikel 39 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 27 december 1977 en 28 juli 1992, wordt vervangen door de volgende bepaling : ».

Art. 44

Het is niet gebruikelijk een nummering of een indeling te onderbreken door een tussenzin. Derhalve zou in paragraaf 2, 1° en 2°, van het ontworpen artikel 39ter, § 2, de punt moeten worden vervangen door een komma, gevolgd door een kleine letter. In de tweede volzin van 2° behoren de woorden « in het vorige lid » bijgevolg te worden vervangen door de woorden « in de vorige zin ».

Art. 45

De inleidende volzin moet als volgt worden geredigeerd :
« Artikel 40 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 27 december 1977, 4 juli 1986 en 28 juli 1992, wordt vervangen door de volgende bepaling . ».

Art. 50

In de inleidende volzin moet de verwijzing naar de wet van 2 juli 1981 vervallen; deze is immers onwerkzaam geworden uit kracht van de wet van 20 juli 1990.

Art. 52

Vooraan in de ontworpen tekst schrijve men « § 1^{er} » in de Franse tekst.

Art. 21

Au 4°, b, de l'article 21, § 3, en projet, il convient d'écrire « l'article 18, § 1^{er}, alinéa 2, 11° ».

Au 7°, d, puisqu'on demeure dans le paragraphe 3, il convient d'écrire plus simplement « des services visés au 1° ».

Art. 24

La phrase liminaire doit être rédigée comme suit :
« L'article 24 du même Code, modifié par les lois des 4 juillet 1986, 22 décembre 1989 et 28 juillet 1992, est remplacé par la disposition suivante : ».

Dans le texte néerlandais de l'article 24, § 1^{er}, en projet, le mot « eisbaar » devrait être remplacé par le mot « opeisbaar ». Cette observation vaut également pour toutes les autres dispositions où le mot « eisbaar » est utilisé.

Art. 26

Dans l'alinéa 5 de l'article 25ter, § 1^{er}, en projet, il convient d'écrire « conformément au paragraphe 1^{er}, alinéa 2, 1°, du même article » au lieu de « conformément à l'alinéa 2, 1°, de cet article ».

Art. 42

La phrase liminaire doit être rédigée comme suit :
« L'article 39 du même Code, modifié par les lois des 27 décembre 1977 et 28 juillet 1992, est remplacé par la disposition suivante : ».

Art. 44

Il n'est pas d'usage d'interrompre une énumération ou une subdivision par une phrase incidente. Dès lors, dans le paragraphe 2, 1° et 2°, de l'article 39ter, § 2, en projet, le point devrait être remplacé par un point-virgule suivi d'une minuscule. Dans la deuxième phrase du 2°, il conviendrait par conséquent de remplacer les mots « à l'alinéa précédent » par les mots « à la phrase précédente ».

Art. 45

La phrase liminaire doit être rédigée comme suit :
« L'article 40 du même Code, modifié par les lois des 27 décembre 1977, 4 juillet 1986 et 28 juillet 1992, est remplacé par la disposition suivante : ».

Art. 50

Dans la phrase liminaire, la référence à la loi du 2 juillet 1981 doit être omise; celle-ci est devenue sans objet par l'effet de la loi du 20 juillet 1990.

Art. 52

Au début du texte en projet, il faut écrire « § 1^{er} », dans le texte français.

Art. 54

In de Franse tekst van het derde lid van het ontworpen artikel 50, § 1, vervange men (driemaal) de woorden « dont question » door het woord « visée ».

In de Nederlandse tekst van hetzelfde lid schrijve men « pas » in plaats van « slechts ».

Art. 55

In de Franse tekst van het ontworpen artikel 51, § 1, 3°, zou het juist zijn te schrijven « encore qu'elle n'ait fourni aucun bien ni aucun service ».

Art. 56

In de Franse tekst van het ontworpen artikel 51bis, § 1, 1°, 2°, 3° en 4°, schrijve men « solidairement tenu avec elle » in plaats van « avec celle-ci ».

In de Nederlandse tekst van hetzelfde artikel schrijve men « met deze » in plaats van « met deze laatste ».

Art. 60

In de memorie van toelichting staat duidelijk te lezen dat het voltooid deelwoord « verricht », dat voorkomt in 1° van het ontworpen artikel 53ter, betrekking heeft op de belastbare handelingen en niet op de intracommunautaire verwervingen.

Bijgevolg dient men te schrijven : « 1° aangifte doen van de belastbare handelingen die in de loop van een kalenderkwartaal verricht zijn door belastingplichtigen of ... niet-belastingplichtige, met uitsluiting van de intracommunautaire verwervingen van nieuwe vervoermiddelen in de zin van artikel 8bis, § 2; ».

Art. 64

In de Franse tekst van het ontworpen artikel 53septies schrijve men, zoals in de Nederlandse tekst « ... des acquisitions intracommunautaires de biens visées aux articles 25ter, § 1er, et 25quater ».

Art. 65

In het eerste lid van het ontworpen artikel 53octies, § 1, schrijve men « de nadere regels aangaande d' toepassing » in plaats van « de toepassingsmodaliteiten ».

In het zesde lid van het ontworpen artikel 53octies, § 1, schrijve men in de Franse tekst « en matière d'impôts sur le chiffre d'affaires » ⁽¹⁾.

⁽¹⁾ Zie in dat verband het Verdrag tot wederzijdse bijstand inzake de heffing van de omzetbelasting, de overdrachtstaxen en soortgelijke belastingen van 25 mei 1964 (*Belgisch Staatsblad* van 9 november 1966).

Art. 54

Dans le texte français de l'alinéa 3 de l'article 50, § 1er, en projet, il faut remplacer (trois fois) les mots « dont question » par le mot « visée ».

Le texte néerlandais du même alinéa devrait être rédigé en tenant compte de l'observation qui est faite dans la version néerlandaise du présent avis.

Art. 55

Dans le texte français de l'article 51, § 1er, 3°, en projet, il serait plus correct d'écrire « encore qu'elle n'ait fourni aucun bien ni aucun service ».

Art. 56

Dans l'article 51bis, § 1er, 1°, 2°, 3° et 4°, en projet, mieux vaudrait écrire « solidairement tenu avec elle » plutôt qu'« avec celle-ci ».

Le texte néerlandais du même article devrait être rédigé en tenant compte de l'observation qui est faite dans la version néerlandaise du présent avis.

Art. 60

L'exposé des motifs indique clairement que le participe passé « effectuées », figurant au 1° de l'article 53ter en projet, se rapporte aux opérations imposables et non aux acquisitions intracommunautaires.

Il faudrait, par conséquent, écrire « et effectuées par des assujettis ou des personnes... ».

Art. 64

Dans le texte français de l'article 53septies en projet, il convient d'écrire, comme dans le texte néerlandais, « ... des acquisitions intracommunautaires de biens visées aux articles 25ter, § 1er, et 25quater ».

Art. 65

Le texte néerlandais de l'alinéa 1er de l'article 53octies, § 1er, en projet, devrait être rédigé en tenant compte de l'observation qui est faite dans la version néerlandaise du présent avis.

A l'alinéa 6 de l'article 53octies, § 1er, en projet, il faut écrire, dans le texte français, « en matière d'impôts sur le chiffre d'affaires » ⁽¹⁾.

⁽¹⁾ Voir à cet égard, la Convention d'assistance mutuelle en matière de perception des impôts sur le chiffre d'affaires, de la taxe de transmission et des impôts analogues du 25 mai 1964 (*Moniteur belge* du 9 novembre 1966).

Art. 66

In het ontworpen artikel 53^{nonies}, § 1, eerste lid, zou het zowel eenvoudiger als duidelijker zijn te schrijven « ter zake van de in artikel 53^{ter}, 1^o, bedoelde », want in zijn huidige redactie is het eerste lid bijzonder onduidelijk.

Art. 67

In het eerste lid van het ontworpen artikel 54 schrijven men : « ... bepaalt de Koning op welke wijze de heffingsgrondslag en het bedrag van de belasting worden afgerond ».

Aan het slot van hetzelfde lid schrappen men in de Franse tekst de eerste « et ».

In het tweede lid van de Franse tekst schrijven men « la constitution de cautions » in plaats van « la prestation de cautions », dat geen enkele betekenis heeft.

Art. 69

Het valt niet te begrijpen waarom het ontworpen artikel 55 in paragrafen wordt ingedeeld, terwijl bijvoorbeeld het tweede lid van paragraaf 3 niet duidelijker verband houdt met het eerste lid dan met paragraaf 2.

Voorgesteld wordt dus de indeling in paragrafen, die in het thans van kracht zijnde artikel 55 trouwens niet bestaat, te laten vervallen.

Art. 71

Hoewel in de Franse tekst de vreemde terminologie aan de richtlijn is ontleend, zou het verkieslijk zijn om in het ontworpen artikel 57, §§ 2, 4 en 5, de uitdrukking « agriculteurs forfaitaires » te vervangen door « agriculteurs forfaitairement taxés », dat de tegenhanger is van een correctere uitdrukking die in de Nederlandse tekst wordt gebezigd.

Art. 74

Bij de bevoegdheid tot afwijking die door het ontworpen artikel 60, § 3, eerste zin, aan de Minister van Financiën of zijn gemachtigde wordt verleend, moet behoudens de aantekening die in de algemene opmerking n° 3 is gemaakt, een fundamentele aanmerking worden gemaakt : terwijl de huidige tekst van artikel 60 de Minister een bevoegdheid tot afwijking verleent die alleen op individuele gevallen slaat, aangezien het om een « toegestane » afwijking gaat, maakt de bevoegdheid tot afwijking die door de eerste zin van paragraaf 3 in algemene bewoordingen en zonder enige aanduiding omtrent het na te streven oogmerk wordt verleend aan de Minister van Financiën of zijn gemachtigde, het hen mogelijk de gevolgen van de paragrafen 1 en 2 ongedaan te maken, ook al zijn die paragrafen het werk van de wetgever.

De bepaling behoort te worden herzien.

Art. 75

In het ontworpen artikel 61, § 1, zou het ter wille van de harmonisatie van de terminologie beter zijn de uitdruk-

Art. 66

A l'article 53^{nonies}, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, en projet, il serait à la fois plus simple et plus clair d'écrire « visées à l'article 53^{ter}, 1^o » car, tel qu'il est écrit, l'alinéa 1^{er} est particulièrement obscur.

Art. 67

A l'alinéa 1^{er} de l'article 54 en projet, il vaudrait mieux écrire : « ... le Roi règle les modalités selon lesquelles la base d'imposition et le montant de la taxe sont arrondis ».

A la fin du même alinéa, il faut supprimer le premier « et » dans le texte français.

Dans l'alinéa 2 du texte français, mieux vaudrait écrire « la constitution de cautions », plutôt que « la prestation de cautions » qui n'a aucun sens.

Art. 69

On ne voit pas pourquoi l'article 55 en projet est divisé en paragraphes, alors que, par exemple, l'alinéa 2 du paragraphe 3 n'est pas dans une relation plus évidente avec l'alinéa 1^{er} qu'avec le paragraphe 2.

Il est donc proposé de supprimer la division en paragraphes, qui n'existe d'ailleurs pas dans l'article 55 actuellement en vigueur.

Art. 71

Bien que cette étrange terminologie soit empruntée à la directive, il serait préférable de remplacer, dans le texte français des paragraphes 2, 4 et 5, de l'article 57 en projet, l'expression « agriculteurs forfaitaires » par « agriculteurs forfaitairement taxés », qui est plus correctement utilisée dans le texte néerlandais.

Art. 74

Le pouvoir de dérogation accordé par le paragraphe 3, première phrase, de l'article 60 en projet, au Ministre des Finances ou à son délégué, appelle, complémentaiement à la remarque formulée dans l'observation générale n° 3, une critique plus fondamentale : alors que le texte actuel de l'article 60 accorde au Ministre un pouvoir de dérogation qui ne porte que sur des cas individuels, puisqu'il s'agit d'une dérogation « accordée », le pouvoir de dérogation conféré par la première phrase du paragraphe 3 au Ministre des Finances ou à son délégué, en termes généraux et sans indication de la finalité à poursuivre, leur permet d'annuler les effets des paragraphes 1^{er} et 2 qui sont pourtant l'œuvre du législateur.

Cette disposition doit être revue.

Art. 75

A l'article 61, § 1^{er}, en projet, dans un souci d'harmonisation de la terminologie, mieux vaudrait éviter l'expression

king « de administratie die de belasting over de toegevoegde waarde onder haar bevoegdheid heeft » te mijden en haar te vervangen door de gangbare uitdrukking « de Administratie van de BTW, registratie en domeinen ».

Dezelfde opmerking geldt voor de ontworpen artikelen 62 en 62bis (de artikelen 76 en 77 van het ontwerp).

Art. 85

In de Franse tekst behoort in 1° van het ontworpen artikel 73ter te worden geschreven : « ...les mots « d'un ou de plusieurs contribuables » sont remplacés par les mots « d'une ou de plusieurs personnes redevables de la taxe... » ».

Art. 87

In paragraaf 2, eerste lid, b, van de Franse tekst van het ontworpen artikel 77 zou het juist zijn te schrijven : « ...d'une invalidité permanente procédant directement des membres inférieurs et atteignant un taux de 50 p.c. au moins ».

Art. 91

Het zou meer in de rede liggen om, in paragraaf 1, eerste lid, van het ontworpen artikel 91, de volgorde van 2° en 3° om te keren.

Art. 92

Omwillen van een eenvormige terminologie zou het verkieslijk zijn in het ontworpen artikel 93bis, tweede lid, te schrijven « De ambtenaren van de Administratie van de BTW, registratie en domeinen ».

Dezelfde opmerking geldt voor het ontworpen artikel 93terdecies (artikel 94 van het ontwerp).

Het zou beter zijn het ontworpen artikel 93bis, tweede lid, aldus te stellen :

« De ambtenaren van de Administratie van de BTW, registratie en domeinen, oefenen hun ambt uit wanneer zij aan andere bestuursdiensten van de Staat, aan de besturen van de Gemeenschappen en de Gewesten, aan de parketten en de griffies van de hoven, van de rechtbanken en van alle gerechten, en aan de openbare lichamen of instellingen, onverminderd de door de Europese Gemeenschappen in dezen uitgevaardigde regeling, inlichtingen verstrekken. De inlichtingen worden aan de bovengenoemde diensten verstrekt voor zover zij nodig zijn om de uitvoering van hun wettelijke of bestuursrechtelijke taken te verzekeren ».

Art. 95

Het ontworpen artikel 93quaterdecies, § 1, eerste en tweede lid, zou aldus geredigeerd moeten worden :

« De bestuursdiensten van de Staat, met inbegrip van de parketten en de griffies der hoven en rechtbanken, de besturen van de Gemeenschappen en de Gewesten, de

« l'administration qui a la taxe sur la valeur ajoutée dans ses attributions » et la remplacer par l'expression usuelle « l'Administration de la T.V.A., de l'enregistrement et des domaines ».

La même observation vaut pour les articles 62 et 62bis en projet (articles 76 et 77 du projet).

Art. 85

Dans le texte français, au 1° de l'article 73ter en projet, il convient d'écrire : « ...les mots « d'un ou de plusieurs contribuables » sont remplacés par les mots « d'une ou de plusieurs personnes redevables de la taxe... » ».

Art. 87

Dans le paragraphe 2, alinéa 1^{er}, b, du texte français de l'article 77 en projet, il serait plus correct d'écrire « ...d'une invalidité permanente procédant directement des membres inférieurs et atteignant un taux de 50 % au moins ».

Art. 91

Il serait plus logique d'intervertir le 2° et le 3° dans le paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, de l'article 91 en projet.

Art. 92

Par souci d'uniformité de la terminologie, il serait préférable d'écrire dans l'article 93bis, alinéa 2, en projet « Les fonctionnaires de l'Administration de la TVA, de l'enregistrement et des domaines ».

La même observation vaut pour l'article 93terdecies en projet (article 94 du projet).

Le texte néerlandais de l'article 93bis, alinéa 2, en projet serait mieux rédigé ainsi qu'il est proposé dans la version néerlandaise du présent avis.

Art. 95

Dans l'article 93quaterdecies, § 1^{er}, alinéa 2, en projet, il serait plus classique d'écrire :

« Pour l'application du présent Code, il faut entendre par organismes publics, les institutions... ». Plus généralement, le texte néerlandais de l'article 93 quaterdecies, § 1^{er},

provincies, de agglomeraties en de gemeenten, alsook de openbare lichamen en instellingen zijn, wanneer ze daartoe aangezocht worden door een ambtenaar van één der rijksbesturen belast met de aanslag in of de invordering van de belastingen, gehouden om hem alle in hun bezit zijnde inlichtingen te verstrekken, hem ter plaatse van alle in hun bezit zijnde akten, stukken, registers en willekeurig welke bescheiden inzage te verlenen en hem alle inlichtingen te laten inwinnen, respectievelijk afschriften of uittreksels te laten maken welke die ambtenaar met het oog op de aanslag in of de heffing van de door de Staat geheven belastingen nodig acht.

Met het oog op de toepassing van dit Wetboek dient onder openbare lichamen te worden verstaan,... (voorts zoals in het ontwerp, met dien verstande echter dat aan het slot behoort te worden geschreven « op voordracht of met goedkeuring van deze of gene »).

SLOTOPMERKING

De Nederlandse tekst van sommige bepalingen is voor verbetering vatbaar. Bij wijze van voorbeeld zijn in het advies een aantal tekstvoorstellen gedaan.

alinéas 1^{er} et 2, en projet, serait mieux rédigé ainsi qu'il est proposé dans la version néerlandaise du présent avis.

OBSERVATION FINALE

Le texte néerlandais de certaines dispositions est susceptible d'amélioration. A titre d'exemples, certaines propositions de texte ont été faites dans le présent avis.

BIJLAGE I

CONCORDANTIETABEL

aangaande de bepalingen van de EEG-richtlijnen en die van het ontwerp

ANNEXE I

TABLE DE CONCORDANCE

entre les dispositions des directives CEE et celles du projet de loi

Artikelen van de 6 ^e richtlijn van 17 mei 1977 (77/388/EEG)	Artikelen van de richtlijn van 16 december 1991 (91/680/EEG)	Artikelen van het wetsontwerp (Artikelen van het Wetboek)	Koninklijke besluiten
	1, 1) 1, 2)	1, §§ 2 tot 5 3 23 25	KB n ^o 7, art. 5, § 3
	1, 3) 1, 4) 1, 5) 1, 6) 1, 7) 1, 8) 1, 9) 1, 10), eerste lid 1, 10), tweede lid 1, 11)	15 (15, § 2, 3 ^o) 15 (15, § 3) 24 35 (34, § 1) 35 (34, § 2) 45 (40, § 1, 2 ^o , b)) 35 (34, § 4) 29 (27) -b) geen wijziging vanwege ge- noegzame aanpassing overige teksten 23 en 45 (40, § 1)	
		-c) vergissing in richtlijn zal verdwijnen	
		-d) 45 (40, § 1, 1 ^o , b))	
		-e) 45 (40, § 1, 2 ^o , a))	
		-f) niet weergegeven in de wet	
		-g) 48 (42, § 3)	
	1, 13)	42 (39, § 1, 1 ^o en 2 ^o)	
	1, 14)	42 (39, § 1, 3 ^o)	
	1, 15)	48 (42, § 3, 4 ^o bis)	
	1, 16)	48 (42, § 3)	
	1, 17)	48 (42, § 3, 8 ^o)	
	1, 18)	42 (39, § 2, 2 ^o) 45 (40, § 2, 2 ^o) 47 (41, § 1, 1 ^o tot 6 ^o) 47 (41, § 2, eerste lid)	
	1, 19)	45 (40, § 1, 1 ^o , c), § 2, 1 ^o en 2 ^o , § 3)	
	1, 20)		
	1, 22)		
	28bis, 1	4 (3bis) 26 (25ter)	
	2	9 (8bis, § 2)	
	3	26 (25bis en 25quinquies, § 4) 88 (77bis)	
	4	9 (8bis, § 1) 51 (45, § 1bis)	
	5	14 (12bis)	
	6	26 (25quater)	
	28ter, A	26 (25quinquies, §§ 1 tot 3)	
	B	15 (15, §§ 4, 5 en 6)	
	C, 1	1 (1, § 6, 1 ^o tot 3 ^o)	
	2	21 (21, § 3, 3 ^o bis)	
	D	21 (21, § 3, 4 ^o bis)	
	E, 1	21 (21, § 3, 3 ^o ter)	
	2	21 (21, § 3, 4 ^o ter)	
	3	21 (21, § 3, 8 ^o)	
	28quater, A	45 (40, § 1, 1 ^o , a)) 48 (42) 50 (44, § 2, 1 ^o ter en 13 ^o) 45 (40, § 1, 1 ^o , b)) 46 (40bis) 45 (40, § 1, 1 ^o , d)) 42 (39, § 2, 1 ^o)	
	B		
	C		
	D		
	E		
	28quinquies, 1, 2 en 3	26 (25sexies en 25septies)	
	4	17 (17, § 2)	

Articles de la 6 ^e directive du 17 mai 1977 (77/388/CEE)	Articles de la directive du 16 décembre 1991 (91/680/CEE)	Articles du projet de loi (Articles du Code)	Arrêtés royaux
	1 ^{er} , 1) 1 ^{er} , 2)	1 ^{er} , §§ 2 à 5 3 23 25	AR n° 7, art. 5, § 3
	1 ^{er} , 3) 1 ^{er} , 4) 1 ^{er} , 5) 1 ^{er} , 6) 1 ^{er} , 7) 1 ^{er} , 8) 1 ^{er} , 9) 1 ^{er} , 10), alinéa 1 ^{er} 1 ^{er} , 10), alinéa 2 1 ^{er} , 11)	15 (15, § 2, 3°) 15 (15, § 3) 24 35 (34, § 1 ^{er}) 35 (34, § 2) 45 (40, § 1 ^{er} , 2°, b)) 35 (34, § 4) 29 (27) pas de modification car adaptation adéquate des autres textes 23 et 45 (40, § 1 ^{er})	
	-b)	erreur dans la directive va disparaître	
	-c)	45 (40, § 1 ^{er} , 1°, b))	
	-d)	45 (40, § 1 ^{er} , 2°, a))	
	-e)	pas traduit dans la loi	
	-f)	48 (42, § 3)	
	-g)	42 (39, § 1 ^{er} , 1° et 2°) 42 (39, § 1 ^{er} , 3°) 48 (42, § 3, 4°bis) 48 (42, § 3) 48 (42, § 3, 8°) 42 (39, § 2, 2°) 45 (40, § 2, 2°) 47 (41, § 1 ^{er} , 1° à 6°) 47 (41, § 2, alinéa 1 ^{er}) 45 (40, § 1 ^{er} , 1°, c), § 2, 1° et 2°, § 3)	
	1 ^{er} , 13) 1 ^{er} , 14) 1 ^{er} , 15) 1 ^{er} , 16) 1 ^{er} , 17) 1 ^{er} , 18)	4 (3bis) 26 (25ter) 9 (8bis, § 2) 26 (25bis et 25quinquies, § 4) 88 (77bis) 9 (8bis, § 1 ^{er}) 51 (45, § 1 ^{er} bis) 14 (12bis) 26 (25quater) 26 (25quinquies, §§ 1 ^{er} à 3) 15 (15, §§ 4, 5 et 6) 1 ^{er} (1 ^{er} , § 6, 1° à 3°) 21 (21, § 3, 3°bis) 21 (21, § 3, 4°bis) 21 (21, § 3, 3°ter) 21 (21, § 3, 4°ter) 21 (21, § 3, 8°) 45 (40, § 1 ^{er} , 1°, a)) 48 (42) 50 (44, § 2, 1°ter et 13°) 45 (40, § 1 ^{er} , 1°, b)) 46 (40bis) 45 (40, § 1 ^{er} , 1°, d)) 42 (39, § 2, 1°) 26 (25sexies et 25septies) 17 (17, § 2)	
	1 ^{er} , 19) 1 ^{er} , 20)		
	1 ^{er} , 22)		
	28bis, 1		
	2		
	3		
	4		
	5		
	6		
	28ter, A		
	B		
	C, 1		
	2		
	D		
	E, 1		
	2		
	3		
	28quater, A		
	B		
	C		
	D		
	E		
	28quinquies, 1, 2 et 3		
	4		

Artikelen van de 6 ^e richtlijn van 17 mei 1977 (77/388/EEG)	Artikelen van de richtlijn van 16 december 1991 (91/680/EEG)	Artikelen van het wetsontwerp (Artikelen van het Wetboek)	Koninklijke besluiten
	28 <i>sexies</i> , 1	28 (26 <i>bis</i>)	
	2 en 3	34 (33 <i>bis</i>)	
	28 <i>septies</i>	40 (38 <i>bis</i>)	
	28 <i>octies</i> , 1	51 (45, §§ 1 tot 3)	KB n ^o 3
		55 (51)	KB n ^o 7
		69 (55)	
		56 (51 <i>bis</i>)	
	2	57 (52)	
	28 <i>nonies</i> ,		
	1, a)	58 (53, 1 ^o)	
	b)	59 (53 <i>bis</i> , §§ 1 en 2)	
	c) tot e)	54 (50)	
		61 (53 <i>quater</i>)	
	2, a)	67 (54)	
	b)	68 (54 <i>bis</i>)	
	3, a) tot c)	58 (53, 2 ^o)	KB n ^o 1
		65 (53 <i>octies</i> , § 1)	
		67 (54)	
	4, a) tot c)	58 (53, 3 ^o)	KB n ^o 1
		60 (53 <i>ter</i> , 1 ^o)	
	5	58 (53, 4 ^o)	
		60 (53 <i>ter</i> , 2 ^o)	
	6, a)	62 (53 <i>quinqüies</i>)	
	b)	63 (53 <i>sexies</i> , § 1)	
	d)	63 (53 <i>sexies</i> , § 2)	
	e)	64 (53 <i>septies</i>)	
		66 (53 <i>nonies</i>)	
	7	59 (53 <i>bis</i> , 3)	KB n ^o 31
		69 (55, § 2)	KB n ^o 1
		58 (53)	
		60 (53 <i>ter</i>)	
	9	58 (53)	
	10	54 (50, § 1, tweede lid)	
		60 (53 <i>ter</i>)	
	11	66 (53 <i>nonies</i>)	
	28 <i>decies</i>	70 (56, § 2, derde lid)	
	28 <i>undecies</i> ,		
	1	71 (57, § 1, in fine)	KB n ^o 22
	2	71 (57, §§ 2 tot 5)	
	3	71 (57, §§ 6 tot 8)	
	28 <i>duodecies</i> ,		
	1	44 (39 <i>ter</i> , § 1)	
	2	44 (39 <i>ter</i> , §§ 2 en 3)	
	3	51 (45, § 1, 2 ^o)	
		86 (76, § 2)	
	28 <i>terdecies</i> ,	96	
	1, 23), 2	1 (1, § 6, 4 ^o)	
	1, 24)		
	2		KB n ^o 7
2, § 1		2 (2, eerste lid)	
2, § 2		3	
4, §§ 1 en 2		5 (4, § 1)	
4, § 3, a)		8	
4, § 4, tweede lid		5 (4, § 2)	
4, § 5		7 (6)	
5, § 1		11 (10, § 1)	
5, §§ 1, 2 en 3, b)		10 (9)	
5, § 4, a)		11 (10, § 2, 1 ^o)	
5, § 5, a)		11 (10, § 2, 2 ^o)	
5, § 6		13 (12, § 1, 1 ^o en 2 ^o , en § 2)	
5, § 7, a)		13 (12, § 1, 3 ^o)	
5, § 7, b)		13 (12, § 1, 4 ^o)	
5, § 7, c)		13 (12, § 1, 5 ^o)	

Articles de la 6 ^e directive du 17 mai 1977 (77/388/CEE)	Articles de la directive du 16 décembre 1991 (91/680/CEE)	Articles du projet de loi (Articles du Code)	Arrêtés royaux
	28sexies, 1	28 (26bis)	
	2 et 3	34 (33bis)	
	28septies	40 (38bis)	
	28octies, 1	51 (45, §§ 1 ^{er} à 3)	AR n° 3
		55 (51)	AR n° 7
		69 (55)	
	2	56 (51bis)	
	28nonies,	57 (52)	
	1, a)	58 (53, 1°)	
	b)	59 (53bis, §§ 1 ^{er} et 2)	
	c) à e)	54 (50)	
	2, a)	61 (53quater)	
	b)	67 (54)	
	3, a) à c)	68 (54bis)	AR n° 1
		58 (53, 2°)	
		65 (53octies, § 1 ^{er})	
	4, a) à c)	67 (54)	AR n° 1
	5	58 (53, 3°)	
		60 (53ter, 1°)	
	6, a)	58 (53, 4°)	
	b)	60 (53ter, 2°)	
	d)	62 (53quinqies)	
	e)	63 (53sexies, § 1)	
		63 (53sexies, § 2)	
	7	64 (53septies)	
		66 (53nonies)	
		59 (53bis, 3)	AR n° 31
		69 (55, § 2)	AR n° 1 ^{er}
		58 (53)	
	9	60 (53ter)	
	10	58 (53)	
		54 (50, § 1 ^{er} , alinéa 2)	
	11	60 (53ter)	
	28decies	66 (53nonies)	
	28undecies,	70 (56, § 2, alinéa 3)	
	1	71 (57, § 1 ^{er} , in fine)	AR n° 22
	2	71 (57, §§ 2 à 5)	
	3	71 (57, §§ 6 à 8)	
	28duodecies,		
	1	44 (39ter, § 1 ^{er})	
	2	44 (39ter, §§ 2 et 3)	
	3	51 (45, § 1 ^{er} , 2°)	
	28terdecies,	86 (76, § 2)	
	1, 23), 2	96	
	1, 24)	1 ^{er} (1 ^{er} , § 6, 4°)	
	2		AR n° 7
2, § 1 ^{er}		2 (2, alinéa 1 ^{er})	
2, § 2		3	
4, §§ 1 ^{er} et 2		5 (4, § 1 ^{er})	
4, § 3, a)		8	
4, § 4, alinéa 2		5 (4, § 2)	
4, § 5		7 (6)	
5, § 1 ^{er}		11 (10, § 1 ^{er})	
5, §§ 1 ^{er} , 2 et 3, b)		10 (9)	
5, § 4, a)		11 (10, § 2, 1°)	
5, § 5, a)		11 (10, § 2, 2°)	
5, § 6		13 (12, § 1 ^{er} , 1° et 2°, et § 2)	
5, § 7, a)		13 (12, § 1 ^{er} , 3°)	
5, § 7, b)		13 (12, § 1 ^{er} , 4°)	
5, § 7, c)		13 (12, § 1 ^{er} , 5°)	

Artikelen van de 6 ^e richtlijn van 17 mei 1977 (77/388/EEG)	Artikelen van de richtlijn van 16 december 1991 (91/680/EEG)	Artikelen van het wetsontwerp (Artikelen van het Wetboek)	Koninklijke besluiten
5, § 8 6, § 1 6, § 2, a) 6, § 2, b) 6, § 3 6, § 4 6, § 5 8, § 1, a) 8, § 1, b) 9, § 1 9, § 2, a) 9, § 2, b) 9, § 2, c) 9, § 2, e) 9, § 3 10, §§ 1 en 2 11, A, 1, a) 11, A, 1, b) 11, A, 1, c) 11, A, 1, d) 11, A, 2 11, A, 3 11, B, 4 12, § 1, a) 12, § 1, b) 12, § 2 13, A, 1, b) 13, A, 1, i) 13, A, 1, n) 13, B, a) 13, B, b) 13, B, c) 13, B, d) 13, B, e) 13, B, f) 13, B, g) en h) 13, C, a) 13, C, b) 24		12 (11) 18 (18, §§ 1 en 2) 19 (19, § 1) 19 (19, § 2, 2°) 19 (19, § 2, 1°, en § 3) 18 (18, § 3) 15 (15, § 2, 1° en 2°) 15 (15, § 2, eerste lid) 21 (21, § 2) 21 (21, § 3, 1°) 21 (21, § 3, 3°) 21 (21, § 3, 2° en 4°) 21 (21, § 3, 7°) 21 (21, §§ 3, 6°, en 4°) 16 17, §§ 1 en 3 22 27 (26, eerste lid) 33 (33, 1°) 33 (33, 2°) 33 (33, 3°) 27 (26, tweede en derde lid) 30 (28) 35 (34, § 3) 39 (38, § 1) 39 (38, § 2) 39 (38, § 3) 50 (44, § 2, 1°) 50 (44, § 2, 4°) 50 (44, § 2, 7°) 50 (44, § 3, 4°) 50 (44, § 3, 2°) 50 (44, § 3, 13°) 50 (44, § 3, 5° tot 11°) 50 (44, § 3, 12°) 50 (44, § 3, 13°) 50 (44, § 3, 1°) 50 (44, § 3, 2°, c)) 50 (44, § 3, 8°) 70 (56)	

Articles de la 6 ^e directive du 17 mai 1977 (77/388/CEE)	Articles de la directive du 16 décembre 1991 (91/680/CEE)	Articles du projet de loi (Articles du Code)	Arrêtés royaux
5, § 8		12 (11)	
6, § 1 ^{er}		18 (18, §§ 1 ^{er} et 2)	
6, § 2, a)		19 (19, § 1 ^{er})	
6, § 2, b)		19 (19, § 2, 2 ^o)	
6, § 3		19 (19, § 2, 1 ^o , et § 3)	
6, § 4			
6, § 5		18 (18, § 3)	
8, § 1 ^{er} , a)		15 (15, § 2, 1 ^o et 2 ^o)	
8, § 1 ^{er} , b)		15 (15, § 2, alinéa 1 ^{er})	
9, § 1 ^{er}		21 (21, § 2)	
9, § 2, a)		21 (21, § 3, 1 ^o)	
9, § 2, b)		21 (21, § 3, 3 ^o)	
9, § 2, c)		21 (21, § 3, 2 ^o et 4 ^o)	
9, § 2, e)		21 (21, § 3, 7 ^o)	
9, § 3		21 (21, §§ 3, 6 ^o , et 4)	
10, §§ 1 ^{er} et 2		16	
		17, §§ 1 ^{er} et 3	
		22	
11, A, 1, a)		27 (26, alinéa 1 ^{er})	
11, A, 1, b)		33 (33, 1 ^o)	
11, A, 1, c)		33 (33, 2 ^o)	
11, A, 1, d)		33 (33, 3 ^o)	
11, A, 2		27 (26, alinéas 2 et 3)	
11, A, 3		30 (28)	
11, B, 4		35 (34, § 3)	
12, § 1 ^{er} , a)		39 (38, § 1 ^{er})	
12, § 1 ^{er} , b)		39 (38, § 2)	
12, § 2		39 (38, § 3)	
13, A, 1, b)		50 (44, § 2, 1 ^o)	
13, A, 1, i)		50 (44, § 2, 4 ^o)	
13, A, 1, n)		50 (44, § 2, 7 ^o)	
13, B, a)		50 (44, § 3, 4 ^o)	
13, B, b)		50 (44, § 3, 2 ^o)	
13, B, c)		50 (44, § 2, 13 ^o)	
13, B, d)		50 (44, § 3, 5 ^o à 11 ^o)	
13, B, e)		50 (44, § 3, 12 ^o)	
13, B, f)		50 (44, § 3, 13 ^o)	
13, B, g) et h)		50 (44, § 3, 1 ^o)	
13, C, a)		50 (44, § 3, 2 ^o , c))	
13, C, b)		50 (44, § 3, 8 ^o)	
24		70 (56)	

BIJLAGE II

CONCORDANTIETABEL

aangaande de bepalingen van het wetsontwerp en die van de EEG-richtlijnen

ANNEXE II

TABLE DE CONCORDANCE

**entre les dispositions du projet de loi et celles
des directives CEE**

Artikelen van het wetsontwerp (Artikelen van het Wetboek)	Artikelen van de 6de richtlijn van 17 mei 1977 (77/388/EEG)	Artikelen van de richtlijn van 16 december 1991 (91/680/EEG)
1 (1, §§ 2 tot 5 § 6, 1° tot 3° § 6, 4°)		1, 1 28ter, C, 1 1, 23, 2
2 (2, eerste lid)	2, § 1	
3	2, § 2	1, 2
4 (3bis)		1, 22, 28bis, 1
5 (4, § 1 4, § 2)	4, §§ 1 en 2 4, § 4, tweede lid	
7 (6)	4, § 5	
8 (8, §§ 1 tot 3)	4, § 3, a	
9 (8bis, § 1 8bis, § 2)		1, 22, 28bis, 4 1, 22, 28bis, 2
10 (a)	5, §§ 1, 2, 3, b	
11 (10, § 1 § 2, 1° § 2, 2°)	5, § 1 5, § 4, a) 5, § 5, a)	
12 (11)	5, § 8	
13 (12, § 1, 1° en 2° 3° 4° 5° § 2)	5, § 6 5, § 7, a 5, § 7, b 5, § 7, c 5, § 6	
14 (12bis)		1, 22, 28bis, 5
15 (15, § 2, eerste lid tweede lid, 1° en 2° tweede lid, 3° § 3 §§ 4 tot 6)	8, § 1, b 8, § 1, a	1, 4 1, 5 1, 22, 28ter, B
16	10, §§ 1 en 2	
17 (17, §§ 1 en 3 § 2)	10, §§ 1 en 2	1, 22, 28quinquies, 4
18 (18, §§ 1 en 2 3)	6, § 1 6, § 5	
19 (19, § 1 § 2, 1° 2° § 3)	6, § 2, a 6, § 3 6, § 2, b 6, § 3	
20	6, § 4	
21 (21, § 2 § 3, 1° 2° 3° 3°bis)	9, § 1 9, § 2, a 9, § 2, c 9, § 2, b	1, 22, 28ter, C, 2

Articles du projet de loi (Articles du Code)	Articles de la 6 ^e directive du 17 mai 1977 (77/388/CEE)	Articles de la directive du 16 décembre 1991 (91/680/CEE)
1 ^{er} (1 ^{er} , §§ 2 à 5 § 6, 1 ^o à 3 ^o § 6, 4 ^o)		1 ^{er} , 1 28 ^{ter} , C, 1 1 ^{er} , 23, 2
2 (2, alinéa 1 ^{er})	2, § 1	
3	2, § 2	1 ^{er} , 2
4 (3 ^{bis})		1 ^{er} , 22, 28 ^{bis} , 1
5 (4, § 1 ^{er} 4, § 2)	4, §§ 1 et 2 4, § 4, alinéa 2	
7 (6)	4, § 5	
8 (8, §§ 1 à 3)	4, § 3, a	
9 (8 ^{bis} , § 1 ^{er} 8 ^{bis} , § 2)		1 ^{er} , 22, 28 ^{bis} , 4 1 ^{er} , 22, 28 ^{bis} , 2
10 (a)	5, §§ 1, 2, 3, b	
11 (10, § 1 ^{er} § 2, 1 ^o § 2, 2 ^o)	5, § 1 5, § 4, a) 5, § 5, a)	
12 (11)	5, § 8	
13 (12, § 1 ^{er} , 1 ^o et 2 ^o 3 ^o 4 ^o 5 ^o § 2)	5, § 6 5, § 7, a 5, § 7, b 5, § 7, c 5, § 6	
14 (12 ^{bis})		1 ^{er} , 22, 28 ^{bis} , 5
15 (15, § 2, alinéa 1 ^{er} alinéa 2, 1 ^o et 2 ^o alinéa 2, 3 ^o § 3 §§ 4 à 6)	8, § 1 ^{er} , b 8, § 1 ^{er} , a	1 ^{er} , 4 1 ^{er} , 5 1 ^{er} , 22, 28 ^{ter} , B
16	10, §§ 1 et 2	
17 (17, §§ 1 et 3 § 2)	10, §§ 1 et 2	1 ^{er} , 22, 28 ^{quinq} uies, 4
18 (18, §§ 1 et 2 3)	6, § 1 6, § 5	
19 (19, § 1 ^{er} § 2, 1 ^o 2 ^o § 3)	6, § 2, a 6, § 3 6, § 2, b 6, § 3	
20	6, § 4	
21 (21, § 2 § 3, 1 ^o 2 ^o 3 ^o 3 ^o ^{bis})	9, § 1 9, § 2, a 9, § 2, c 9, § 2, b	1 ^{er} , 22, 28 ^{ter} , C, 2

Artikelen van het wetsontwerp (Artikelen van het Wetboek)	Artikelen van de 6de richtlijn van 17 mei 1977 (77/388/EEG)	Artikelen van de richtlijn van 16 december 1991 (91/680/EEG)
3 ^o ter		1, 22, 28ter, E, 1
4 ^o	9, § 2, C	
4 ^o bis		1, 22, 28ter, D
4 ^o ter		28ter, E, 2
6 ^o	9, § 3	
7 ^o	9, § 2, e	
8 ^o		28ter, E, 3
§ 4)	9, § 3	
22	10, §§ 1 en 2	
23		1, 2
24		1, 6
25		1, 2
26 (25bis		1, 22, 28bis, 3
25ter		28bis, 1
25quater		28bis, 6
25quinquies, §§ 1 tot 3		28ter, A
§ 4		28bis, 3
25sexies		28quinquies, 1
25septies		28quinquies, 1, 2 en 3
27 (26, eerste lid	11, A, 1, a	
tweede en derde lid)	11, A, 2	
28 (26bis)		28sexies, 1
29 (27)		1, 10, tweede lid
30 (28)	11, A, 3	
31 (30)		
32 (92)		
33 (33, 1 ^o	11, A, 1, b	
2 ^o	11, A, 1, c	
3 ^o)	11, A, 1, d	
34 (33bis)		1, 22, 28sexies, 1
35 (34, § 1		1, 7
§ 2		1, 8
§ 3	11, B, 4	
§ 4)		1, 10, eerste lid
36, 37, 38	—	—
39 (38, § 1	12, § 1, a	
§ 2	12, § 1, b	
§ 3)	12, § 2	
40 (38bis)		1, 22, 28sexies, 2 en 3
41	—	—
42 (39, § 1, 1 ^o , 2 ^o		1, 13
3 ^o		1, 14
§ 2, 1 ^o		1, 22, 28quater, E
2 ^o)		1, 18
43 (39bis)		1, 22, 28quater, A
44 (39ter, § 1		28duodecies, 1
§ 2)		, 2
45 (40, § 1, 1 ^o , a		28quater, B, a
b		, B, b
c		1, 11, d
d		1, 20
2 ^o , a	14, 1, e	1, 22, 28quater, D

Articles du projet de loi (Articles du Code)	Articles de la 6 ^e directive du 17 mai 1977 (77/388/CEE)	Articles de la directive du 16 décembre 1991 (91/680/CEE)
3 ^o ter		1 ^{er} , 22, 28ter, E, 1
4 ^o	9, § 2, C	
4 ^o bis		1 ^{er} , 22, 28ter, D
4 ^o ter		28ter, E, 2
6 ^o	9, § 3	
7 ^o	9, § 2, e	
8 ^o		28ter, E, 3
§ 4)	9, § 3	
22	10, §§ 1 et 2	
23		1 ^{er} , 2
24		1 ^{er} , 6
25		1 ^{er} , 2
26 (25bis		1 ^{er} , 22, 28bis, 3
25ter		28bis, 1
25quater		28bis, 6
25quinquies, §§ 1 à 3		28ter, A
§ 4		28bis, 3
25sexies		28quinquies, 1
25septies		28quinquies, 1, 2 et 3
27 (26, al. 1 ^{er} al. 2 et 3)	11, A, 1, a 11, A, 2	
28 (26bis)		28sexies, 1
29 (27)		1 ^{er} , 10, al. 2
30 (28)	11, A, 3	
31 (30)		
32 (92)		
33 (33, 1 ^o 2 ^o 3 ^o)	11, A, 1, b 11, A, 1, c 11, A, 1, d	
34 (33bis)		1 ^{er} , 22, 28sexies, 1
35 (34, § 1 ^{er} § 2 § 3 § 4)	11, B, 4	1 ^{er} , 7 1 ^{er} , 8
36, 37, 38	—	1 ^{er} , 10, al. 1 ^{er} —
39 (38, § 1 ^{er} § 2 § 3)	12, § 1, a 12, § 1, b 12, § 2	
40 (38bis)		1 ^{er} , 22, 28sexies, 2 et 3
41	—	—
42 (39, § 1 ^{er} , 1 ^o , 2 ^o 3 ^o § 2, 1 ^o 2 ^o)		1 ^{er} , 13 1 ^{er} , 14 1 ^{er} , 22, 28quater, E 1 ^{er} , 18
43 (39bis)		1 ^{er} , 22, 28quater, A
44 (39ter, § 1 ^{er} § 2)		28duodecies, 1 , 2
45 (40, § 1 ^{er} , 1 ^o , a b c d 2 ^o , a	14, 1, e	28quater, B, a , B, b 1 ^{er} , 11, d 1 ^{er} , 20 1 ^{er} , 22, 28quater, D

Artikelen van het wetsontwerp (Artikelen van het Wetboek)	Artikelen van de 6de richtlijn van 17 mei 1977 (77/388/EEG)	Artikelen van de richtlijn van 16 december 1991 (91/680/EEG)
b		1, a
3°	16, § 1	1, 20
§§ 2 en 3		1, 18
2, 2°)		1, 22, 28quater, B, c
46 (40bis)		1, 18
47 (41, § 1, 1° tot 6°		1, 22, 28quater, C
7°		1, 19
§ 2)		1, 22, 28quater, B, a
48 (42, §§ 1 en 2		1, 11, g
§ 3, 1° tot 4°		1, 16
5° tot 7°		1, 15
4°bis		1, 17
8°		1, 22, 28quater, B, a
§ 4)		
49 (43) opgeheven	—	—
§ 1	—	—
50 (44, § 2, 1°	13, A, 1, b	28quater, B, A
1°ter	—	—
2° en 3°	13, A, 1, i	—
4°	—	—
5°, 6°	13, A, 1, n	—
7°	—	—
8° tot 12°	13, B, c	28quater, B, a
13°	13, B, g en h	
§ 3, 1°	13, B, b	
2°	12, C, a	
3°	13, B, a	
4°	13, B, d	
5° tot 11°	13, C, b	
8°	13, B, e	
12°	13, B, f	
13°)		
51 (45, §§ 1, 2, 3		28septies
§ 1, 2°		28duodecies, 3
§ 1bis)		28bis, 4
54 (50,		28nonies, 1
50, tweede lid)		c tot e
55 (51)		28nonies, 10
56 (51bis)		28octies, 1
57 (52)		28octies, 1
58 (53, eerste lid		28octies, 2
1°		28nonies, 9
2°		, 1, a
3°		, 3, a
4°)		, 4, a
59 (53bis, §§ 1 en 2		, 5
§ 3)		28nonies, 1, b
60 (53ter		, 7
1°		, 10
2°)		, 4, a
61 (53quater)		, 5
62 (53quinquies)		, 1, e
63 (53sexies, § 1		, 6, a
§ 2)		, 6, b
64 (53septies)		, 6, d
65 (53octies, § 1)		, 6, e
		, 3,
		a tot c
66 (53nonies)		, 6, e
		, 11

Articles du projet de loi (Articles du Code)	Articles de la 6 ^e directive du 17 mai 1977 (77/388/CEE)	Articles de la directive du 16 décembre 1991 (91/680/CEE)
b		1 ^{er} , a
3 ^o	16, § 1	1 ^{er} , 20
§§ 2 et 3		1 ^{er} , 18
2, 2 ^o)		1 ^{er} , 22, 28 ^{quater} , B, c
46 (40 ^{bis})		1 ^{er} , 18
47 (41, § 1 ^{er} , 1 ^o à 6 ^o		1 ^{er} , 22, 28 ^{quater} , C
7 ^o		1 ^{er} , 19
§ 2)		1 ^{er} , 22, 28 ^{quater} , B, a
48 (42, §§ 1 et 2		1 ^{er} , 11, g
§ 3, 1 ^o à 4 ^o		1 ^{er} , 16
5 ^o à 7 ^o		1 ^{er} , 15
4 ^o ^{bis}		1 ^{er} , 17
8 ^o		1 ^{er} , 22, 28 ^{quater} , B, a
§ 4)		
49 (43) abrogé	—	—
§ 1	—	—
50 (44, § 2, 1 ^o	13, A, 1, b	28 ^{quater} , B, A
1 ^o ^{ter}	—	
2 ^o et 3 ^o		
4 ^o	13, A, 1, i	—
5 ^o , 6 ^o	—	—
7 ^o	13, A, 1, n	—
8 ^o à 12 ^o	—	—
13 ^o	13, B, c	28 ^{quater} , B, a
§ 3, 1 ^o	13, B, g et h	
2 ^o	13, B, b	
	12, C, a	
3 ^o		
4 ^o	13, B, a	
5 ^o à 11 ^o	13, B, d	
8 ^o	13, C, b	
12 ^o	13, B, e	
13 ^o)	13, B, f	
51 (45, §§ 1 ^{er} , 2, 3		28 ^{septies}
§ 1 ^{er} , 2 ^o		28 ^{duodecies} , 3
§ 1 ^{er} ^{bis})		28 ^{bis} , 4
54 (50,		28 ^{nonies} , 1
50, alinéa 2)		c à e
55 (51)		28 ^{nonies} , 10
56 (51 ^{bis})		28 ^{octies} , 1
57 (52)		28 ^{octies} , 1
58 (53, alinéa 1 ^{er}		28 ^{octies} , 2
1 ^o		28 ^{nonies} , 9
2 ^o		, 1, a
3 ^o		, 3, a
4 ^o)		, 4, a
59 (53 ^{bis} , §§ 1 et 2		, 5
§ 3)		28 ^{nonies} , 1, b)
60 (53 ^{ter}		, 7
1 ^o		, 10
2 ^o)		, 4, a,
61 (53 ^{quater})		, 5
62 (53 ^{quinquies})		, 1, e
63 (53 ^{sexies} , § 1 ^{er}		, 6, a
§ 2)		, 6, b
64 (53 ^{septies})		, 6, d
65 (53 ^{octies} , § 1 ^{er})		, 6, e
		, 3,
		a à c
66 (53 ^{nonies})		, 6, e
		, 11

Artikelen van het wetsontwerp (Artikelen van het Wetboek)	Artikelen van de 6de richtlijn van 17 mei 1977 (77/388/EEG)	Artikelen van de richtlijn van 16 december 1991 (91/680/EEG)
67 (54)		, 2 , a , 3 , a tot c
68 (54bis)		, 2 , b
69 (55,		28octies, 1
§ 2)	24	28nonies, 7
70 (56,		28decies
, § 2, derde lid)		28undecies, 1
71 (57,		, 2
§ 1		, 3
§§ 2 tot 5		28bis, 1 , a
§§ 6 tot 8)		—
72 (58,	—	—
§ 1)	—	—
73	—	—
74	—	—
75	—	—
76	—	—
77	—	—
78	—	—
79	—	—
80	—	—
81	—	1, 2°
82	—	—
83	—	—
84	—	—
85	—	1, 22, 28 duodecies, 3
86 (76,	—	—
§ 2)	—	, 28bis, 3
87	—	—
88 (77bis)	—	—
89	—	—
90	—	—
91	—	—
92	—	—
93	—	—
94	—	—
95	—	28terdecies
96	—	

Articles du projet de loi (Articles du Code)	Articles de la 6 ^e directive du 17 mai 1977 (77/388/CEE)	Articles de la directive du 16 décembre 1991 (91/680/CEE)
67 (54)		, 2 , a 3 , a à c
68 (54bis)		, 2 , b
69 (55, § 2)	24	28octies, 1 28nonies, 7
70 (56, § 2, alinéa 3)		28decies
71 (57, § 1 ^{er} §§ 2 à 5 §§ 6 à 8)		28undecies, 1 2 3
72 (58, § 1 ^{er})		28bis, 1 , a
73	—	—
74	—	—
75	—	—
76	—	—
77	—	—
78	—	—
79	—	—
80	—	—
81	—	—
82	—	1 ^{er} , 2 ^o
83	—	—
84	—	—
85	—	—
86 (76, § 2)		1 ^{er} , 22, 28 duodecies, 3
87	—	—
88 (77bis)	—	, 28bis, 3
89	—	—
90	—	—
91	—	—
92	—	—
93	—	—
94	—	—
95	—	—
96	—	28terdecies

De kamer was samengesteld uit

HH. :

P. TAPIE, *eerste voorzitter*;

J.-C. GEUS,
J. MESSINNE, *staatsraden*;

F. DELPEREE,
P. GOTHOT, *assessoren van de afdeling wetgeving*;

Mevr. :

R. DEROY, *griffier*.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst werd nagezien onder toezicht van de heer P. TAPIE.

Het verslag werd uitgebracht door de heer J. REGNIER, auditeur. De nota van het coördinatiebureau werd opgesteld door de heer J. JAUMOTTE, adjunct-referendaris.

De Griffier,

R. DEROY

De Voorzitter,

P. TAPIE

La chambre était composée de

MM. :

P. TAPIE, *premier président*;

J.-C. GEUS,
J. MESSINNE, *conseillers d'Etat*;

F. DELPEREE,
P. GOTHOT, *assesseurs de la section de législation*;

Mme :

R. DEROY, *greffier*.

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

Le rapport a été présenté par M. J. REGNIER, auditeur. La note du Bureau de coordination a été rédigée par M. J. JAUMOTTE, référendaire adjoint.

Le Greffier,

R. DEROY

Le Président,

P. TAPIE

WETSONTWERP

BOUDEWIJN, KONING DER BELGEN,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,
ONZE GROET.

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

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ :

Onze Minister van Financiën is gelast in Onze naam bij de Wetgevende Kamers het ontwerp van wet in te dienen, waarvan de tekst volgt:

Artikel 1

In artikel 1 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, waarvan de tegenwoordige tekst § 1 zal vormen, worden de §§ 2 tot 6 ingevoegd, luidend als volgt :

« § 2. Voor de toepassing van dit Wetboek wordt verstaan onder :

1° « Lid-Staat » en « grondgebied van een Lid-Staat » : het binnenland zoals dat in de §§ 3, 4 en 5 voor elke Lid-Staat wordt omschreven;

2° « Gemeenschap » en « grondgebied van de Gemeenschap » : het binnenland van de Lid-Staten;

3° « derdelands gebied » en « derde land » : elk ander grondgebied dan het binnenland van een Lid-Staat.

§ 3. Het « binnenland » komt overeen met de werkingssfeer van het Verdrag tot oprichting van de Europese Economische Gemeenschap zoals dit in artikel 227 voor elke Lid-Staat is omschreven.

§ 4. Het binnenland omvat niet de volgende nationale grondgebieden :

1° Bondsrepubliek Duitsland :

- a) het eiland Helgoland;
- b) het grondgebied van Büsingen;

2° Koninkrijk Spanje :

- a) Ceuta;
- b) Melilla;

3° Italiaanse Republiek :

- a) Livigno;
- b) Campione d'Italia;
- c) de nationale wateren van het meer van Lugano;

4° Verenigd Koninkrijk van Groot-Brittannië en Noord-Ierland : Gibraltar.

Het binnenland omvat evenmin de volgende nationale grondgebieden :

1° Koninkrijk Spanje : de Canarische Eilanden;

2° Franse Republiek : de overzeese departementen;

3° Helleense Republiek : de Berg Athos;

PROJET DE LOI

BAUDOUIN, ROI DES BELGES,

A tous, présents et à venir, SALUT.

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

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS :

Notre Ministre des Finances est chargé de présenter, en Notre nom, aux Chambres législatives, le projet de loi dont la teneur suit:

Article 1^{er}

A l'article 1^{er} du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, dont le texte actuel formera le § 1^{er}, sont ajoutés des §§ 2 à 6, rédigés comme suit :

« § 2. Pour l'application du présent Code, on entend par :

1° « Etat membre » et « territoire d'un Etat membre » : l'intérieur du pays tel qu'il est défini, pour chaque Etat membre, aux §§ 3, 4 et 5;

2° « Communauté » et « territoire de la Communauté » : l'intérieur des Etats membres;

3° « territoire tiers » et « pays tiers » : tout territoire autre que l'intérieur d'un Etat membre.

§ 3. L'« intérieur du pays » correspond au champ d'application du traité instituant la Communauté économique européenne, tel qu'il est défini, pour chaque Etat membre, à l'article 227.

§ 4. Sont exclus de l'intérieur du pays, les territoires nationaux suivants :

1° République fédérale d'Allemagne :

- a) l'île d'Helgoland;
- b) le territoire de Büsingen;

2° Royaume d'Espagne :

- a) Ceuta;
- b) Melilla;

3° République italienne :

- a) Livigno;
- b) Campione d'Italia;
- c) les eaux nationales du lac de Lugano;

4° Royaume-uni de Grande-Bretagne et d'Irlande du Nord : Gibraltar.

Sont également exclus de l'intérieur du pays, les territoires nationaux suivants :

1° Royaume d'Espagne : les îles Canaries;

2° République française : les départements d'outre mer;

3° République hellénique : le Mont Athos;

4° Verenigd Koninkrijk van Groot-Brittannië en Noord-Ierland : de Kanaaleilanden.

§ 5. Voor de toepassing van dit Wetboek, worden het Eiland Man en het Vorstendom Monaco geacht deel uit te maken van het nationale grondgebied van de volgende Lid-Staten :

1° Verenigd Koninkrijk van Groot-Brittannië en Noord-Ierland : het Eiland Man;

2° Franse Republiek : het Vorstendom Monaco.

§ 6. Voor de toepassing van dit Wetboek wordt verstaan onder :

1° « intracommunautair goederenvervoer » : vervoer van goederen waarvan de plaats van vertrek en de plaats van aankomst op het grondgebied van twee verschillende Lid-Staten gelegen zijn;

2° « plaats van vertrek » : de plaats waar het goederenvervoer daadwerkelijk begint;

3° « plaats van aankomst » : de plaats waar het goederenvervoer daadwerkelijk eindigt;

4° « accijnsprodukten » : de volgende produkten zoals die omschreven zijn in de door de Europese Gemeenschappen uitgevaardigde reglementering:

a) minerale oliën;

b) alcohol en alcoholhoudende dranken;

c) tabaksfabrikaten. ».

Art. 2

Artikel 2 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 27 december 1977, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 2. — De leveringen van goederen en de diensten die door een als zodanig handelende belastingplichtige onder bezwarende titel worden verricht, zijn aan de belasting onderworpen wanneer ze hier te lande plaatsvinden.

De handelingen verricht door de curator van een gefailleerde belastingplichtige ter uitvoering van de hem toevertrouwde opdracht, of door een derde onder toezicht van de curator, worden geacht door de gefailleerde zelf te zijn verricht. ».

Art. 3

Artikel 3 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 3. — De invoer van goederen, door wie ook, is eveneens aan de belasting onderworpen wanneer de invoer hier te lande plaatsvindt. ».

Art. 4

Een artikel 3bis, luidend als volgt, wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« Artikel 3bis. — De intracommunautaire verwervingen van goederen, omschreven in artikel 25bis, worden wanneer zij hier te lande geschieden even-

4° Royaume-Uni de Grande-Bretagne et d'Irlande du Nord : les îles anglo-normandes.

§ 5. Pour l'application du présent Code, l'île de Man et la Principauté de Monaco sont considérées comme faisant partie des territoires nationaux des Etats membres suivants :

1° Royaume-uni de Grande-Bretagne et d'Irlande du Nord : l'île de Man;

2° République française : la Principauté de Monaco.

§ 6. Pour l'application du présent Code, on entend par :

1° « transport intracommunautaire de biens » : tout transport de biens dont le lieu de départ et le lieu d'arrivée sont situés sur les territoires de deux Etats membres différents;

2° « lieu de départ » : le lieu où commence effectivement le transport des biens;

3° « lieu d'arrivée » : le lieu où s'achève effectivement le transport des biens;

4° « produits soumis à accise » : les produits suivants, tels qu'ils sont définis par la réglementation édictée par les Communautés européennes :

a) les huiles minérales;

b) l'alcool et les boissons alcooliques;

c) les tabacs manufacturés. ».

Art. 2

L'article 2 du même Code, modifié par la loi du 27 décembre 1977, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 2. — Sont soumises à la taxe, lorsqu'elles ont lieu dans le pays, les livraisons de biens et les prestations de services effectuées à titre onéreux par un assujetti agissant en tant que tel.

Les opérations effectuées par le curateur d'un assujetti failli dans l'exécution de la mission qui lui est confiée, ou par un tiers sous la surveillance du curateur, sont considérées comme étant effectuées par le failli lui-même. ».

Art. 3

L'article 3 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Article 3. — Sont également soumises à la taxe, lorsqu'elles ont lieu dans le pays, les importations de biens faites par toute personne quelconque. ».

Art. 4

Un article 3bis, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code:

« Article 3bis. — Sont également soumises à la taxe, lorsqu'elles ont lieu dans le pays, les acquisitions intracommunautaires de biens définies à l'arti-

eens aan de belasting onderworpen wanneer ze onder bezwarende titel plaatsvinden onder de in artikel 25ter gestelde voorwaarden. ».

Art. 5

Artikel 4 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 4. — § 1. Belastingplichtige is eenieder die in de uitoefening van een economische activiteit geregeld en zelfstandig, met of zonder winstoogmerk, hoofdzakelijk of aanvullend, leveringen van goederen of diensten verricht die in dit Wetboek zijn omschreven, ongeacht op welke plaats de economische activiteit wordt uitgeoefend.

§ 2. De Koning kan, in de gevallen en volgens de regels die Hij bepaalt, de hier te lande gevestigde personen die juridisch gezien wel zelfstandig zijn, doch financieel, economisch en organisatorisch nauw met elkaar verbonden zijn, voor de toepassing van dit Wetboek als één belastingplichtige aanmerken. ».

Art. 6

Artikel 5 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 27 december 1977, wordt opgeheven.

Art. 7

Artikel 6 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 22 december 1989, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 6. — De Staat, de Gemeenschappen en de Gewesten van de Belgische Staat, de provinciën, de agglomeraties, de gemeenten en de openbare instellingen worden niet als belastingplichtige aangemerkt voor de werkzaamheden of handelingen die zij als overheid verrichten, ook niet indien zij voor die werkzaamheden of handelingen rechten, heffingen, bijdragen of retributies innen.

De Koning merkt ze evenwel als belastingplichtige aan voor deze werkzaamheden of handelingen voor zover een behandeling als niet-belastingplichtige tot concurrentievervalsing van enige betekenis zou leiden.

Bovendien bepaalt Hij de handelingen waarvoor de bovengenoemde lichamen steeds als belastingplichtige worden aangemerkt. ».

Art. 8

Artikel 8 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 8. — § 1. Eenieder die, anders dan in de uitoefening van een economische activiteit, een gebouw heeft opgericht, heeft laten oprichten of heeft

cle 25bis, lorsqu'elles sont effectuées à titre onéreux dans les conditions prévues à l'article 25ter. ».

Art. 5

L'article 4 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Article 4. — § 1^{er}. Est un assujetti quiconque effectue, dans l'exercice d'une activité économique, d'une manière habituelle et indépendante, à titre principal ou à titre d'appoint, avec ou sans esprit de lucre, des livraisons de biens ou des prestations de services visées par le présent Code, quel que soit le lieu où s'exerce l'activité économique.

§ 2. Dans les cas qu'il détermine et selon les modalités qu'il fixe, le Roi peut considérer que des personnes établies dans le pays, qui sont indépendantes du point de vue juridique mais étroitement liées entre elles sur les plans financier, économique et de l'organisation, ne constituent qu'un seul assujetti pour l'application du présent Code. ».

Art. 6

L'article 5 du même Code, modifié par la loi du 27 décembre 1977, est abrogé.

Art. 7

L'article 6 du même Code, modifié par la loi du 22 décembre 1989, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 6. — L'Etat, les Communautés et les Régions de l'Etat belge, les provinces, les agglomérations, les communes et les établissements publics ne sont pas considérés comme des assujettis pour les activités ou opérations qu'ils accomplissent en tant qu'autorités publiques, même lorsqu'à l'occasion de ces activités ou opérations, ils perçoivent des droits, redevances, cotisations ou rétributions.

Toutefois, le Roi leur reconnaît la qualité d'assujetti pour ces activités ou opérations dans la mesure où leur non-assujettissement conduirait à des distorsions de concurrence d'une certaine importance.

En outre, Il énumère les opérations pour lesquelles les organismes précités ont, en tout état de cause, la qualité d'assujetti. ».

Art. 8

L'article 8 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Article 8. — § 1^{er}. La personne qui, autrement que dans l'exercice d'une activité économique, a construit, fait construire ou acquis avec application de la

verkregen met voldoening van de belasting en het vóór, tijdens of na de oprichting, doch uiterlijk op 31 december van het jaar na dat waarin het voor het eerst is opgenomen in het kohier van de onroerende voorheffing, onder bezwarende titel geheel of ten dele vervreemdt, heeft ten aanzien van die vervreemding de hoedanigheid van belastingplichtige, wanneer hij op de door de Koning te bepalen wijze kennis heeft gegeven van zijn bedoeling de vervreemding te doen met betaling van de belasting.

§ 2. Eenieder die, anders dan in de uitoefening van een economische activiteit, een gebouw heeft opgericht, heeft laten oprichten of met voldoening van de belasting heeft verkregen en waarop hij, vóór het verstrijken van de in § 1 bepaalde termijn, onder bezwarende titel een zakelijk recht vestigt in de zin van artikel 9, tweede lid, 2°, heeft ten aanzien van deze vestiging de hoedanigheid van belastingplichtige wanneer hij op de door de Koning te bepalen wijze kennis heeft gegeven van zijn bedoeling de vestiging van het zakelijk recht op het gebouw te doen met betaling van de belasting.

§ 3. Eenieder die, anders dan in de uitoefening van een economische activiteit, een zakelijk recht op een gebouw in de zin van artikel 9, tweede lid, 2°, dat met voldoening van de belasting te zijnen bate werd gevestigd of aan hem werd overgedragen, binnen de in § 1 bepaalde termijn, onder bezwarende titel, overdraagt of wederoverdraagt, heeft ten aanzien van die overdracht of wederoverdracht de hoedanigheid van belastingplichtige, wanneer hij op de door de Koning te bepalen wijze kennis heeft gegeven van zijn bedoeling het zakelijk recht op het gebouw met voldoening van de belasting over te dragen of weder over te dragen. ».

Art. 9

Een artikel 8bis, luidend als volgt, wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« Artikel 8bis. — § 1. Als belastingplichtige wordt tevens aangemerkt eenieder die toevallig onder bezwarende titel een nieuw vervoermiddel levert onder de voorwaarden van artikel 39bis.

§ 2. Voor de toepassing van dit artikel :

1° worden als vervoermiddel beschouwd : voor het personen- of goederenvervoer bestemde, schepen met een lengte van meer dan 7,5 meter, luchtvaartuigen met een totaal opstijggewicht van meer dan 1 550 kg en landvoertuigen die zijn uitgerust met een motor met een cilinderinhoud van meer dan 48 cc of met een vermogen van meer dan 7,2 kilowatt, met uitzondering van schepen bedoeld in artikel 42, § 1, 1°, a en b, en luchtvaartuigen, die niet zijn bestemd om door de Staat te worden gebruikt, bedoeld in artikel 42, § 2, 1°;

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

taxe, un bâtiment qu'elle cède à titre onéreux, en tout ou en partie, soit avant son érection, soit en cours d'érection, soit après son érection mais au plus tard le 31 décembre de l'année qui suit celle au cours de laquelle a lieu le premier enrôlement au précompte immobilier de ce bâtiment, a, pour cette cession, la qualité d'assujetti lorsqu'elle a manifesté, dans la forme et de la manière déterminées par le Roi, l'intention de céder le bâtiment avec application de la taxe.

§ 2. La personne qui, autrement que dans l'exercice d'une activité économique, a construit, fait construire ou acquis avec application de la taxe, un bâtiment sur lequel, dans le délai prévu au § 1^{er}, elle constitue à titre onéreux un droit réel au sens de l'article 9, alinéa 2, 2°, a la qualité d'assujetti pour cette constitution, lorsqu'elle a manifesté, dans la forme et de la manière déterminées par le Roi, l'intention de constituer le droit réel sur ledit bâtiment avec application de la taxe.

§ 3. La personne qui, autrement que dans l'exercice d'une activité économique, cède ou rétrocède à titre onéreux, dans le délai prévu au § 1^{er}, un droit réel sur un bâtiment, au sens de l'article 9, alinéa 2, 2°, qui a été constitué à son profit ou qui lui a été cédé avec application de la taxe, a, pour cette cession ou rétrocession, la qualité d'assujetti, lorsqu'elle a manifesté, dans la forme et de la manière déterminées par le Roi, l'intention de céder ou de rétrocéder le droit réel sur le bâtiment avec application de la taxe. ».

Art. 9

Un article 8bis, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code:

« Article 8bis. — § 1^{er}. Est également considérée comme un assujetti toute personne qui effectue à titre occasionnel la livraison à titre onéreux d'un moyen de transport neuf, dans les conditions prévues à l'article 39bis.

§ 2. Pour l'application du présent article :

1° sont considérés comme moyens de transport : les bateaux d'une longueur de plus de 7,5 mètres, les aéronefs dont le poids total au décollage excède 1 550 kilogrammes et les véhicules terrestres à moteur d'une cylindrée de plus de 48 centimètres cube ou d'une puissance de plus de 7,2 kilowatts, destinés au transport de personnes ou de marchandises, à l'exception des bateaux visés à l'article 42, § 1^{er}, 1°, a et b, et des aéronefs, autres que ceux destinés à être utilisés par l'Etat, visés à l'article 42, § 2, 1°;

2° sont considérés comme moyens de transport neufs : les moyens de transport visés au 1° dont la

de levering plaatsvindt binnen de drie maanden na de eerste ingebruikneming of die, als het landvoertuigen betreft, niet meer dan 3 000 kilometer hebben afgelegd, als het boten betreft, niet meer dan 100 uren hebben gevaren en als het luchtvaartuigen betreft, niet meer dan 40 uren hebben gevlogen.

Door of vanwege de Minister van Financiën wordt vastgesteld onder welke voorwaarden kan worden aangetoond dat het geleverde vervoermiddel een nieuw vervoermiddel is in de zin van dit artikel. ».

Art. 10

Artikel 9 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 24 december 1980 en 4 november 1986, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 9. — Voor de toepassing van dit Wetboek wordt onder goederen verstaan, de lichamelijke goederen.

Als lichamelijke goederen worden beschouwd :

1° elektriciteit, gas, warmte en koude;

2° de andere zakelijke rechten dan het eigendomsrecht die aan de rechthebbende de bevoegdheid verschaffen om een onroerend goed te gebruiken; is in ieder geval uitgesloten het recht van erfpacht dat door een onderneming die gespecialiseerd is in onroerende financieringshuur wordt gevestigd of overgedragen in het kader van onroerende financieringshuur met betrekking tot een gebouw dat die onderneming opricht, laat oprichten of met voldoening van de belasting verkrijgt en de huurder in erfpacht neemt om in de uitoefening van een activiteit van belastingplichtige te gebruiken; de Koning omschrijft de voorwaarden waaraan het contract van onroerende financieringshuur moet voldoen, inzonderheid met betrekking tot de duur van het contract, de aard en de bestemming van de goederen die er het voorwerp van uitmaken, alsmede de rechten en plichten van de huurder.

Effecten aan toonder worden niet als lichamelijke goederen beschouwd. ».

Art. 11

Artikel 10 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 10. — § 1. Als een levering van een goed wordt beschouwd de overdracht of de overgang van de macht om als een eigenaar over een goed te beschikken.

Er wordt onder meer het feit bedoeld waarbij een goed ter beschikking van de verkrijger of de overnemer wordt gesteld ingevolge een contract tot overdracht of aanwijzing.

§ 2. Worden eveneens als leveringen in de zin van § 1 beschouwd :

1° de eigendomsoverdracht van een goed ingevolge een vordering door of namens de overheid en,

livraison est effectuée dans les trois mois suivant la première mise en service ou qui n'ont pas parcouru plus de 3 000 kilomètres, s'il s'agit de véhicules terrestres, n'ont pas navigué plus de 100 heures, s'il s'agit de bateaux, ou n'ont pas volé plus de 40 heures, s'il s'agit d'aéronefs.

Le Ministre des Finances ou son délégué fixent les conditions dans lesquelles il peut être établi que le moyen de transport livré constitue un moyen de transport neuf au sens du présent article. ».

Art. 10

L'article 9 du même Code, modifié par les lois des 24 décembre 1980 et 4 novembre 1986, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 9. — Par biens, il faut entendre, pour l'application du présent Code, les biens corporels.

Sont considérés comme des biens corporels :

1° l'électricité, le gaz, la chaleur et le froid;

2° les droits réels, autres que le droit de propriété, donnant à leur titulaire un pouvoir d'utilisation sur les biens immeubles; sont toutefois exclus les droits d'emphytéose constitués ou cédés par une entreprise pratiquant la location-financement de biens immeubles dans le cadre d'un contrat de location-financement d'immeubles portant sur un bâtiment que cette entreprise a construit, fait construire ou acquis avec application de la taxe et que le preneur prend en emphytéose pour l'utiliser dans l'exercice d'une activité d'assujetti; le Roi définit les conditions auxquelles doit satisfaire le contrat de location-financement d'immeubles, notamment en ce qui concerne la durée du contrat, la nature et la destination des biens qui en font l'objet ainsi que les droits et les obligations du locataire.

Ne sont pas considérés comme tels les titres au porteur. ».

Art. 11

L'article 10 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Article 10. — § 1^{er}. Est considéré comme livraison d'un bien, le transfert du pouvoir de disposer d'un bien comme un propriétaire.

Il s'agit notamment de la mise d'un bien à la disposition de l'acquéreur ou du cessionnaire en exécution d'un contrat translatif ou déclaratif.

§ 2. Sont également considérées comme des livraisons au sens du § 1^{er} :

1° la transmission de la propriété d'un bien en vertu d'une réquisition faite par l'autorité publique

meer algemeen, ingevolge een wet, een decreet, een ordonnantie, een besluit of een administratieve verordening;

2° de afgifte door de opdrachtnemer aan de opdrachtgever van een roerend goed dat hij heeft vervaardigd of samengesteld met behulp van materialen en voorwerpen die daartoe door de opdrachtgever aan de opdrachtnemer zijn verstrekt, ongeacht of de opdrachtnemer al dan niet een deel van de gebruikte materialen heeft verstrekt.

§ 3. De afgifte van een goed als verbruiklening en de teruggaaf ingevolge een zodanige lening wordt ook als een levering in de zin van § 1, onder bezwarende titel, beschouwd. ».

Art. 12

Artikel 11 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 11. — Als levering wordt niet beschouwd de overdracht van een algemeenheid van goederen of van een bedrijfsafdeling, onder bezwarende titel of om niet, bij wege van inbreng in vennootschap of anderszins, wanneer de overnemer een belastingplichtige is die de belasting, indien ze ingevolge de overdracht zou verschuldigd zijn, geheel of gedeeltelijk zou kunnen aftrekken. In dat geval wordt de overnemer geacht de persoon van de overdrager voort te zetten. ».

Art. 13

Artikel 12 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 27 december 1977 en 24 december 1980, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 12. — § 1. Met een levering onder bezwarende titel wordt gelijkgesteld :

1° het door een belastingplichtige aan zijn bedrijf onttrekken van een roerend goed voor zijn privé-doeleinden of voor de privé-doeleinden van zijn personeel en, meer algemeen, voor andere doeleinden dan die van zijn economische activiteit, wanneer voor dat goed of de bestanddelen ervan recht op volledige of gedeeltelijke aftrek van de belasting is ontstaan;

2° het door een belastingplichtige aan zijn bedrijf onttrekken van een goed om het om niet te verstrekken, wanneer voor dat goed of de bestanddelen ervan recht op volledige of gedeeltelijke aftrek van de belasting is ontstaan; de onttrekkingen verricht voor het verstrekken van handelsmonsters of handelsgeschenken van geringe waarde worden evenwel niet bedoeld; deze waarde wordt bepaald door of vanwege de Minister van Financiën;

3° de ingebruikneming door een belastingplichtige, als bedrijfsmiddel, van een goed dat hij anders dan als bedrijfsmiddel heeft opgericht, heeft laten oprichten, heeft vervaardigd, heeft laten vervaardigen, heeft verkregen of heeft ingevoerd, wanneer

ou en son nom et, plus généralement, en vertu d'une loi, d'un décret, d'une ordonnance, d'un arrêté ou d'un règlement administratif;

2° la délivrance, par un entrepreneur à son cocontractant, d'un bien meuble qu'il a fabriqué ou assemblé au moyen de matières et d'objets que ce cocontractant lui a confiés à cette fin, que l'entrepreneur ait fourni ou non une partie des matériaux utilisés.

§ 3. Est encore considérée comme une livraison au sens du § 1^{er}, effectuée à titre onéreux, la remise d'un bien faite à titre de prêt de consommation et la restitution faite en exécution d'un tel prêt. ».

Art. 12

L'article 11 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Article 11. — N'est pas considérée comme une livraison, la cession, à titre onéreux ou à titre gratuit, sous forme d'apport en société ou autrement, d'une universalité de biens ou d'une branche d'activité, lorsque le cessionnaire est un assujetti qui pourrait déduire tout ou partie de la taxe si elle était due en raison de la cession. En ce cas, le cessionnaire est censé continuer la personne du cédant. ».

Art. 13

L'article 12 du même Code, modifié par les lois des 27 décembre 1977 et 24 décembre 1980, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 12. — § 1^{er}. Sont assimilés à des livraisons effectuées à titre onéreux:

1° le prélèvement par un assujetti d'un bien meuble de son entreprise pour ses besoins privés ou pour les besoins privés de son personnel et, plus généralement, à des fins étrangères à son activité économique, lorsque ce bien ou les éléments qui le composent ont ouvert droit à une déduction complète ou partielle de la taxe;

2° le prélèvement par un assujetti d'un bien de son entreprise pour le transmettre à titre gratuit, lorsque ce bien ou les éléments qui le composent ont ouvert droit à une déduction complète ou partielle de la taxe; ne sont toutefois pas visés les prélèvements effectués pour remettre des échantillons commerciaux ou des cadeaux commerciaux de faible valeur; cette valeur est déterminée par le Ministre des Finances ou par son délégué;

3° l'utilisation par un assujetti, comme bien d'investissement, d'un bien qu'il a construit, fait construire, fabriqué, fait fabriquer ou qu'il a acquis ou importé autrement que comme bien d'investissement, lorsque ce bien ou les éléments qui le compo-

voor dat goed of de bestanddelen ervan recht op volledige of gedeeltelijke aftrek van de belasting is ontstaan;

4° de ingebruikneming door een belastingplichtige, anders dan als bedrijfsmiddel, van een door hem vervaardigd roerend goed, voor het verrichten van handelingen waarvoor geen volledige aanspraak op aftrek van de belasting bestaat, wanneer voor de bestanddelen van dat goed recht op volledige of gedeeltelijke aftrek van de belasting is ontstaan;

5° het onder zich hebben van een goed door een belastingplichtige of zijn rechthebbenden ingeval hij de uitoefening van zijn economische activiteit beëindigt, wanneer voor dat goed of de bestanddelen ervan recht op volledige of gedeeltelijke aftrek van de belasting is ontstaan; deze bepaling is niet van toepassing wanneer de rechthebbenden de activiteit van belastingplichtige onder de voorwaarden van artikel 11 verderzettèn.

De Koning omschrijft het begrip bedrijfsmiddel voor de toepassing van dit Wetboek.

§ 2. De belastingplichtige die geregeld de gebouwen die hij heeft opgericht of laten oprichten of met voldoening van de belasting heeft verkregen uiterlijk op 31 december van het jaar na dat waarin ze voor het eerst zijn opgenomen in het kohier van de onroerende voorheffing, onder bezwarende titel vervreemdt, wordt geacht het gebouw dat bij het verstrijken van de bovengenoemde termijn niet is vervreemd voor eigen behoeften aan zijn bedrijf te onttrekken, wanneer dit gebouw op dat tijdstip nog niet het voorwerp heeft uitgemaakt van de ingebruikneming bedoeld in § 1, eerste lid, 3°. De onttrekking die hij op dat tijdstip geacht wordt te verrichten wordt met een levering onder bezwarende titel gelijkgesteld. ».

Art. 14

Een artikel 12*bis*, luidend als volgt, wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« Artikel 12*bis*. — De overbrenging door een belastingplichtige van een goed van zijn bedrijf naar een andere Lid-Staat wordt met een levering van goederen onder bezwarende titel gelijkgesteld.

Als overgebracht naar een andere Lid-Staat wordt beschouwd elk lichamelijk goed dat door of voor rekening van de belastingplichtige buiten België maar binnen de Gemeenschap wordt verzonden of vervoerd voor bedrijfsdoeleinden, voor zover het daarbij niet om een van de volgende handelingen gaat :

1° de levering van dat goed door de belastingplichtige binnen de Lid-Staat waar de installatie of de montage onder de voorwaarden van artikel 15, § 2, 2°, plaatsvindt of binnen de Lid-Staat van aankomst van de verzending of het vervoer onder de voorwaarden van artikel 15, § 4;

2° de levering van dat goed door de belastingplichtige onder de voorwaarden van artikel 15, § 2, 3°;

sent ont ouvert droit à la déduction complète ou partielle de la taxe;

4° l'utilisation par un assujetti, pour effectuer des opérations ne permettant pas la déduction complète de la taxe, d'un bien meuble, autre qu'un bien d'investissement, qu'il a fabriqué et dont les éléments constitutifs ont ouvert droit à une déduction complète ou partielle de la taxe;

5° la détention d'un bien par un assujetti ou par ses ayants droit en cas de cessation de son activité économique, lorsque ce bien ou les éléments qui le composent ont ouvert droit à la déduction complète ou partielle de la taxe; cette disposition ne s'applique pas en cas de continuation par les ayants droit de l'activité d'assujetti dans les conditions de l'article 11.

Le Roi définit la notion de bien d'investissement pour l'application du présent Code.

§ 2. L'assujetti qui, d'une manière habituelle, cède à titre onéreux les bâtiments qu'il a construits, fait construire ou acquis avec application de la taxe, au plus tard le 31 décembre de l'année qui suit celle au cours de laquelle a lieu leur premier enrôlement au précompte immobilier, est censé prélever, pour ses propres besoins, le bâtiment non cédé à l'expiration du délai précité, lorsque ce bâtiment n'a pas encore fait l'objet à ce moment de l'utilisation visée au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3°. Le prélèvement qu'il est censé effectuer à cette date est assimilé à une livraison à titre onéreux. ».

Art. 14

Un article 12*bis*, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Article 12*bis*. — Est assimilé à une livraison de biens à titre onéreux, le transfert par un assujetti d'un bien de son entreprise à destination d'un autre Etat membre.

Est considéré comme transféré à destination d'un autre Etat membre, tout bien corporel expédié ou transporté, par l'assujetti ou pour son compte, en dehors du pays mais à l'intérieur de la Communauté, pour les besoins de son entreprise autres que les besoins de l'une des opérations suivantes :

1° la livraison de ce bien par l'assujetti à l'intérieur de l'Etat membre où est effectué l'installation ou le montage dans les conditions prévues à l'article 15, § 2, 2°, ou à l'intérieur de l'Etat membre d'arrivée de l'expédition ou du transport dans les conditions prévues à l'article 15, § 4;

2° la livraison de ce bien effectuée par l'assujetti dans les conditions prévues à l'article 15, § 2, 3°;

3° de levering van dat goed door de belastingplichtige in het binnenland onder de voorwaarden van de artikelen 39, § 1, 39*bis* en 42, §§ 1, 2 en 3;

4° de oplevering aan de belastingplichtige van een werk in roerende staat in de zin van artikel 10, § 2, 2°, dat in een andere Lid-Staat dan die waar de opdrachtgever-belastingplichtige voor BTW-doeleinden geïdentificeerd is, wordt verricht, wanneer de volgende voorwaarden vervuld zijn :

a) de door de opdrachtnemer gebruikte materialen zijn door de opdrachtgever of voor diens rekening verzonden of vervoerd vanuit de Lid-Staat waar de opdrachtgever voor BTW-doeleinden geïdentificeerd is;

b) het door de opdrachtnemer vervaardigde of samengestelde werk is vervoerd of verzonden naar de opdrachtgever en naar de Lid-Staat waar de opdrachtgever voor BTW-doeleinden geïdentificeerd is;

5° de verrichting van een dienst voor de belastingplichtige in verband met werkzaamheden betreffende dat goed, die daadwerkelijk worden uitgevoerd in de Lid-Staat van aankomst van de verzending of het vervoer van het goed;

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

7° het tijdelijk gebruik van dat goed voor een periode van ten hoogste 24 maanden op het grondgebied van een andere Lid-Staat waar de invoer van hetzelfde goed uit een derde land met het oog op tijdelijk gebruik in aanmerking zou komen voor de regeling voor tijdelijke invoer met volledige vrijstelling van invoerrechten. ».

Art. 15

Artikel 15 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 27 december 1977 en 24 december 1980, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 15. — § 1. Een levering van goederen vindt plaats in België als de overeenkomstig de §§ 2 tot 6 aangemerkte plaats zich in België bevindt.

§ 2. Als plaats van een levering wordt aangemerkt de plaats waar het goed ter beschikking van de verkrijger of de overnemer wordt gesteld.

Als plaats van de levering wordt evenwel aangemerkt :

1° de plaats waar de verzending of het vervoer naar de verkrijger aanvangt, wanneer het goed door de leverancier, door de verkrijger of door een derde wordt verzonden of vervoerd;

2° in afwijking van 1°, de plaats waar de installatie of de montage wordt verricht, wanneer het goed door of voor rekening van de leverancier wordt geïnstalleerd of gemonteerd;

3° la livraison de ce bien effectuée par l'assujetti à l'intérieur du pays dans les conditions prévues aux articles 39, § 1^{er}, 39*bis* et 42, §§ 1^{er}, 2 et 3;

4° la délivrance à l'assujetti d'un travail à façon, au sens de l'article 10, § 2, 2°, effectué dans un Etat membre autre que celui à l'intérieur duquel l'assujetti client est identifié à la taxe sur la valeur ajoutée, lorsque les conditions suivantes sont réunies :

a) les matériaux utilisés par l'entrepreneur de l'ouvrage ont été expédiés ou transportés, par le client ou pour son compte, à partir de l'Etat membre à l'intérieur duquel le client est identifié à la taxe sur la valeur ajoutée;

b) l'ouvrage fabriqué ou assemblé par l'entrepreneur de l'ouvrage est transporté ou expédié à destination du client et à destination de l'Etat membre dans lequel le client est identifié à la taxe sur la valeur ajoutée;

5° la prestation d'un service effectué pour l'assujetti et ayant pour objet des travaux portant sur ce bien, matériellement exécutés dans l'Etat membre d'arrivée de l'expédition ou du transport du bien;

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

7° l'utilisation temporaire de ce bien, pour une période qui ne peut excéder 24 mois, sur le territoire d'un autre Etat membre à l'intérieur duquel l'importation du même bien en provenance d'un pays tiers, en vue d'une utilisation temporaire, bénéficierait du régime de l'admission temporaire en exonération totale de droits à l'importation. ».

Art. 15

L'article 15 du même Code, modifié par les lois des 27 décembre 1977 et 24 décembre 1980, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 15. — § 1^{er}. Une livraison de biens a lieu dans le pays lorsque le lieu où elle est réputée se situer, conformément aux §§ 2 à 6, se trouve dans le pays.

§ 2. Le lieu d'une livraison de biens est réputé se situer à l'endroit où le bien est mis à la disposition de l'acquéreur ou du cessionnaire.

Toutefois, le lieu de la livraison est réputé se situer :

1° à l'endroit où commence l'expédition ou le transport à destination de l'acquéreur, lorsque le bien est expédié ou transporté par le fournisseur, par l'acquéreur ou par un tiers;

2° par dérogation au 1°, à l'endroit où l'installation ou le montage est effectué, lorsque le bien est installé ou monté par le fournisseur ou pour son compte;

3° de plaats waar het goed zich bevindt op het tijdstip van vertrek van het vervoer, wanneer de levering plaatsvindt aan boord van een schip, een vliegtuig of een trein, tijdens een vervoer met plaats van vertrek en plaats van aankomst op het grondgebied van de Gemeenschap.

§ 3. In afwijking van § 2, tweede lid, 1°, wordt de plaats van de levering, door de persoon op wiens naam de ter zake van invoer verschuldigde belasting regelmatig is voldaan, evenals de plaats van eventuele daaropvolgende leveringen, geacht in de Lid-Staat van invoer van de goederen te liggen, wanneer de plaats van vertrek van de verzending of het vervoer in een derdelands gebied ligt.

§ 4. In afwijking van § 2, tweede lid, 1°, en van § 3, wordt als plaats van een levering van goederen, die door of voor rekening van de leverancier worden verzonden of vervoerd uit een andere Lid-Staat dan die van aankomst van de verzending of het vervoer, aangemerkt : de plaats waar de goederen zich bevinden op het tijdstip van aankomst van de verzending of het vervoer naar de afnemer, wanneer de volgende voorwaarden vervuld zijn :

1° de levering van de goederen wordt verricht voor een belastingplichtige of voor een niet-belastingplichtige rechtspersoon op wie de afwijking van artikel 25ter, § 1, tweede lid, toepasselijk is, of voor enige andere niet-belastingplichtige;

2° de goederen zijn geen nieuwe vervoermiddelen in de zin van artikel 8bis, § 2, noch goederen, geleverd na montage of installatie, door of voor rekening van de leverancier.

Wanneer de aldus geleverde goederen uit een derdelands gebied worden verzonden of vervoerd en door de leverancier worden ingevoerd in een andere Lid-Staat dan die van aankomst van de verzending of het vervoer naar de afnemer, worden zij geacht te zijn verzonden of vervoerd vanuit de Lid-Staat van invoer.

§ 5. Ingeval echter de geleverde goederen andere zijn dan accijnsprodukten, is § 4 niet van toepassing op de leveringen van goederen, verzonden of vervoerd naar België :

1° verricht binnen de grenzen of ten belope van een totaal bedrag, exclusief belasting over de toegevoegde waarde, dat in een kalenderjaar niet hoger mag zijn dan 1 500 000 frank, en

2° mits het totale bedrag, exclusief belasting over de toegevoegde waarde, van de onder de voorwaarden van § 4 verrichte leveringen van andere goederen dan accijnsprodukten in het voorafgaande kalenderjaar 1 500 000 frank niet heeft overschreden.

§ 6. De belastingplichtigen die leveringen van goederen verrichten welke in aanmerking kunnen komen voor het bepaalde in § 5, hebben het recht er voor te kiezen dat de plaats van deze leveringen overeenkomstig § 4 wordt bepaald.

Deze keuze geldt voor een periode van ten minste twee kalenderjaren. De Koning bepaalt de regels voor het uitoefenen van die keuze.

3° à l'endroit où se trouvent les biens au moment du départ du transport, lorsque la livraison est effectuée à bord d'un bateau, d'un avion ou d'un train, au cours d'un transport dont le lieu de départ et le lieu d'arrivée sont situés sur le territoire de la Communauté.

§ 3. Par dérogation au § 2, alinéa 2, 1°, sont réputés se situer dans l'Etat membre d'importation des biens, le lieu de la livraison effectuée par la personne dans le chef de qui la taxe due à l'importation est régulièrement payée ainsi que le lieu d'éventuelles livraisons subséquentes, lorsque le lieu de départ de l'expédition ou du transport des biens se trouve dans un territoire tiers.

§ 4. Par dérogation aux § 2, alinéa 2, 1°, et au § 3, le lieu d'une livraison de biens expédiés ou transportés, par le fournisseur ou pour son compte, à partir d'un Etat membre autre que celui d'arrivée de l'expédition ou du transport, est réputé se situer à l'endroit où les biens se trouvent au moment de l'arrivée de l'expédition ou du transport à destination de l'acheteur, lorsque les conditions suivantes sont réunies :

1° la livraison des biens est effectuée pour un assujetti ou pour une personne morale non assujettie qui bénéficient de la dérogation prévue à l'article 25ter, § 1er, alinéa 2, ou pour toute autre personne non assujettie;

2° les biens sont autres que des moyens de transport neufs au sens de l'article 8bis, § 2, et autres que des biens livrés après montage ou installation par le fournisseur ou pour son compte.

Lorsque les biens ainsi livrés sont expédiés ou transportés à partir d'un territoire tiers et importés par le fournisseur dans un Etat membre autre que celui d'arrivée de l'expédition ou du transport à destination de l'acheteur, ils sont considérés comme expédiés ou transportés à partir de l'Etat membre d'importation.

§ 5. Toutefois, dans le cas où les biens livrés sont autres que des produits soumis à accise, le § 4 ne s'applique pas aux livraisons de biens expédiés ou transportés à destination de la Belgique :

1° effectuées dans la limite ou jusqu'à concurrence d'un montant global, hors taxe sur la valeur ajoutée, ne dépassant pas, au cours d'une même année civile, 1 500 000 francs, et

2° à condition que le montant global, hors taxe sur la valeur ajoutée, des livraisons de biens autres que des produits soumis à accise effectuées dans les conditions prévues au § 4, au cours de l'année civile précédente, n'ait pas dépassé 1 500 000 francs.

§ 6. Les assujettis qui effectuent des livraisons de biens susceptibles de bénéficier des dispositions du § 5, ont le droit d'opter pour que le lieu de ces livraisons soit déterminé conformément au § 4.

Cette option couvre une période d'au moins deux années civiles. Le Roi détermine les modalités d'exercice de cette option.

§ 7. Behoudens tegenbewijs wordt de levering van een roerend goed geacht in België plaats te vinden als, op het tijdstip van de levering, één der bij de levering betrokken partijen er een zetel van economische activiteit of een vaste inrichting heeft gevestigd of, bij gebrek aan een dergelijke zetel of vaste inrichting, een woonplaats of een gebruikelijke verblijfplaats. ».

Art. 16

Artikel 16 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 27 december 1977, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 16. — § 1. De levering vindt plaats op het tijdstip waarop het goed ter beschikking van de verkrijger of de overnemer wordt gesteld.

Wanneer het goed in verband met de afgifte door of voor rekening van de leverancier wordt verzonden of vervoerd, vindt de levering plaats op het tijdstip van de aankomst van de verzending of van het vervoer naar de afnemer of de overnemer, tenzij het goed door of voor rekening van de leverancier wordt geïnstalleerd of gemonteerd, in welk geval de levering plaatsvindt op het tijdstip waarop de installatie of de montage wordt beëindigd.

De levering wordt evenwel geacht plaats te vinden :

1° in geval van doorlopende leveringen van goederen die aanleiding geven tot opeenvolgende afrekeningen of betalingen, bij het verstrijken van elke periode waarop een afrekening of betaling betrekking heeft;

2° ter zake van de vervreemding van gebouwen, uiterlijk bij het verstrijken van de in artikel 44, § 3, 1°, bepaalde termijn.

§ 2. Wanneer het goed ter beschikking van de verkrijger of de overnemer is vóór het sluiten van het contract of wanneer de verkoper of overdrager het bezit van het goed behoudt na het sluiten van het contract, wordt de levering geacht plaats te vinden op het tijdstip waarop het contract uitwerking heeft.

Ten aanzien van in consignatie gegeven goederen vindt de levering aan de consignataris plaats op het tijdstip waarop deze er eigenaar van wordt. Wanneer de consignataris verkoopcommissienair is, wordt de levering aan hem geacht plaats te vinden naarmate hij de door zijn toedoen verkochte goederen levert.

§ 3. Behoudens tegenbewijs wordt de levering van een goed geacht plaats te vinden op het tijdstip waarop het goed niet meer aanwezig is in het magazijn, de werkplaats, het depot of enige andere inrichting waarover de leverancier hier te lande beschikt. ».

Art. 17

Artikel 17 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 27 december 1977, wordt vervangen door de volgende bepaling :

§ 7. Sauf preuve contraire, la livraison d'un bien meuble est présumée avoir lieu en Belgique, lorsque, au moment de la livraison, l'une des parties à l'opération y a établi un siège d'activité économique ou un établissement stable ou, à défaut d'un tel siège ou d'un tel établissement stable, un domicile ou une résidence habituelle. ».

Art. 16

L'article 16 du même Code, modifié par la loi du 27 décembre 1977, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 16. — § 1^{er}. La livraison s'opère au moment où le bien est mis à la disposition de l'acquéreur ou du cessionnaire.

Lorsque la délivrance comporte l'expédition ou le transport du bien par le fournisseur ou pour son compte, ce moment est celui de l'arrivée de l'expédition ou du transport à destination de l'acheteur ou du cessionnaire, à moins que le bien ne soit installé ou monté par le fournisseur ou pour son compte, auquel cas ce moment est celui où l'installation ou le montage est terminé.

Toutefois, la livraison est réputée s'opérer :

1° à l'expiration de chaque période à laquelle se rapporte un décompte ou un paiement, pour les livraisons de biens à caractère continu qui donnent lieu à des décomptes ou à des paiements successifs;

2° au plus tard à l'expiration du délai prévu à l'article 44, § 3, 1°, pour les cessions de bâtiments.

§ 2. Lorsque le bien se trouve à la disposition de l'acquéreur ou du cessionnaire avant la conclusion du contrat ou lorsqu'il reste en la possession du vendeur ou du cédant après la conclusion du contrat, la livraison est réputée s'opérer au moment où le contrat a effet.

Pour les biens déposés en consignation, la livraison au consignataire s'opère au moment où celui-ci en devient propriétaire. Lorsque le consignataire est un commissionnaire vendeur, la livraison à ce dernier est censée avoir lieu au fur et à mesure qu'il livre les biens vendus par son intermédiaire.

§ 3. Sauf preuve contraire, la livraison d'un bien est présumée avoir lieu au moment où le bien cesse d'exister dans le magasin, l'atelier, le dépôt ou toute autre installation dont dispose le fournisseur dans le pays. ».

Art. 17

L'article 17 du même Code, modifié par la loi du 27 décembre 1977, est remplacé par la disposition suivante :

« Artikel 17. — § 1. Voor leveringen van goederen vindt het belastbare feit plaats en wordt de belasting opeisbaar op het tijdstip waarop de levering van het goed plaatsvindt.

Wordt de prijs of een deel ervan vóór dat tijdstip gefactureerd of ontvangen, dan wordt de belasting evenwel over het gefactureerde of ontvangen bedrag opeisbaar, al naar het geval, op het tijdstip van het uitreiken van de factuur of op het tijdstip van de incassering.

Bovendien wordt de belasting of het desbetreffende gedeelte daarvan opeisbaar op het tijdstip waarop de prijs of een deel ervan volgens contract moet worden voldaan, wanneer dit tijdstip voorafgaat aan de tijdstippen die in de vorige leden zijn bepaald.

§ 2. In afwijking van § 1, wordt, voor leveringen van goederen die onder de voorwaarden van artikel 39bis zijn verricht, de belasting opeisbaar op de vijftiende van de maand volgend op die waarin het belastbare feit heeft plaatsgevonden.

De belasting wordt evenwel opeisbaar op het tijdstip van het uitreiken van de factuur met betrekking tot deze leveringen, wanneer dat tijdstip voorafgaat aan de bovengenoemde vijftiende.

§ 3. In afwijking van § 1, kan de Koning bepalen dat voor de levering van roerende goederen verricht door belastingplichtigen die geregeld goederen leveren aan particulieren, de belasting opeisbaar wordt naarmate van de incassering van de prijs. ».

Art. 18

Artikel 18 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 28 december 1983, 12 juli 1989 en 17 juli 1989, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 18. — § 1. Als een dienst wordt beschouwd, elke handeling die geen levering van een goed is in de zin van dit Wetboek.

Als een dienst wordt onder meer beschouwd, de uitvoering van een contract dat tot voorwerp heeft :

- 1° een materieel of intellectueel werk;
- 2° de terbeschikkingstelling van personeel;
- 3° de lastgeving;
- 4° het genot van een ander dan in artikel 9, tweede lid, bedoeld goed;
- 5° de overdracht van een cliënteel of het verlenen van rechten op een cliënteel alsook de verbintenis een beroepswerkzaamheid niet uit te oefenen;
- 6° de overdracht van of het verlenen van rechten op een verkoop- of inkoopmonopolie alsook de overdracht van of het verlenen van al dan niet exclusieve rechten op het recht een beroepswerkzaamheid uit te oefenen;
- 7° de overdracht van een octrooi, een fabrieks- of handelsmerk, een auteursrecht, een industrietekening, een industriemodel of andere soortgelijke rechten, of het verlenen van licenties inzake deze rechten;
- 8° de terbeschikkingstelling van stalling voor rijtuigen;

« Article 17. — § 1^{er}. Pour les livraisons de biens, le fait générateur de la taxe intervient et la taxe devient exigible au moment où s'opère la livraison du bien.

Toutefois, lorsque le prix est facturé ou encaissé, en tout ou en partie, avant ce moment, 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.

En outre, la taxe devient exigible au moment fixé contractuellement pour le paiement de tout ou partie du prix, à concurrence du montant à payer, lorsque ce moment se situe avant ceux prévus aux alinéas précédents.

§ 2. Par dérogation au § 1^{er}, la taxe devient exigible, pour les livraisons de biens effectuées dans les conditions prévues à l'article 39bis, le quinzième jour du mois suivant celui au cours duquel est intervenu le fait générateur.

Toutefois, la taxe devient exigible au moment de la délivrance de la facture relative à ces livraisons, lorsque ce moment se situe avant le quinzième jour précité.

§ 3. Par dérogation au § 1^{er}, le Roi peut prévoir que pour les livraisons de biens meubles faites par des assujettis qui, habituellement, livrent des biens à des particuliers, la taxe devient exigible au fur et à mesure de l'encaissement du prix. ».

Art. 18

L'article 18 du même Code, modifié par les lois des 28 décembre 1983, 12 juillet 1989 et 17 juillet 1989, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 18. — § 1^{er}. Est considérée comme prestation de services, toute opération qui ne constitue pas une livraison d'un bien au sens du présent Code.

Est notamment considérée comme une prestation de services, l'exécution d'un contrat qui a pour objet :

- 1° un travail, matériel ou intellectuel;
- 2° la mise à disposition de personnel;
- 3° le mandat;
- 4° la jouissance d'un bien autre que ceux visés à l'article 9, alinéa 2;
- 5° la cession ou la concession d'une clientèle de même que l'engagement de ne pas exercer une activité professionnelle;
- 6° la cession ou la concession d'un monopole de vente ou d'achat de même que la cession ou la concession, à titre exclusif ou non, du droit d'exercer une activité professionnelle;
- 7° la cession ou la concession d'un brevet, d'une marque de fabrique ou de commerce, d'un droit d'auteur, d'un dessin ou modèle industriel, ou d'autres droits similaires;
- 8° la mise à disposition d'emplacements pour véhicules;

9° de terbeschikkingstelling van bergruimte voor het opslaan van goederen;

10° het verschaffen van gemeubeld logies alsook de terbeschikkingstelling van plaats om te kamperen;

11° het verschaffen van spijs en drank in restaurants en café's en, meer algemeen, in omstandigheden voor het verbruik ter plaatse;

12° de toekenning van het recht op toegang tot inrichtingen voor cultuur, sport of vermaak, alsmede de toekenning van het recht gebruik ervan te maken;

13° de bank- en de financiële verrichtingen;

14° de verrichtingen van radio- en televisiedistributiebedrijven en van telecommunicatiebedrijven;

15° de toekenning van het recht van toegang tot verkeerswegen en tot de erbij behorende kunstwerken, alsmede de toekenning van het recht gebruik ervan te maken.

§ 2. Wordt eveneens als een dienst beschouwd de uitvoering van een in § 1 bedoelde handeling ingevolge een vordering door of namens de overheid en, meer algemeen, ingevolge een wet, een decreet, een ordonnantie, een besluit of een administratieve verordening.

§ 3. Als diensten worden niet beschouwd de in § 1 bedoelde handelingen die, bij de overdracht van een algemeenheid van goederen of van een bedrijfsafdeling, bij wege van inbreng in een vennootschap of anderszins, onder de voorwaarden van artikel 11 worden verricht. ».

Art. 19

Artikel 19 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 27 december 1977, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 19. — § 1. Met een dienst verricht onder bezwarende titel wordt gelijkgesteld, het gebruiken van een tot het bedrijf behorend goed, voor privédoeleinden van de belastingplichtige of van zijn personeel of, meer algemeen, voor andere doeleinden dan deze van de economische activiteit van de belastingplichtige, wanneer voor dat goed recht op volledige of gedeeltelijke aftrek van de belasting is ontstaan.

§ 2. Met een dienst verricht onder bezwarende titel wordt eveneens gelijkgesteld, de uitvoering door een belastingplichtige van een werk in onroerende staat :

1° voor de doeleinden van zijn economische activiteit, met uitzondering van :

a) werk dat bestaat in de oprichting van een gebouw door een in artikel 12, § 2, bedoelde belastingplichtige;

b) herstellings-, onderhouds- en reinigingswerk, indien dergelijk werk verricht door een andere belastingplichtige een volledig recht op aftrek van de belasting zou doen ontstaan;

9° la mise à disposition d'emplacements pour l'entreposage de biens;

10° la fourniture de logements meublés de même que la mise à disposition d'emplacements pour le camping;

11° la fourniture de nourriture et de boissons effectuée dans les restaurants et les débits de boissons et, plus généralement, dans des conditions telles qu'elles sont consommées sur place;

12° l'octroi du droit d'accéder à des installations culturelles, sportives ou de divertissement, et l'octroi du droit de les utiliser;

13° les prestations bancaires et financières;

14° les prestations des entreprises de radiodistribution, télédistribution et télécommunication;

15° l'octroi du droit d'accéder à des voies de communication et aux ouvrages d'art qui s'y rattachent, et l'octroi du droit de les utiliser.

§ 2. Est également considérée comme une prestation de services, l'exécution d'une opération visée au § 1^{er} en vertu d'une réquisition faite par l'autorité publique ou en son nom et, plus généralement, en vertu d'une loi, d'un décret, d'une ordonnance, d'un arrêté ou d'un règlement administratif.

§ 3. Ne sont pas considérées comme des prestations de services, les opérations visées au § 1^{er} qui sont effectuées lors de la cession, sous forme d'apport en société ou autrement, d'une universalité de biens ou d'une branche d'activité dans les conditions de l'article 11. ».

Art. 19

L'article 19 du même Code, modifié par la loi du 27 décembre 1977, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 19. — § 1^{er}. Est assimilée à une prestation de services effectuée à titre onéreux, l'utilisation d'un bien affecté à l'entreprise pour les besoins privés de l'assujetti ou pour ceux de son personnel ou, plus généralement, à des fins étrangères à l'activité économique de l'assujetti, lorsque ce bien a ouvert droit à une déduction complète ou partielle de la taxe.

§ 2. Est également assimilée à une prestation de services effectuée à titre onéreux, l'exécution par un assujetti d'un travail immobilier :

1° pour les besoins de son activité économique, à l'exception :

a) des travaux de construction d'un bâtiment effectués par un assujetti visé à l'article 12, § 2;

b) des travaux de réparation, d'entretien ou de nettoyage, lorsque l'exécution de tels travaux par un autre assujetti ouvrirait droit à la déduction complète de la taxe;

2° voor zijn privé-doeleinden of deze van zijn personeel en, meer algemeen, om niet of voor andere doeleinden dan deze van zijn economische activiteit.

Voor de toepassing van dit Wetboek wordt verstaan onder werk in onroerende staat, het bouwen, het verbouwen, het afwerken, het inrichten, het herstellen, het onderhouden, het reinigen en het afbreken, geheel of ten dele, van een uit zijn aard onroerend goed, en de handeling die erin bestaat een roerend goed te leveren en het meteen op zodanige wijze aan te brengen aan een onroerend goed dat het onroerend uit zijn aard wordt.

§ 3. Teneinde ernstige ongelijkheden in de concurrentieverhoudingen te voorkomen, kan de Koning, in de gevallen en volgens de regelen die Hij bepaalt, de uitvoering door een belastingplichtige, voor de doeleinden van zijn economische activiteit, van andere handelingen dan deze bedoeld in de §§ 1 en 2, aan de belasting onderwerpen, wanneer de belastingplichtige, ingeval een dergelijke handeling door een andere belastingplichtige zou zijn verricht, geen recht zou hebben op volledige aftrek van de belasting. ».

Art. 20

In artikel 20 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 29 november 1977, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in § 1 worden de woorden « bij dienstverrichtingen genoemd in artikel 18 » vervangen door de woorden « bij diensten »;

2° § 2, eerste lid, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Wanneer een reisbureau tussenkomst verleent bij het verschaffen van vervoer, van logies, van ter plaatse verbruikte spijzen of dranken, van vermaak of van één of meer van deze diensten, wordt het geacht te handelen in naam en voor rekening van de reiziger, welke ook de modaliteiten van zijn tussenkomst zijn, behalve in de mate waarin het die diensten zelf rechtstreeks met eigen middelen verricht of wanneer het handelt in naam en voor rekening van de verrichter van die diensten. ».

Art. 21

Artikel 21 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 27 december 1977 en 27 december 1984, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 21. — § 1. Een dienst vindt plaats hier te lande als de overeenkomstig de §§ 2 tot 4 aangemerkte plaats zich hier te lande bevindt.

§ 2. Als plaats van een dienst wordt aangemerkt de plaats waar de dienstverrichter de zetel van zijn economische activiteit of een vaste inrichting heeft gevestigd van waaruit hij de dienst verricht of bij

2° pour ses besoins privés ou pour ceux de son personnel, et, plus généralement, à titre gratuit ou à des fins étrangères à son activité économique.

Pour l'application du présent Code, il y a lieu d'entendre par travail immobilier, tout travail de construction, de transformation, d'achèvement, d'aménagement, de réparation, d'entretien, de nettoyage et de démolition de tout ou partie d'un immeuble par nature, ainsi que toute opération comportant à la fois la fourniture d'un bien meuble et son placement dans un immeuble en manière telle que ce bien meuble devienne immeuble par nature.

§ 3. Pour éviter de graves inégalités dans la concurrence, le Roi est autorisé à soumettre à la taxe, dans les cas qu'il détermine et selon les modalités qu'il fixe, l'exécution par un assujetti, pour les besoins de son activité économique, de toute opération autre que celles visées aux §§ 1^{er} et 2, lorsque l'exécution d'une telle opération par un autre assujetti n'ouvrirait pas droit à une déduction complète de la taxe. ».

Art. 20

A l'article 20 du même Code, modifié par la loi du 29 novembre 1977, sont apportées les modifications suivantes :

1° dans le § 1^{er}, les mots « dans les prestations de services visées à l'article 18 » sont remplacés par les mots « dans des prestations de services »;

2° le § 2, alinéa 1^{er}, est remplacé par la disposition suivante :

« Lorsqu'une agence de voyages intervient dans la fourniture de prestations de transport, de logement, de nourriture ou boissons consommées sur place, de divertissement, ou d'une ou plusieurs de ces prestations de services, elle est censée agir au nom et pour le compte du voyageur, quelles que soient les modalités de son intervention, sauf dans la mesure où elle fournit elle-même directement ces prestations de services par ses propres moyens ou si elle agit au nom et pour le compte du prestataire de ces services. ».

Art. 21

L'article 21 du même Code, modifié par les lois des 27 décembre 1977 et 27 décembre 1984, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 21. — § 1^{er}. Une prestation de services a lieu dans le pays, lorsque le lieu où elle est réputée se situer, conformément aux §§ 2 à 4, se trouve dans le pays.

§ 2. Le lieu d'une prestation de services est réputé se situer à l'endroit où le prestataire de services a établi le siège de son activité économique ou un établissement stable à partir duquel la prestation de

gebrek aan een dergelijke zetel of vaste inrichting, zijn woonplaats of zijn gebruikelijke verblijfplaats.

§ 3. In afwijking van § 2 wordt als plaats van de dienst aangemerkt :

1° de plaats waar het onroerend goed is gelegen wanneer het gaat om een dienst die volgens een door de Koning te bepalen lijst verband houdt met een uit zijn aard onroerend goed;

2° de plaats waar het goed zich bevindt, wanneer het gaat om een materieel werk of een expertise, die betrekking hebben op een ander goed dan een uit zijn aard onroerend goed;

3° de plaats waar het vervoer plaatsvindt, zulks naar verhouding van de afgelegde afstanden, wanneer het vervoerdiensten betreft;

3°*bis* in afwijking van 3°, wanneer het intracom-munautair goederenvervoer betreft :

a) de plaats van vertrek van het vervoer;

b) in afwijking van a, het grondgebied van de Lid-Staat die aan de ontvanger het BTW-identificatie-nummer heeft toegekend waaronder de dienst aan hem is verleend, wanneer deze Lid-Staat een andere is dan die van vertrek van het vervoer;

3°*ter* wanneer het de tussenkomst bij intracom-munautair goederenvervoer betreft van een tussenpersoon die niet handelt als bedoeld in artikel 13, § 2 :

a) de plaats van het vertrek van het vervoer;

b) in afwijking van a, het grondgebied van de Lid-Staat die aan de ontvanger het BTW-identificatie-nummer heeft toegekend waaronder de dienst van de tussenpersoon aan hem is verleend, wanneer deze Lid-Staat een andere is dan die van vertrek van het vervoer;

4° de plaats waar de dienst materieel wordt verricht :

a) in verband met culturele, artistieke, sportieve, wetenschappelijke, onderwijs- en vermakelijkheids-activiteiten of soortgelijke activiteiten, met inbegrip van die van de organisatoren van zulke activiteiten, alsmede van daarmee samenhangende diensten;

b) in verband met het verschaffen van spijs en drank als bedoeld in artikel 18, § 1, tweede lid, 11°;

c) in verband met een activiteit die met het vervoer samenhangt;

4°*bis* in afwijking van 4°, c, in verband met een activiteit die samenhangt met intracom-munautair goederenvervoer, het grondgebied van de Lid-Staat die aan de ontvanger het BTW-identificatienummer heeft toegekend waaronder de dienst aan hem is verleend, wanneer deze Lid-Staat een andere is dan die waar de dienst materieel wordt verricht;

4°*ter* wanneer het de tussenkomst betreft van een tussenpersoon die niet handelt als bedoeld in artikel 13, § 2, bij het verrichten van diensten in verband met activiteiten die samenhangen met intracom-munautair goederenvervoer :

services est rendue ou, à défaut d'un tel siège ou d'un tel établissement stable, au lieu de son domicile ou de sa résidence habituelle.

§ 3. Par dérogation au § 2, le lieu de la prestation de services est réputé se situer:

1° à l'endroit où est situé l'immeuble, lorsqu'il s'agit d'un service qui, suivant une liste à dresser par le Roi, est relatif à un immeuble par nature;

2° à l'endroit où se trouve le bien, lorsqu'il s'agit d'un travail matériel ou d'une expertise, portant sur un bien autre qu'un immeuble par nature;

3° à l'endroit où est effectué le transport en fonction des distances parcourues, lorsque la prestation a pour objet un transport;

3°*bis* par dérogation au 3°, lorsqu'elle a pour objet un transport intracom-munautaire de biens :

a) au lieu de départ du transport;

b) par dérogation au a, sur le territoire de l'Etat membre qui a attribué au preneur le numéro d'identification à la taxe sur la valeur ajoutée sous lequel la prestation de services lui a été rendue, lorsque cet Etat membre est différent de celui du départ du transport;

3°*ter* lorsqu'elle a pour objet l'intervention, dans un transport intracom-munautaire de biens, d'un intermédiaire qui n'agit pas dans les conditions de l'article 13, § 2 :

a) au lieu de départ du transport;

b) par dérogation au a, sur le territoire de l'Etat membre qui a attribué au preneur le numéro d'identification à la taxe sur la valeur ajoutée sous lequel la prestation de l'intermédiaire lui a été rendue, lorsque cet Etat membre est différent de celui du départ du transport;

4° à l'endroit où la prestation de services est matériellement exécutée:

a) lorsque cette prestation a pour objet des activités culturelles, artistiques, sportives, scientifiques, d'enseignement, de divertissement ou similaires, y compris celles des organisateurs de telles activités, ainsi que des services accessoires à ces activités;

b) lorsqu'elle a pour objet la fourniture de nourriture ou de boissons au sens de l'article 18, § 1^{er}, alinéa 2, 11°;

c) lorsqu'elle a pour objet une prestation accessoire au transport;

4°*bis* par dérogation au 4°, c, lorsqu'elle a pour objet une prestation accessoire à un transport intra-com-munautaire de biens, sur le territoire de l'Etat membre qui a attribué au preneur le numéro d'identification à la taxe sur la valeur ajoutée sous lequel la prestation de services lui a été rendue, lorsque cet Etat membre est différent de celui où la prestation accessoire est matériellement exécutée;

4°*ter* lorsqu'elle a pour objet l'intervention, dans des prestations accessoires à un transport intracom-munautaire de biens, d'un intermédiaire qui n'agit pas dans les conditions de l'article 13, § 2 :

a) de plaats waar de met het goederenvervoer samenhangende diensten materieel worden verricht;

b) in afwijking van a, het grondgebied van de Lid-Staat die aan de ontvanger het BTW-identificatienummer heeft toegekend waaronder de dienst van de tussenpersoon aan hem is verleend, wanneer deze Lid-Staat een andere is dan die waar de met het goederenvervoer samenhangende diensten materieel worden verricht;

5° (opgeheven);

6° de plaats waar het gebruik plaatsvindt van een vervoermiddel dat is verhuurd :

a) door een verhuurder die hier te lande is gevestigd in de mate waarin dit vervoermiddel buiten de Gemeenschap wordt gebruikt;

b) door een verhuurder die buiten de Gemeenschap is gevestigd;

7° de plaats waar de ontvanger van de dienst de zetel van zijn economische activiteit of een vaste inrichting heeft gevestigd waarvoor de dienst is verricht, of bij gebreke, zijn woonplaats of zijn gebruikelijke verblijfplaats, wanneer de dienst wordt verleend aan een ontvanger die buiten de Gemeenschap is gevestigd of aan een belastingplichtige die in de Gemeenschap doch buiten het land van de dienstverrichter is gevestigd en handelt voor de doeleinden van zijn economische activiteit, en voor zover de dienst tot voorwerp heeft :

a) de overdracht van of het verlenen van een auteursrecht, een octrooi, een licentierecht, een fabrieks- of handelsmerk, of een ander soortgelijk recht;

b) de overdracht van of het verlenen van rechten op een cliënteel, een verkoop- of aankoopmonopolie; het recht een beroepswerkzaamheid uit te oefenen; de verbintenis een beroepswerkzaamheid of een onder a bedoeld recht niet uit te oefenen;

c) werkzaamheden op het gebied van de reclame;

d) intellectueel werk in het kader van hun geregelde werkzaamheden verricht door juridische of andere adviseurs, accountants, ingenieurs, adviesbureaus en andere soortgelijke dienstverrichters alsook informatieverwerking en -verschaffing, met uitzondering van de in 1° bedoelde diensten en de in 2° bedoelde expertises;

e) bank-, financiële en verzekeringsverrichtingen met inbegrip van herverzekeringsverrichtingen en met uitzondering van de verhuur van safeloketten;

f) de terbeschikkingstelling van personeel;

g) diensten van tussenpersonen die niet handelen als bedoeld in artikel 13, § 2, en die tussenkomst verlenen bij diensten bedoeld in dit 7°;

h) de verhuur van lichamelijk roerende goederen, met uitzondering van ieder vervoermiddel;

8° wanneer het de tussenkomst betreft van een tussenpersoon die niet handelt als bedoeld in artikel 13, § 2, bij een intracommunautaire verwerving van goederen en, wanneer ze in de Gemeenschap

a) à l'endroit où les prestations accessoires sont matériellement exécutées;

b) par dérogation au a, sur le territoire de l'Etat membre qui a attribué au preneur le numéro d'identification à la taxe sur la valeur ajoutée sous lequel la prestation de l'intermédiaire lui a été rendue, lorsque cet Etat membre est différent de celui où les prestations accessoires sont matériellement exécutées;

5° (abrogé);

6° à l'endroit où un moyen de transport est utilisé lorsqu'il est donné en location:

a) par un loueur qui est établi dans le pays, dans la mesure où ce moyen de transport est utilisé hors de la Communauté;

b) par un loueur établi hors de la Communauté;

7° à l'endroit où le preneur du service a établi le siège de son activité économique ou un établissement stable auquel la prestation de services est fournie ou, à défaut, le lieu de son domicile ou de sa résidence habituelle, lorsque la prestation de services est rendue à un preneur établi en dehors de la Communauté ou, pour les besoins de son activité économique, à un assujetti établi dans la Communauté mais en dehors du pays du prestataire, et pour autant que cette prestation ait pour objet :

a) la cession ou la concession d'un droit d'auteur, d'un brevet, d'un droit de licence, d'une marque de fabrique ou de commerce ou d'autres droits similaires;

b) la cession ou la concession d'une clientèle, d'un monopole de vente ou d'achat; le droit d'exercer une activité professionnelle; l'engagement de ne pas exercer une activité professionnelle ou un droit visé sous a;

c) des travaux de publicité;

d) des travaux de nature intellectuelle fournis dans l'exercice de leur activité habituelle par les conseillers juridiques ou autres, les experts comptables, les ingénieurs, les bureaux d'études et les autres prestataires de services qui exercent une activité similaire ainsi que le traitement de données et la fourniture d'informations, à l'exclusion des services visés au 1° et des expertises visées au 2°;

e) des opérations bancaires, financières et d'assurance, y compris celles de réassurance, à l'exception de la location de coffres-forts;

f) la mise à disposition de personnel;

g) les services fournis par les intermédiaires qui n'agissent pas dans les conditions de l'article 13, § 2, et qui interviennent dans la fourniture de prestations de services visées au présent 7°;

h) la location de biens meubles corporels à l'exception de tout moyen de transport;

8° lorsqu'elle a pour objet l'intervention d'un intermédiaire, en dehors des conditions de l'article 13, § 2, dans une acquisition intracommunautaire de biens, et, lorsqu'elles ont lieu dans la Communauté,

plaatsvinden, bij de levering van goederen of bij een dienst, met uitzondering van de in 3^oter, 4^oter en 7^o, g, bedoelde diensten, evenals van de diensten van reisbureaus die tussenkomst verlenen als bedoeld in artikel 20, § 2 :

a) de plaats van de intracommunautaire verwerking, van de levering van goederen of van de dienst waarbij de tussenpersoon tussenkomt;

b) in afwijking van a, het grondgebied van de Lid-Staat die aan de ontvanger het BTW-identificatienummer heeft toegekend waaronder de dienst van de tussenpersoon aan hem is verleend, wanneer deze Lid-Staat een andere is dan die waar de handeling plaatsvindt waarbij de tussenpersoon tussenkomt.

§ 4. Teneinde dubbele heffing of niet-heffing van belasting alsmede concurrentievervalsing te voorkomen, kan de Koning, voor de diensten als bedoeld in § 3, 7^o :

1^o de plaats van de dienst die, krachtens dit artikel, in het binnenland is gelegen, aanmerken als buiten de Gemeenschap te zijn gelegen wanneer het werkelijke gebruik en de werkelijke exploitatie buiten die Gemeenschap geschieden;

2^o de plaats van de dienst die, krachtens dit artikel, buiten de Gemeenschap is gelegen, aanmerken als in het binnenland te zijn gelegen, wanneer het werkelijke gebruik en de werkelijke exploitatie in het binnenland geschieden.

§ 5. Behoudens tegenbewijs wordt de plaats van een dienst geacht zich hier te lande te bevinden als één van de bij de dienst betrokken partijen er een zetel van economische activiteit of een vaste inrichting heeft gevestigd of, bij gebrek aan een dergelijke zetel of vaste inrichting, een woonplaats of een gebruikelijke verblijfplaats. ».

Art. 22

Artikel 22 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 27 december 1977, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 22. — § 1. Voor diensten vindt het belastbare feit plaats op het tijdstip waarop de dienst is voltooid.

Bij doorlopende diensten die aanleiding geven tot opeenvolgende afrekeningen of betalingen, wordt de dienst als voltooid beschouwd bij het verstrijken van elke periode waarop een afrekening of betaling betrekking heeft.

§ 2. De belasting wordt opeisbaar op het tijdstip waarop de dienst is voltooid.

Wordt de prijs of een deel ervan vóór dat tijdstip gefactureerd of ontvangen, dan wordt de belasting evenwel over het gefactureerde of ontvangen bedrag opeisbaar, al naar het geval, op het tijdstip van het uitreiken van de factuur of op het tijdstip van de incassering.

Bovendien wordt de belasting of het desbetreffende gedeelte daarvan opeisbaar op het tijdstip waarop

dans een levering van goederen of een dienst, met uitzondering van de in 3^oter, 4^oter en 7^o, g, bedoelde diensten, evenals van de diensten van reisbureaus die tussenkomst verlenen als bedoeld in artikel 20, § 2 :

a) au lieu de l'acquisition intracommunautaire, de la livraison de biens ou de la prestation de services dans laquelle intervient l'intermédiaire;

b) par dérogation au a, sur le territoire de l'Etat membre qui a attribué au preneur le numéro d'identification à la taxe sur la valeur ajoutée sous lequel la prestation de l'intermédiaire lui a été rendue, lorsque cet Etat membre est différent de celui où est réputé se situer le lieu de l'opération dans laquelle intervient l'intermédiaire.

§ 4. Afin d'éviter des cas de double imposition ou non-imposition, ou des distorsions de concurrence, le Roi peut, pour les prestations de services visées au § 3, 7^o :

1^o considérer le lieu de la prestation de services qui, en vertu du présent article, est situé à l'intérieur du pays, comme s'il était situé en dehors de la Communauté, lorsque l'utilisation et l'exploitation effectives s'effectuent en dehors de la Communauté;

2^o considérer le lieu de la prestation de services qui, en vertu du présent article, est situé en dehors de la Communauté, comme s'il était situé à l'intérieur du pays, lorsque l'utilisation et l'exploitation effectives s'effectuent à l'intérieur du pays.

§ 5. Sauf preuve contraire, la prestation de services est réputée se situer dans le pays dès qu'une des parties à l'opération y a établi un siège d'activité économique ou un établissement stable ou, à défaut d'un tel siège ou d'un tel établissement stable, un domicile ou une résidence habituelle. ».

Art. 22

L'article 22 du même Code, modifié par la loi du 27 décembre 1977, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 22. — § 1^{er}. Pour les prestations de services, le fait générateur de la taxe intervient au moment où la prestation de services est parfaite.

Lorsqu'une prestation de services à caractère continu donne lieu à des décomptes ou à des paiements successifs, la prestation de services est considérée comme parfaite à l'expiration de chaque période à laquelle se rapporte un décompte ou un paiement.

§ 2. La taxe devient exigible au moment où la prestation de services est parfaite.

Toutefois, lorsque le prix est facturé ou encaissé, en tout ou en partie, avant ce moment, 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.

En outre, la taxe devient exigible au moment fixé contractuellement pour le paiement de tout ou partie

de prijs of een deel ervan volgens contract moet worden voldaan, wanneer dat tijdstip voorafgaat aan de tijdstippen die in de vorige leden zijn bepaald.

§ 3. In afwijking van § 2, kan de Koning bepalen dat voor de diensten verricht door de belastingplichtigen die geregeld diensten verrichten voor particulieren, de belasting opeisbaar wordt naarmate van de incassering van de prijs. ».

Art. 23

Artikel 23 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 27 december 1977, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 23. — § 1. Onder invoer van een goed moet worden verstaan :

1° het binnenkomen in de Gemeenschap van een goed dat niet voldoet aan de voorwaarden van de artikelen 9 en 10 van het Verdrag tot oprichting van de Europese Economische Gemeenschap of dat, als het onder het Verdrag tot oprichting van de Europese Gemeenschap voor Kolen en Staal valt, zich niet in het vrije verkeer bevindt;

2° het binnenkomen in de Gemeenschap van een goed uit een in artikel 1, § 4, tweede lid, bedoeld grondgebied.

§ 2. Een invoer vindt plaats hier te lande als de overeenkomstig de §§ 3, 4 en 5 aangemerkte Lid-Staat van invoer, België is.

§ 3. De invoer van een goed vindt plaats in de Lid-Staat op het grondgebied waarvan het zich ten tijde van het binnenkomen in de Gemeenschap bevindt.

§ 4. In afwijking van § 3 vindt de invoer van een in § 1, 1°, bedoeld goed plaats in de Lid-Staat op het grondgebied waarvan het goed aan één van de volgende regelingen wordt onttrokken, wanneer vanaf het binnenkomen in de Gemeenschap, dat goed :

1° bij de douane wordt aangebracht en eventueel wordt geplaatst onder een douaneregeling van tijdelijke opslag;

2° wordt geplaatst onder een regeling voor tijdelijke invoer met volledige vrijstelling van invoerrechten;

3° wordt geplaatst onder een regeling voor extern communautair douanevervoer;

4° wordt geplaatst onder een douaneregeling van vrije zones of vrije entrepôts;

5° wordt geplaatst onder een regeling van douane-entrepôts;

6° wordt geplaatst onder een douaneregeling van actieve veredeling met toepassing van het schorsingssysteem;

7° wordt geplaatst onder een douaneregeling inzake de in de territoriale zee toegelaten goederen voor boor- en werkeilanden.

§ 5. In afwijking van § 3, vindt, wanneer een in § 1, 2°, bedoeld goed vanaf het binnenkomen in de Gemeenschap wordt geplaatst onder een regeling voor intern communautair douanevervoer, de invoer

du prix, à concurrence du montant à payer, lorsque ce moment se situe avant ceux prévus aux alinéas précédents.

§ 3. Par dérogation au § 2, le Roi peut prévoir que pour les prestations de services effectuées par des assujettis qui, habituellement, fournissent des services à des particuliers, la taxe devient exigible au fur et à mesure de l'encaissement du prix. ».

Art. 23

L'article 23 du même Code, modifié par la loi du 27 décembre 1977, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 23. — § 1^{er}. Par importation d'un bien, il faut entendre :

1° l'entrée à l'intérieur de la Communauté d'un bien qui ne satisfait pas aux conditions prévues aux articles 9 et 10 du traité instituant la Communauté économique européenne ou, s'il s'agit d'un bien relevant du traité instituant la Communauté européenne du charbon et de l'acier, qui n'est pas en libre pratique;

2° l'entrée à l'intérieur de la Communauté d'un bien en provenance d'un territoire visé à l'article 1^{er}, § 4, alinéa 2.

§ 2. Une importation a lieu dans le pays lorsque l'Etat membre où elle est réputée s'effectuer, conformément aux §§ 3, 4 et 5, est la Belgique.

§ 3. L'importation d'un bien est effectuée dans l'Etat membre sur le territoire duquel le bien se trouve au moment où il entre à l'intérieur de la Communauté.

§ 4. Par dérogation au § 3, l'importation d'un bien visé au § 1^{er}, 1°, est effectuée dans l'Etat membre sur le territoire duquel le bien sort d'un des régimes suivants, lorsque, depuis son entrée dans la Communauté, ce bien est :

1° conduit en douane et placé, le cas échéant, sous un régime douanier de dépôt temporaire;

2° placé sous un régime d'importation temporaire avec franchise totale des droits à l'importation;

3° placé sous un régime de transit communautaire externe;

4° placé sous un régime douanier de zones franches ou d'entrepôts francs;

5° placé sous un régime d'entrepôt douanier;

6° placé sous un régime douanier de perfectionnement actif avec application du système de suspension;

7° placé sous un régime douanier relatif aux biens admis dans les eaux territoriales pour les plates-formes de forage ou d'exploitation.

§ 5. Lorsqu'un bien visé au § 1^{er}, 2°, est placé, depuis son entrée à l'intérieur de la Communauté, sous la procédure du transit communautaire interne, l'importation est effectuée, par dérogation au § 3,

plaats in de Lid-Staat op het grondgebied waarvan deze regeling eindigt. ».

Art. 24

Artikel 24 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 4 juli 1986, 22 december 1989 en 28 juli 1992, wordt vervangen door de volgende bepaling:

« Artikel 24. — § 1. Het belastbare feit vindt plaats en de belasting wordt opeisbaar op het tijdstip waarop de invoer van het goed geschiedt.

Wanneer een goed afkomstig uit een in artikel 1, § 4, tweede lid, bedoeld gebied vanaf zijn binnenkomst in de Gemeenschap onder een regeling voor intern communautair douanevervoer wordt geplaatst, vindt het belastbare feit pas plaats en wordt de belasting pas opeisbaar op het tijdstip waarop het goed aan die regeling wordt onttrokken.

§ 2. Indien de ingevoerde goederen echter zijn onderworpen aan invoerrechten, aan landbouwheffingen of aan heffingen van gelijke werking die zijn ingesteld in het kader van een gemeenschappelijk beleid, vindt het belastbare feit plaats en wordt de belasting opeisbaar op het tijdstip waarop het belastbare feit en het opeisbaar worden ter zake van deze communautaire rechten plaatsvinden.

In de andere gevallen waarin de ingevoerde goederen niet aan één van deze communautaire rechten zijn onderworpen, worden de vigerende bepalingen inzake invoerrechten met betrekking tot het belastbare feit en het opeisbaar worden van de belasting toegepast. ».

Art. 25

Artikel 25 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 25. — Hij die in een derde land of in een derdelands gebied goederen heeft verkregen of er voor zijn rekening goederen heeft laten bewerken, wordt behoudens tegenbewijs geacht die goederen hier te lande nadien te hebben ingevoerd. ».

Art. 26

Een afdeling 4, luidend als volgt, wordt in het hoofdstuk III van hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« Afdeling 4

Intracommunautaire verwerving van goederen

Artikel 25bis. — § 1. Onder intracommunautaire verwerving van een goed wordt verstaan het verkrijgen van de macht om als eigenaar te beschikken over een lichamelijk roerend goed dat door de verkoper of

dans l'Etat membre sur le territoire duquel cette procédure prend fin. ».

Art. 24

L'article 24 du même Code, modifié par les lois des 4 juillet 1986, 22 décembre 1989 et 28 juillet 1992, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 24. — § 1^{er}. Le fait générateur a lieu et la taxe devient exigible au moment où l'importation du bien est effectuée.

Lorsqu'un bien en provenance d'un territoire visé à l'article 1^{er}, § 4, alinéa 2, est placé, depuis son entrée à l'intérieur de la Communauté, sous la procédure du transit communautaire interne, le fait générateur et l'exigibilité de la taxe n'interviennent qu'au moment où les biens sortent de ce régime.

§ 2. Toutefois, lorsque les biens importés sont soumis à des droits de douane, à des prélèvements agricoles ou à des droits d'effet équivalent établis dans le cadre d'une politique commune, le fait générateur a lieu et la taxe devient exigible au moment où interviennent le fait générateur et l'exigibilité de ces droits communautaires.

Dans les autres cas où les biens importés ne sont soumis à aucun de ces droits communautaires, les dispositions en vigueur pour les droits de douane sont appliquées pour ce qui concerne le fait générateur et l'exigibilité de la taxe. ».

Art. 25

L'article 25 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Article 25. — Toute personne est présumée, jusqu'à preuve du contraire, avoir importé dans le pays les biens qu'elle a acquis dans un pays tiers ou dans un territoire tiers, ainsi que les biens qui ont fait l'objet d'un travail pour son compte dans un pays tiers ou dans un territoire tiers. ».

Art. 26

Une section 4, rédigée comme suit, est insérée dans le chapitre III du même Code :

« Section 4

Acquisitions intracommunautaires de biens

Article 25bis. — § 1^{er}. Par acquisition intracommunautaire d'un bien, on entend l'obtention du pouvoir de disposer comme un propriétaire d'un bien meuble corporel expédié ou transporté à destination

de afnemer, of voor hun rekening, met als bestemming de afnemer is verzonden of vervoerd naar een andere Lid-Staat dan die waaruit het goed is verzonden of vervoerd.

§ 2. Als intracommunautaire verwerving van goederen wordt tevens beschouwd, wanneer de goederen door de leverancier of de afnemer, of voor hun rekening, met als bestemming de afnemer in het binnenland, worden verzonden of vervoerd uit een andere Lid-Staat:

1° het verkrijgen van een lichamelijk roerend goed ingevolge een vordering door of namens de overheid en, meer algemeen, ingevolge een wet, een decreet, een ordonnantie, een besluit of een administratieve verordening;

2° het verkrijgen door de opdrachtgever van de opdrachtnemer van een lichamelijk roerend goed dat laatstgenoemde heeft vervaardigd of samengesteld met behulp van materialen en voorwerpen die daartoe door de opdrachtgever aan de opdrachtnemer zijn verstrekt, ongeacht of de opdrachtnemer al dan niet een deel van de gebruikte materialen heeft verstrekt;

3° de ontvangst van een goed ingevolge een verbruiklening.

Artikel 25ter. — § 1. Aan de belasting zijn onderworpen wanneer ze hier te lande plaatsvinden, de intracommunautaire verwervingen van goederen onder bezwarende titel door een belastingplichtige die als zodanig optreedt, of door een niet-belastingplichtige rechtspersoon, wanneer de verkoper een belastingplichtige is, die als zodanig optreedt, op wie de vrijstelling van de belasting ten aanzien van de door hem verrichte leveringen van goederen niet toepasselijk is en die niet onder het bepaalde van artikel 15, § 2, tweede lid, 2°, of § 4, valt.

In afwijking van het eerste lid zijn niet aan de belasting onderworpen de intracommunautaire verwervingen van goederen andere dan de in artikel 8bis, § 2, bedoelde nieuwe vervoermiddelen en accijnsprodukten verricht :

1° door een belastingplichtige op wie de in artikel 56, § 2, bepaalde vrijstellingsregeling of de in artikel 57 bedoelde forfaitaire regeling toepasselijk is, door een belastingplichtige die uitsluitend leveringen van goederen of diensten verricht waarvoor hij geen recht op aftrek heeft of door een niet-belastingplichtige rechtspersoon;

2° binnen de grenzen of ten belope van een totaal bedrag, exclusief de belasting over de toegevoegde waarde die verschuldigd of voldaan is in de Lid-Staat waaruit de goederen zijn verzonden of vervoerd, dat in het lopende kalenderjaar niet hoger mag zijn dan een drempel van 450 000 frank;

3° mits het totale bedrag, exclusief belasting over de toegevoegde waarde die verschuldigd of voldaan is in de Lid-Staat waaruit de goederen zijn verzonden of vervoerd, van de intracommunautaire verwervingen van goederen, andere dan de in artikel 8bis, § 2, bedoelde nieuwe vervoermiddelen en accijnsprodukten, in het voorafgaande kalenderjaar de in 2° bedoelde drempel niet heeft overschreden.

de l'acquéreur, par le vendeur ou par l'acquéreur ou pour leur compte, vers un Etat membre autre que celui du départ de l'expédition ou du transport du bien.

§ 2. Sont également considérées comme des acquisitions intracommunautaires de biens, lorsque les biens sont expédiés ou transportés à destination de l'acquéreur, par le fournisseur ou par l'acquéreur ou pour leur compte, à l'intérieur du pays, à partir d'un autre Etat membre :

1° l'acquisition d'un bien meuble corporel en vertu d'une réquisition faite par l'autorité publique ou en son nom et, plus généralement, en vertu d'une loi, d'un décret, d'une ordonnance, d'un arrêté ou d'un règlement administratif;

2° l'acquisition, par le cocontractant d'un entrepreneur, d'un bien meuble corporel que ce dernier a fabriqué ou assemblé au moyen de matières et d'objets que ce cocontractant lui a confiés à cette fin, que l'entrepreneur ait fourni ou non une partie des matériaux utilisés;

3° la réception d'un bien en exécution d'un prêt de consommation.

Article 25ter. — § 1^{er}. Sont soumises à la taxe, lorsqu'elles ont lieu dans le pays, les acquisitions intracommunautaires de biens effectuées à titre onéreux par un assujetti agissant en tant que tel, ou par une personne morale non assujettie, lorsque le vendeur est un assujetti agissant en tant que tel, qui ne bénéficie pas de la franchise de la taxe pour les livraisons de biens qu'il effectue et qui ne relève pas des dispositions prévues à l'article 15, § 2, alinéa 2, 2°, ou § 4.

Par dérogation à l'alinéa 1er, ne sont pas soumises à la taxe les acquisitions intracommunautaires de biens autres que des moyens de transport neufs au sens de l'article 8bis, § 2, et autres que des produits soumis à accise, effectuées :

1° par un assujetti qui bénéficie du régime de franchise prévu à l'article 56, § 2, ou du régime forfaitaire prévu à l'article 57, par un assujetti qui ne réalise que des livraisons de biens ou des prestations de services ne lui ouvrant aucun droit à déduction, ou par une personne morale non assujettie;

2° dans la limite ou jusqu'à concurrence d'un montant global, hors taxe sur la valeur ajoutée due ou acquittée dans l'Etat membre de départ de l'expédition ou du transport, ne dépassant pas, dans l'année civile en cours, un seuil de 450 000 francs;

3° à condition que le montant global, hors taxe sur la valeur ajoutée due ou acquittée dans l'Etat membre de départ de l'expédition ou du transport, des acquisitions intracommunautaires de biens autres que des moyens de transport neufs au sens de l'article 8bis, § 2, et autres que des produits soumis à accise, n'ait pas dépassé, au cours de l'année civile précédente, le seuil visé au 2°.

De belastingplichtigen en de niet-belastingplichtige rechtspersonen die voor de toepassing van het tweede lid in aanmerking komen, hebben het recht om te kiezen voor het onderwerpen aan de belasting van al de door hen onder de voorwaarden van het eerste lid verrichte intracommunautaire verwervingen van goederen. Deze keuze geldt voor een periode van tenminste twee kalenderjaren.

De Koning stelt de nadere regelen vast voor de uitoefening van die keuze.

De belastingplichtigen op wie de in artikel 57 bepaalde regeling toepasselijk is en aan wie, overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, een BTW-identificatienummer werd toegekend, evenals ieder aan wie overeenkomstig § 1, tweede lid, 1°, van hetzelfde artikel een BTW-identificatienummer werd toegekend, worden geacht de in het vorige lid bedoelde keuze te hebben gedaan, vanaf het ogenblik dat zij aan een leverancier hun nummer meedelen om een intracommunautaire verwerving van andere goederen dan accijnsprodukten te verrichten.

§ 2. Aan de belasting zijn tevens onderworpen wanneer ze hier te lande plaatsvinden de intracommunautaire verwervingen onder bezwarende titel van de in artikel 8bis, § 2, bedoelde nieuwe vervoermiddelen door eenieder ander dan een als zodanig handelend belastingplichtige of een niet-belastingplichtige rechtspersoon.

§ 3. Behoudens tegenbewijs, wordt ieder vervoermiddel dat hier te lande het voorwerp uitmaakt van een intracommunautaire verwerving of van een bij artikel 25quater daarmee gelijkgestelde handeling, geacht nieuw te zijn in de zin van artikel 8bis, § 2, 2°.

Artikel 25quater. — Met een intracommunautaire verwerving van een goed onder bezwarende titel wordt gelijkgesteld het door een belastingplichtige voor de doeleinden van zijn economische activiteit bestemmen van een goed dat door of voor rekening van de belastingplichtige wordt verzonden of vervoerd uit een andere Lid-Staat waar het is vervaardigd, gewonnen, bewerkt, aangekocht, verworven in de zin van artikel 25ter, of door de belastingplichtige in het kader van zijn economische activiteit in die andere Lid-Staat is ingevoerd.

Deze gelijkstelling is slechts van toepassing in de gevallen waar overeenkomstig artikel 12bis de overbrenging van het goed naar een andere Lid-Staat met een levering van goederen zou worden gelijkgesteld.

Artikel 25quinquies. — § 1. Een intracommunautaire verwerving van goederen vindt hier te lande plaats als de overeenkomstig de §§ 2 tot 4 aangemerkte plaats zich hier te lande bevindt.

§ 2. Als plaats van een intracommunautaire verwerving van goederen wordt aangemerkt de plaats waar de goederen zich bevinden op het tijdstip van aankomst van de verzending of van het vervoer naar de afnemer.

§ 3. Onverminderd het bepaalde in § 2 wordt de plaats van een intracommunautaire verwerving van

Les assujettis et les personnes morales non assujetties, susceptibles de bénéficier des dispositions de l'alinéa 2, ont le droit d'opter pour soumettre à la taxe toutes les acquisitions intracommunautaires de biens qu'ils effectuent dans les conditions prévues à l'alinéa 1^{er}. Cette option couvre une période d'au moins deux années civiles.

Le Roi détermine les modalités d'exercice de cette option.

Les assujettis qui bénéficient du régime prévu à l'article 57 et auxquels un numéro d'identification à la taxe sur la valeur ajoutée a été attribué conformément à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, ainsi que les autres personnes auxquelles un numéro d'identification à la taxe sur la valeur ajoutée a été attribué conformément au § 1^{er}, alinéa 2, 1°, du même article, sont présumés avoir exercé l'option visée à l'alinéa précédent dès qu'ils communiquent à un fournisseur leur numéro pour faire une acquisition intracommunautaire de biens autres que des produits soumis à accise.

§ 2. Sont également soumises à la taxe, lorsqu'elles ont lieu dans le pays, les acquisitions intracommunautaires de moyens de transport neufs au sens de l'article 8bis, § 2, effectuées à titre onéreux par toute personne autre qu'un assujetti agissant en tant que tel ou qu'une personne morale non assujettie.

§ 3. Sauf preuve contraire, tout moyen de transport qui fait l'objet dans le pays d'une acquisition intracommunautaire ou d'une opération y assimilée par l'article 25quater, est présumé être neuf au sens de l'article 8bis, § 2, 2°.

Article 25quater. — Est assimilée à une acquisition intracommunautaire de biens effectuée à titre onéreux, l'affectation par un assujetti, aux besoins de son activité économique, d'un bien expédié ou transporté, par l'assujetti ou pour son compte, à partir d'un autre Etat membre à l'intérieur duquel le bien a été produit, extrait, transformé, acheté, acquis au sens de l'article 25ter, ou importé par l'assujetti, dans le cadre de son activité économique, dans cet autre Etat membre.

La présente assimilation ne s'applique que dans les cas où, conformément à l'article 12bis, le transfert du bien à destination d'un autre Etat membre serait assimilé à une livraison de biens.

Article 25quinquies. — § 1^{er}. Une acquisition intracommunautaire de biens a lieu dans le pays, lorsque le lieu où elle est réputée se situer, conformément aux §§ 2 à 4, se trouve dans le pays.

§ 2. Le lieu d'une acquisition intracommunautaire de biens est réputé se situer à l'endroit où les biens se trouvent au moment de l'arrivée de l'expédition ou du transport à destination de l'acquéreur.

§ 3. Sans préjudice du § 2, le lieu d'une acquisition intracommunautaire de biens, visée à l'arti-

goederen als bedoeld in artikel 25ter, § 1, evenwel geacht zich te bevinden op het grondgebied van de Lid-Staat die het BTW-identificatienummer heeft toegekend waaronder de afnemer deze verwerving heeft verricht, voor zover de afnemer niet aantoonst dat de belasting op deze verwerving is geheven overeenkomstig § 2.

Indien echter op de verwerving op grond van § 2 belasting wordt geheven in de Lid-Staat van aankomst van de verzending of van het vervoer van de goederen, nadat de belasting erop is geheven op grond van het eerste lid, wordt de maatstaf van heffing dienovereenkomstig verlaagd in de Lid-Staat die het BTW-identificatienummer heeft toegekend waaronder de afnemer deze verwerving heeft verricht.

§ 4. Wanneer door een niet-belastingplichtige rechtspersoon verworven goederen uit een derde lands gebied worden verzonden of vervoerd en door deze niet-belastingplichtige rechtspersoon worden ingevoerd in een andere Lid-Staat dan die van aankomst van de verzending of het vervoer, worden de goederen geacht te zijn verzonden of vervoerd vanuit de Lid-Staat van invoer van de goederen en wordt de plaats van deze intracommunautaire verwerving bepaald overeenkomstig bovenstaande §§ 2 en 3.

§ 5. Behoudens tegenbewijs, wordt de intracommunautaire verwerving van een goed geacht in België plaats te vinden wanneer de afnemer zijn intracommunautaire verwerving onder een ter uitvoering van artikel 50, § 1, toegekend BTW-identificatienummer heeft verricht of wanneer hij, op het tijdstip van de verwerving, hier te lande een zetel van economische activiteit of een vaste inrichting heeft of, bij gebrek aan een dergelijke zetel of vaste inrichting, een woonplaats of een gebruikelijke verblijfplaats.

Artikel 25sexies. — De intracommunautaire verwerving van een goed wordt geacht plaats te vinden op het tijdstip waarop de levering van een gelijkaardig goed, overeenkomstig artikel 16, in het binnenland zou plaatsvinden.

Artikel 25septies. — § 1. Het belastbaar feit vindt plaats op het tijdstip waarop de intracommunautaire verwerving van goederen plaatsvindt.

§ 2. De belasting wordt opeisbaar op de vijftiende van de maand volgend op die waarin het belastbaar feit heeft plaatsgevonden.

De belasting wordt evenwel opeisbaar op het tijdstip van het uitreiken van de in artikel 17, § 2, tweede lid, bedoelde factuur, wanneer deze aan de afnemer werd uitgereikt vóór de in het vorige lid bepaalde datum. »

Art. 27

Artikel 26 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 27 december 1977, wordt vervangen door de volgende bepaling :

cle 25ter, § 1^{er}, est toutefois réputé se situer sur le territoire de l'Etat membre qui a attribué le numéro d'identification à la taxe sur la valeur ajoutée sous lequel l'acquéreur a effectué cette acquisition, dans la mesure où l'acquéreur n'établit pas que cette acquisition a été soumise à la taxe conformément au § 2.

Si néanmoins l'acquisition est soumise à la taxe, en application du § 2, dans l'Etat membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens, après avoir été soumise à la taxe en application de l'alinéa 1^{er}, la base d'imposition est réduite à due concurrence dans l'Etat membre qui a attribué le numéro d'identification à la taxe sur la valeur ajoutée sous lequel l'acquéreur a effectué cette acquisition.

§ 4. Lorsque des biens acquis par une personne morale non assujettie sont expédiés ou transportés à partir d'un territoire tiers et importés, par cette personne morale non assujettie, dans un Etat membre autre que celui d'arrivée de l'expédition ou du transport, les biens sont considérés comme expédiés ou transportés à partir de l'Etat membre d'importation des biens et le lieu de cette acquisition intracommunautaire est déterminé conformément aux §§ 2 et 3 ci-avant.

§ 5. Sauf preuve contraire, l'acquisition intracommunautaire d'un bien est réputée avoir lieu en Belgique lorsque l'acquéreur a effectué son acquisition intracommunautaire sous un numéro d'identification à la taxe sur la valeur ajoutée délivré en exécution de l'article 50, § 1^{er}, ou lorsque, au moment de l'acquisition, il a, dans le pays, un siège d'activité économique ou un établissement stable ou, à défaut d'un tel siège ou d'un tel établissement stable, un domicile ou une résidence habituelle.

Article 25sexies. — L'acquisition intracommunautaire d'un bien est censée s'opérer au moment où, conformément à l'article 16, s'opérerait la livraison d'un tel bien à l'intérieur du pays.

Article 25septies. — § 1^{er}. Le fait générateur de la taxe intervient au moment où s'opère l'acquisition intracommunautaire de biens.

§ 2. La taxe devient exigible le 15 du mois suivant celui au cours duquel est intervenu le fait générateur.

Toutefois, la taxe devient exigible lors de la délivrance de la facture visée à l'article 17, § 2, alinéa 2, lorsque celle-ci a été délivrée à l'acquéreur avant la date prévue à l'alinéa précédent. »

Art. 27

L'article 26 du même Code, modifié par la loi du 27 décembre 1977, est remplacé par la disposition suivante :

« Artikel 26. — Voor de leveringen van goederen en de diensten wordt de belasting berekend over alles wat de leverancier van het goed of de dienstverrichter als tegenprestatie verkrijgt of moet verkrijgen van degene aan wie het goed wordt geleverd of de dienst wordt verstrekt, of van een derde, met inbegrip van de subsidies die rechtstreeks met de prijs van die handelingen verband houden.

Tot de maatstaf van heffing behoren onder meer de sommen die de leverancier van het goed of de dienstverrichter aan degene aan wie het goed wordt geleverd of de dienst wordt verstrekt in rekening brengt als kosten van commissie, verpakking, verzekering en vervoer, ongeacht of zulks al dan niet bij een afzonderlijk debetdocument wordt gedaan of ingevolge een afzonderlijke overeenkomst.

Belastingen, rechten en heffingen moeten eveneens in de maatstaf van heffing worden opgenomen. ».

Art. 28

Een artikel 26*bis*, luidend als volgt, wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« Artikel 26*bis*. — Voor de intracommunautaire verwerving van goederen bestaat de maatstaf van heffing uit dezelfde elementen als die welke in aanmerking worden genomen om overeenkomstig artikel 26, de maatstaf van heffing voor de levering van dezelfde goederen hier te lande te bepalen.

De accijns die verschuldigd of voldaan is door degene die de intracommunautaire verwerving van een accijnsprodukt verricht, moet onder meer in de maatstaf van heffing worden opgenomen. ».

Art. 29

Artikel 27 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 22 december 1989, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 27. — Indien gegevens voor het bepalen van de maatstaf van heffing zijn uitgedrukt in een vreemde munteenheid, bepaalt de Koning de toe te passen wisselkoers, rekening houdend met de ter zake door de Europese Gemeenschappen uitgevaardigde reglementering. ».

Art. 30

Artikel 28 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 28. — Tot de maatstaf van heffing behoren niet :

1° de sommen die als disconto van de prijs mogen worden afgetrokken;

« Article 26. — Pour les livraisons de biens et les prestations de services, la taxe est calculée sur tout ce qui constitue la contrepartie obtenue ou à obtenir par le fournisseur du bien ou par le prestataire du service de la part de celui à qui le bien ou le service est fourni, ou d'un tiers, y compris les subventions directement liées au prix de ces opérations.

Sont notamment comprises dans la base d'imposition, les sommes que le fournisseur du bien ou le prestataire du service porte en compte, pour frais de commission, d'emballage, d'assurance et de transport, à celui à qui le bien ou le service est fourni, que ces frais fassent ou non l'objet d'un document de débit séparé ou d'une convention séparée.

Sont également à comprendre dans la base d'imposition les impôts, droits, prélèvements et taxes. ».

Art. 28

Un article 26*bis*, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Article 26*bis*. Pour l'acquisition intracommunautaire de biens, la base d'imposition est constituée par les mêmes éléments que ceux retenus pour déterminer, conformément à l'article 26, la base d'imposition de la livraison de ces mêmes biens à l'intérieur du pays.

Sont notamment à comprendre dans la base d'imposition, les droits d'accise dus ou acquittés par la personne qui réalise l'acquisition intracommunautaire d'un produit soumis à accise. ».

Art. 29

L'article 27 du même Code, modifié par la loi du 22 décembre 1989, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 27. — Lorsque des éléments servant à déterminer la base d'imposition sont exprimés dans une monnaie étrangère, le Roi fixe le taux de change à appliquer, en tenant compte de la réglementation édictée en la matière par les Communautés européennes. ».

Art. 30

L'article 28 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Article 28. — La base d'imposition ne comprend pas :

1° les sommes qui sont déductibles du prix à titre d'escompte en cas de paiement anticipé;

2° de prijsverminderingen die door de leverancier of de dienstverrichter aan de afnemer toegekend worden en die door deze laatste zijn verkregen op het tijdstip waarop de belasting opeisbaar wordt;

3° de interesten wegens te late betaling;

4° de sommen voorgeschoten door de leverancier of de dienstverrichter voor uitgaven die hij ten name en voor rekening van zijn medecontractant heeft gedaan;

5° de belasting over de toegevoegde waarde zelf. ».

Art. 31

Artikel 30 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 30. — Wanneer een belastingplichtige voor een niet gesplitste prijs een gebouw met voldoening van de belasting vervreemdt samen met de grond waarop het is opgericht, wordt de belasting berekend over de bedongen prijs en lasten, onder aftrek van de verkoopwaarde van de grond, geraamd op het tijdstip van de vervreemding, doch met inachtneming van de staat van de grond vóór de aanvang van het werk. ».

Art. 32

In artikel 32, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, worden de woorden « waarop de belasting verschuldigd wordt » vervangen door de woorden « waarop de belasting opeisbaar wordt ».

Art. 33

Artikel 33 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 27 december 1977, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 33. — De maatstaf van heffing is :

1° voor de handelingen bedoeld in artikel 10, § 3, en in artikel 12 de aankoopprijs van de goederen of soortgelijke goederen of, indien er geen aankoopprijs is, de kostprijs, bepaald op het tijdstip waarop die handelingen worden verricht;

2° voor de handelingen bedoeld in artikel 19, § 1 en § 2, 2°, de door de belastingplichtige gemaakte uitgaven;

3° voor de handelingen bedoeld in artikel 19, § 2, 1°, de overeenkomstig artikel 32, tweede lid, vastgestelde normale waarde van de dienst. ».

Art. 34

Een artikel 33bis, luidend als volgt, wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

2° les rabais de prix consentis par le fournisseur à son cocontractant et acquis à ce dernier au moment où la taxe devient exigible;

3° les intérêts dus en raison d'un paiement tardif;

4° les sommes avancées par le fournisseur d'un bien ou d'un service pour des dépenses qu'il a engagées au nom et pour le compte de son cocontractant;

5° la taxe sur la valeur ajoutée elle-même. ».

Art. 31

L'article 30 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Article 30. — Lorsqu'un assujetti cède un bâtiment avec application de la taxe en même temps que le fonds sur lequel ce bâtiment est érigé, moyennant un prix unique, la taxe est calculée sur une base obtenue en déduisant du prix et des charges stipulés, la valeur vénale du fonds à la date de la cession, compte tenu de l'état de ce fonds avant le commencement des travaux. ».

Art. 32

Dans l'article 32, alinéa 2, du même Code, les mots « où la taxe est due » sont remplacés par les mots « où la taxe devient exigible ».

Art. 33

L'article 33 du même Code, modifié par la loi du 27 décembre 1977, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 33. — La base d'imposition est constituée:

1° pour les opérations visées à l'article 10, § 3, et à l'article 12, par le prix d'achat des biens ou de biens similaires, ou, à défaut de prix d'achat, par le prix de revient, déterminés au moment où s'effectuent ces opérations;

2° pour les opérations visées à l'article 19, § 1^{er} et § 2, 2°, par le montant des dépenses engagées par l'assujetti;

3° pour les opérations visées à l'article 19, § 2, 1°, par la valeur normale des prestations de services telle que cette valeur est déterminée conformément à l'article 32, alinéa 2. ».

Art. 34

Un article 33bis, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Artikel 33bis. — Voor de levering van goederen bedoeld in artikel 12bis en voor de intracommunautaire verwerving van goederen bedoeld in artikel 25quater, wordt de maatstaf van heffing bepaald overeenkomstig artikel 33, 1°. ».

Art. 35

Artikel 34 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 27 december 1977, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 34. — § 1. Voor de ingevoerde goederen is de maatstaf van heffing de waarde berekend volgens de geldende communautaire regels tot vaststelling van de douanewaarde, ook al heeft de invoer betrekking op goederen die om welke reden ook niet aan invoerrechten onderworpen zijn.

§ 2. In de maatstaf van heffing zoals bepaald in § 1 moeten worden opgenomen, voor zover zij niet reeds daarin zijn begrepen :

1° de in het buitenland verschuldigde rechten, heffingen en andere belastingen, alsmede die welke ter zake van de invoer verschuldigd zijn, met uitzondering van de te heffen belasting over de toegevoegde waarde;

2° de bijkomende kosten, zoals van commissie, douaneformaliteiten, verpakking, vervoer en verzekering, tot op de plaats van bestemming in het binnenland.

§ 3. In de maatstaf van heffing worden daarentegen niet opgenomen :

1° de sommen die als disconto van de prijs mogen worden afgetrokken;

2° de prijsverminderingen die aan de koper of de afnemer worden toegekend en die zijn verkregen op het tijdstip waarop de belasting opeisbaar wordt;

3° de interesten wegens te late betaling.

§ 4. Indien de gegevens voor het bepalen van de maatstaf van heffing zijn uitgedrukt in een vreemde munteenheid, wordt de wisselkoers vastgesteld overeenkomstig de door de Europese Gemeenschappen ter zake uitgevaardigde reglementering.

§ 5. De Koning bepaalt de toepassingsmodaliteiten van dit artikel. ».

Art. 36

In artikel 35, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 27 december 1977, worden tussen de woorden « de levering » en « en de invoer » de woorden « , de intracommunautaire verwerving » ingevoegd.

Art. 37

Artikel 36, § 1, a, van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Article 33bis. — Pour les livraisons de biens visées à l'article 12bis et pour les acquisitions intracommunautaires de biens visées à l'article 25quater, la base d'imposition est déterminée conformément à l'article 33, 1°. ».

Art. 35

L'article 34 du même Code, modifié par la loi du 27 décembre 1977, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 34. — § 1^{er}. Pour les biens importés, la base d'imposition est constituée par la valeur calculée suivant les règles communautaires en vigueur pour déterminer la valeur en douane, même s'il s'agit de biens qui ne sont pas passibles de droits d'entrée pour quelque motif que ce soit.

§ 2. Sont à comprendre dans la base d'imposition prévue au § 1^{er}, dans la mesure où ils n'y sont pas déjà compris :

1° les impôts, droits, prélèvements et autres taxes qui sont dus à l'étranger ainsi que ceux qui sont dus en raison de l'importation, à l'exception de la taxe sur la valeur ajoutée à percevoir;

2° les frais accessoires, tels que les frais de commission, les frais de formalités douanières, les frais d'emballage, ainsi que les frais de transport et d'assurance jusqu'au lieu de destination des biens à l'intérieur du pays.

§ 3. La base d'imposition ne comprend pas par contre :

1° les sommes qui sont déductibles du prix à titre d'escompte en cas de paiement anticipé;

2° les rabais de prix consentis à l'acheteur ou au cessionnaire et acquis au moment où la taxe devient exigible;

3° les intérêts dus en raison d'un paiement tardif.

§ 4. Lorsque des éléments servant à déterminer la base d'imposition sont exprimés dans une monnaie étrangère, le taux de change est déterminé selon la réglementation édictée en la matière par les Communautés européennes.

§ 5. Le Roi fixe les modalités d'application du présent article. ».

Art. 36

Dans l'article 35, alinéa 1^{er}, du même Code, modifié par la loi du 27 décembre 1977; les mots « , les acquisitions intracommunautaires » sont insérés entre les mots « les livraisons » et « et les importations ».

Art. 37

L'article 36, § 1^{er}, a, du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« a) de met voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde vervreemde gebouwen; ».

Art. 38

Artikel 37 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 22 december 1977 en 23 juli 1981 en bij het koninklijk besluit nr. 9 van 15 februari 1982, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 37. — § 1. Bij in Ministerraad overlegd besluit bepaalt de Koning de tarieven en geeft Hij de indeling van de goederen en diensten bij die tarieven, rekening houdend met de door de Europese Gemeenschappen ter zake uitgevaardigde reglementering.

Bij eenzelfde procedure kan Hij de indeling en de tarieven wijzigen wanneer de economische of sociale omstandigheden zulks vereisen.

§ 2. De Koning zal bij de Wetgevende Kamers, onmiddellijk indien ze in zitting zijn, zoniet bij de opening van de eerstvolgende zitting, een ontwerp van wet indienen tot bekrachtiging van de ter uitvoering van § 1 van dit artikel genomen besluiten. ».

Art. 39

Artikel 38 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 27 december 1977, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 38. — § 1. Het voor de leveringen van goederen en de diensten toe te passen tarief is het tarief dat van kracht is op het tijdstip waarop het belastbare feit plaatsvindt.

In de gevallen bedoeld in artikel 17, § 1, tweede en derde lid, §§ 2 en 3, en in artikel 22, § 2, tweede en derde lid, en § 3, is het toe te passen tarief evenwel het tarief dat van kracht is op het tijdstip waarop de belasting opeisbaar wordt.

§ 2. Het voor invoer van goederen toe te passen tarief is het tarief dat van kracht is op het tijdstip waarop het belastbare feit plaatsvindt.

In de gevallen bedoeld in artikel 24, § 2, is het toe te passen tarief evenwel het tarief dat van kracht is op het tijdstip waarop de belasting opeisbaar wordt.

§ 3. Wanneer de belasting opeisbaar wordt op een tijdstip dat niet samenvalt met dit van het belastbare feit, kan de Koning bij een tussenliggende tariefwijziging bepalen dat voor de door Hem aan te wijzen leveringen van goederen, diensten en invoeren van goederen, het uiteindelijk toe te passen tarief het tarief is dat van kracht is op het tijdstip waarop het belastbare feit plaatsvindt.

§ 4. Iedere handeling die bijdraagt tot het vervaardigen, het bouwen, het monteren of het omvormen van een ander goed dan een uit zijn aard onroerend goed, is aan de belasting onderworpen naar het tarief dat geldt voor het goed beschouwd in de staat waarin het verkeert na de uitvoering van de handeling. ».

« a) les bâtiments cédés avec application de la taxe; ».

Art. 38

L'article 37 du même Code, modifié par les lois des 22 décembre 1977 et 23 juillet 1981 et par l'arrêté royal n° 9 du 15 février 1982, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 37. — § 1^{er}. Par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, le Roi fixe les taux et arrête la répartition des biens et des services entre ces taux en tenant compte de la réglementation édictée en la matière par les Communautés européennes.

Moyennant la même procédure, Il peut modifier la répartition et les taux, lorsque les contingences économiques ou sociales rendent ces mesures nécessaires.

§ 2. Le Roi saisira les Chambres législatives, immédiatement si elles sont réunies, sinon dès l'ouverture de leur plus prochaine session, d'un projet de loi de confirmation des arrêtés pris en exécution du § 1^{er} du présent article. ».

Art. 39

L'article 38 du même Code, modifié par la loi du 27 décembre 1977, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 38. — § 1^{er}. Le taux applicable aux livraisons de biens et aux prestations de services est le taux en vigueur au moment où a lieu le fait générateur.

Toutefois, dans les cas prévus à l'article 17, § 1^{er}, alinéas 2 et 3, §§ 2 et 3, ainsi qu'à l'article 22, § 2, alinéas 2 et 3, et § 3, le taux applicable est celui qui est en vigueur au moment où la taxe devient exigible.

§ 2. Le taux applicable à l'importation de biens est celui qui est en vigueur au moment où se situe le fait générateur.

Toutefois, dans les cas visés à l'article 24, § 2, le taux applicable à l'importation est celui en vigueur au moment où la taxe devient exigible.

§ 3. Lorsque la taxe devient exigible à un moment qui ne coïncide pas avec celui du fait générateur, le Roi peut arrêter, lors d'une modification de taux qui se situe entre ces moments, que, pour les livraisons de biens, les prestations de services et les importations de biens qu'Il détermine, le taux applicable est celui en vigueur au moment où se situe le fait générateur.

§ 4. Toute opération qui concourt à la construction, à la fabrication, au montage ou à la transformation d'un bien autre qu'un bien immeuble par nature, est soumise au taux applicable au bien considéré dans son état après l'exécution de l'opération. ».

Art. 40

Een artikel 38*bis*, luidend als volgt, wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« Artikel 38*bis*. — § 1. Het voor de intracommunautaire verwerving van een goed toe te passen tarief is het tarief dat in het binnenland voor de levering van eenzelfde goed wordt toegepast.

§ 2. Het voor de intracommunautaire verwerving van goederen toe te passen tarief is het tarief dat van kracht is op het tijdstip waarop de belasting opeisbaar wordt. ».

Art. 41

Het opschrift van hoofdstuk VI, eerste afdeling, van hetzelfde Wetboek, wordt door het volgend opschrift vervangen :

« Uitvoer, intracommunautaire leveringen en verwervingen, invoer en internationaal vervoer ».

Art. 42

Artikel 39 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 27 december 1977 en 28 juli 1992, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 39. — § 1. Van de belasting zijn vrijgesteld :

1° de leveringen van goederen die door of voor rekening van de verkoper worden verzonden of vervoerd naar een plaats buiten de Gemeenschap;

2° de leveringen van goederen die door of voor rekening van een niet in het binnenland gevestigde koper worden verzonden of vervoerd naar een plaats buiten de Gemeenschap, met uitzondering van de door de koper zelf vervoerde goederen bestemd voor de uitrusting of de bevoorrading van pleziervaartuigen en sportvliegtuigen of van andere vervoermiddelen voor privé-gebruik;

3° de diensten, andere dan die welke zijn vrijgesteld bij toepassing van de artikelen 41 en 42, bestaande uit werkzaamheden met betrekking tot roerende goederen die zijn verworven of ingevoerd teneinde deze werkzaamheden te ondergaan en die naar een plaats buiten de Gemeenschap worden verzonden of vervoerd door de dienstverrichter of de niet in de Gemeenschap gevestigde ontvanger van de dienst dan wel voor hun rekening.

§ 2. Van de belasting zijn vrijgesteld :

1° de leveringen alsmede de intracommunautaire verwervingen van goederen die bestemd zijn om te worden geplaatst onder een regeling als bedoeld in artikel 23, § 4, 1°, 4°, 5°, 6° of 7°, of onder een andere regeling van entrepot dan douane-entrepot alsmede de leveringen van deze goederen, met handhaving van één van die regelingen;

Art. 40

Un article 38*bis*, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Article 38*bis*. — § 1^{er}. Le taux applicable à l'acquisition intracommunautaire d'un bien est celui appliqué à l'intérieur du pays pour la livraison d'un même bien.

§ 2. Le taux applicable aux acquisitions intracommunautaires de biens est celui en vigueur au moment où la taxe devient exigible. ».

Art. 41

L'intitulé du chapitre VI, section première, du même Code, est remplacé par l'intitulé suivant :

« Exportations, livraisons et acquisitions intracommunautaires, importations et transports internationaux ».

Art. 42

L'article 39 du même Code, modifié par les lois des 27 décembre 1977 et 28 juillet 1992, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 39. — § 1^{er}. Sont exemptées de la taxe :

1° les livraisons de biens expédiés ou transportés, par le vendeur ou pour son compte, en dehors de la Communauté;

2° les livraisons de biens expédiés ou transportés, par l'acheteur qui n'est pas établi à l'intérieur du pays ou pour son compte, en dehors de la Communauté, à l'exclusion des biens transportés par l'acheteur lui-même et destinés à l'équipement ou à l'avitaillement de bateaux de plaisance et d'avions de tourisme ou de tout autre moyen de transport à usage privé;

3° les prestations de services, autres que celles qui sont exemptées par application des articles 41 et 42, qui consistent en des travaux portant sur des biens meubles acquis ou importés en vue de faire l'objet de ces travaux et qui sont expédiés ou transportés en dehors de la Communauté par le prestataire de services ou par le preneur de services qui n'est pas établi dans la Communauté, ou pour leur compte.

§ 2. Sont exemptées de la taxe :

1° les livraisons et les acquisitions intracommunautaires de biens qui sont destinés à être placés sous l'un des régimes visés à l'article 23, § 4, 1°, 4°, 5°, 6° ou 7°, ou sous un régime d'entrepôt autre que douanier, ainsi que les livraisons de ces biens, avec maintien d'un de ces régimes;

2° de diensten, andere dan die welke zijn vrijgesteld bij toepassing van de artikelen 41 en 42, bestaande uit werkzaamheden met betrekking tot goederen die het voorwerp uitmaken van leveringen als bedoeld in 1° of die zich bevinden onder één van de regelingen bedoeld in 1°.

§ 3. De Koning bepaalt de voorwaarden die voor het verkrijgen van de in §§ 1 en 2 bedoelde vrijstellingen moeten worden nageleefd en kan daarbij afwijken van de artikelen 17 en 22. Hij bepaalt eveneens de verplichtingen en de aansprakelijkheid tegenover de Staat van de tussenpersonen die bij het vervoer optreden voor rekening van de verkoper, de dienstverrichter of de niet in het binnenland gevestigde koper of de niet in de Gemeenschap gevestigde ontvanger van de dienst.

§ 4. Om de uitvoering van internationale akten te verzekeren, kan de Koning alle maatregelen nemen volgens welke, onder de door Hem te stellen beperkingen en voorwaarden, gehele of gedeeltelijke vrijstelling wordt verleend voor leveringen van en voor diensten met betrekking tot goederen die worden uitgevoerd buiten de Gemeenschap. ».

Art. 43

Een artikel 39*bis*, luidend als volgt, wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« Artikel 39*bis*. — Van de belasting zijn vrijgesteld :

1° de leveringen van goederen door de verkoper, door de afnemer of voor hun rekening verzonden of vervoerd buiten België maar binnen de Gemeenschap, die worden verricht voor een andere belastingplichtige, of voor een niet-belastingplichtige rechtspersoon, die als zodanig optreden in een andere Lid-Staat en die er daar toe gehouden zijn hun intracommunautaire verwervingen van goederen aan de belasting te onderwerpen;

2° de leveringen van nieuwe vervoermiddelen in de zin van artikel 8*bis*, § 2, door de verkoper, door de afnemer of voor hun rekening naar de afnemer verzonden of vervoerd, buiten België, maar binnen de Gemeenschap, die worden verricht voor belastingplichtigen of voor niet-belastingplichtige rechtspersonen die er daar niet toe gehouden zijn hun intracommunautaire verwervingen van andere goederen dan de bovengenoemde vervoermiddelen aan de belasting te onderwerpen, of voor enige andere niet-belastingplichtige;

3° de in artikel 12*bis* bedoelde leveringen van goederen waarvoor de vrijstelling als bedoeld in 1° zou gelden, indien zij voor een andere belastingplichtige zouden zijn verricht.

De Koning bepaalt de beperkingen en voorwaarden voor de toepassing van deze vrijstelling. ».

2° les prestations de services, autres que celles qui sont exemptées par application des articles 41 et 42, qui consistent en des travaux portant sur des biens meubles qui font l'objet des livraisons visées sous 1° ou qui se trouvent sous l'un des régimes visés sous 1°.

§ 3. Le Roi fixe les conditions à observer pour bénéficier des exemptions visées aux §§ 1^{er} et 2, et peut à cet effet déroger aux articles 17 et 22. Il détermine également les obligations et la responsabilité envers l'Etat des intermédiaires qui interviennent dans le transport pour le compte du vendeur, du prestataire de services ou de l'acheteur qui n'est pas établi à l'intérieur du pays ou du preneur de services qui n'est pas établi dans la Communauté.

§ 4. Pour assurer l'exécution d'actes internationaux, le Roi peut prendre toutes mesures qui, dans les limites et sous les conditions qu'il fixe, accordent l'exemption totale ou partielle de la taxe pour des livraisons ou des prestations de services relatives à des biens qui sont exportés en dehors de la Communauté. ».

Art. 43

Un article 39*bis*, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Article 39*bis*. — Sont exemptées de la taxe :

1° les livraisons de biens expédiés ou transportés par le vendeur, par l'acquéreur ou pour leur compte, en dehors du pays mais à l'intérieur de la Communauté, effectuées pour un autre assujetti ou pour une personne morale non assujettie, agissant en tant que tels dans un autre Etat membre et qui sont tenus à y soumettre à la taxe leurs acquisitions intracommunautaires de biens;

2° les livraisons de moyens de transport neufs au sens de l'article 8*bis*, § 2, expédiés ou transportés à destination de l'acquéreur, par le vendeur, par l'acquéreur ou pour leur compte, en dehors du pays mais à l'intérieur de la Communauté, effectuées pour des assujettis ou pour des personnes morales non assujetties qui ne sont pas tenus à y soumettre à la taxe leurs acquisitions intracommunautaires de biens autres que les moyens de transport précités, ou pour toute autre personne non assujettie;

3° les livraisons de biens visées à l'article 12*bis* qui bénéficieraient de l'exemption prévue sous 1° si elles avaient été effectuées pour un autre assujetti.

Le Roi fixe les limites et les conditions d'application de la présente exemption. ».

Art. 44

Een artikel 39ter, luidend als volgt, wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« Artikel 39ter. — § 1. Van de belasting zijn vrijgesteld, de door verkooppunten verrichte leveringen van goederen die worden meegenomen in de persoonlijke bagage van reizigers die zich via een intracommunautaire vlucht of zeereis naar een andere Lid-Staat begeven.

Leveringen van goederen aan boord van een vliegtuig of een vaartuig tijdens een intracommunautair reizigersvervoer worden gelijkgesteld met leveringen van goederen door verkooppunten.

§ 2. De vrijstelling geldt uitsluitend voor leveringen van goederen :

1° waarvan de totale waarde, per persoon en per reis, niet de grenzen overschrijdt die zijn vastgesteld in de door de Europese Gemeenschappen uitgevaardigde reglementering inzake het reizigersverkeer tussen derde landen en de Gemeenschap; overschrijdt de totale waarde van verscheidene goederen of van verscheidene leveringen van goederen, per persoon en per reis, deze grenzen, dan wordt de vrijstelling tot deze bedragen verleend, met dien verstande dat de waarde van een goed niet mag worden gesplitst;

2° waarvan de hoeveelheid, per persoon en per reis, niet de grenzen overschrijdt die zijn vastgesteld in de door de Europese Gemeenschappen uitgevaardigde reglementering inzake het reizigersverkeer tussen derde landen en de Gemeenschap; de waarde van de binnen de in de vorige zin bedoelde kwantitatieve grenzen verrichte leveringen van goederen wordt voor de toepassing van 1° buiten beschouwing gelaten.

§ 3. De Koning bepaalt de voorwaarden en modaliteiten voor de toepassing van deze vrijstelling. ».

Art. 45

Artikel 40 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 27 december 1977, 4 juli 1986 en 28 juli 1992, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 40. — § 1. Van de belasting zijn vrijgesteld :

1° de invoer en de intracommunautaire verwerking :

a) van goederen waarvan de levering door belastingplichtigen in het binnenland in elk geval is vrijgesteld;

b) van goederen die een definitieve vrijstelling genieten op grond van de door de Europese Gemeenschappen uitgevaardigde reglementering;

c) van goederen die bestemd zijn om te worden geplaatst onder een andere regeling van entrepot dan douane-entrepot;

Art. 44

Un article 39ter, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Article 39ter. § 1^{er}. — Sont exemptées de la taxe, les livraisons, par des comptoirs de vente, de biens à emporter dans les bagages personnels d'un voyageur se rendant dans un autre Etat membre par un vol ou une traversée maritime intracommunautaire.

Sont assimilées à des livraisons de biens effectuées par des comptoirs de vente, les livraisons de biens effectuées à bord d'un avion ou d'un bateau au cours d'un transport intracommunautaire de voyageurs.

§ 2. Le bénéfice de l'exemption ne s'applique qu'aux livraisons de biens :

1° dont la valeur globale ne dépasse pas, par personne et par voyage, les limites prévues par la réglementation édictée par les Communautés européennes, en vigueur dans le cadre du trafic de voyageurs entre les pays tiers et la Communauté; lorsque la valeur globale de plusieurs biens, ou de plusieurs livraisons de biens, dépasse, par personne et par voyage, ces limites, l'exemption est accordée jusqu'à concurrence de ces montants, étant entendu que la valeur d'un bien ne peut être fractionnée;

2° portant sur des quantités n'excédant pas, par personne et par voyage, les limites prévues par la réglementation édictée par les Communautés européennes, en vigueur dans le cadre du trafic de voyageurs entre les pays tiers et la Communauté; la valeur des livraisons de biens effectuées dans les limites quantitatives prévues à la phrase précédente n'est pas prise en compte pour l'application du 1°.

§ 3. Le Roi fixe les conditions et les modalités d'application de la présente exemption. ».

Art. 45

L'article 40 du même Code, modifié par les lois des 27 décembre 1977, 4 juillet 1986 et 28 juillet 1992, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 40. — § 1^{er}. Sont exemptées de la taxe :

1° les importations et les acquisitions intracommunautaires :

a) de biens dont la livraison par des assujettis est, en tout état de cause, exemptée à l'intérieur du pays;

b) de biens qui bénéficient d'une franchise définitive sur base de la réglementation édictée par les Communautés européennes;

c) de biens destinés à être placés sous un régime d'entrepôt autre que douanier;

d) van goederen ingeval de levering van die goederen verricht door de persoon op wiens naam de ter zake van invoer verschuldigde belasting mocht of moest worden voldaan overeenkomstig artikel 52, § 1, tweede lid, vrijgesteld is bij toepassing van artikel 39bis;

2° de wederinvoer, door degene die de goederen heeft uitgevoerd buiten de Gemeenschap :

a) van goederen in de staat waarin ze werden uitgevoerd buiten de Gemeenschap;

b) van goederen die buiten de Gemeenschap een herstelling, een bewerking, een verwerking of een aanpassing hebben ondergaan;

3° de tijdelijke invoer van goederen die hier te lande een herstelling, een bewerking, een verwerking of een aanpassing moeten ondergaan, voor zover de goederen worden wederuitgevoerd buiten de Gemeenschap of het voorwerp uitmaken van een levering naar een andere Lid-Staat onder de voorwaarden van artikel 39bis.

§ 2. Van de belasting zijn eveneens vrijgesteld :

1° de levering en de verwerving :

a) van goederen die vanaf het binnenkomen in de Gemeenschap werden geplaatst onder één van de in artikel 23, §§ 4 en 5, bedoelde regelingen, met handhaving van één van die regelingen;

b) van goederen die vanaf de invoer werden geplaatst onder een andere regeling van entrepot dan douane-entrepot, met handhaving van die regeling;

2° de diensten, andere dan die welke zijn vrijgesteld bij toepassing van de artikelen 41 en 42, met betrekking tot :

a) goederen die vanaf het binnenkomen in de Gemeenschap werden geplaatst onder één van de in artikel 23, §§ 4 en 5 bedoelde regelingen;

b) goederen die vanaf de invoer werden geplaatst onder een andere regeling van entrepot dan douane-entrepot.

§ 3. De Koning bepaalt de toepassingsvoorwaarden van de §§ 1 en 2. Voor de invoeren bedoeld in § 1, 1°, b en c, 2° en 3°, kan Hij de vrijstelling beperken, of, ter voorkoming van concurrentievervalsing, bepalen dat zij geen toepassing vindt.

§ 4. Onverminderd de §§ 1 tot 3, kan de Koning, om de uitvoering van internationale akten te verzekeren, alle maatregelen nemen volgens welke gehele of gedeeltelijke vrijstelling van de belasting bij de invoer van goederen wordt verleend onder de door Hem te stellen beperkingen en voorwaarden. ».

Art. 46

Een artikel 40bis, luidend als volgt, wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« Artikel 40bis. — Van de belasting zijn vrijgesteld de intracommunautaire verwervingen van goederen waarvoor de afnemer van de goederen op grond van artikel 76, § 2, in ieder geval recht zou hebben op de

d) de biens dont la livraison par la personne dans le chef de qui le paiement de la taxe due pour l'importation peut ou doit être effectué, conformément à l'article 52, § 1^{er}, alinéa 2, est exemptée en application de l'article 39bis;

2° les réimportations, par celui qui les a exportés en dehors de la Communauté :

a) de biens en l'état dans lequel ils ont été exportés en dehors de la Communauté;

b) de biens qui ont fait l'objet, en dehors de la Communauté, de travaux de réparation, de transformation, d'adaptation, de façon ou d'ouvrage;

3° les importations temporaires de biens qui doivent faire l'objet, dans le pays, de travaux de réparation, de transformation, d'adaptation, de façon et d'ouvrage, pour autant que les biens soient réexportés en dehors de la Communauté ou fassent l'objet d'une livraison vers un autre Etat membre dans les conditions prévues à l'article 39bis.

§ 2. Sont également exemptées de la taxe :

1° les livraisons et les acquisitions :

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

b) de biens qui ont été placés, dès leur importation, sous un régime d'entrepôt autre que douanier, avec maintien de ce régime;

2° les prestations de services, autres que celles exemptées par application des articles 41 et 42, qui se rapportent :

a) à des biens qui ont été placés, dès leur entrée dans la Communauté, sous l'un des régimes visés à l'article 23, §§ 4 et 5;

b) à des biens qui ont été placés, dès leur importation, sous un régime d'entrepôt autre que douanier.

§ 3. Le Roi fixe les conditions d'application des §§ 1^{er} et 2. Pour les importations visées au § 1^{er}, 1°, b et c, 2° et 3°, Il peut limiter l'exemption ou, en vue d'éviter des distorsions de concurrence, l'exclure.

§ 4. Sans préjudice des dispositions des §§ 1^{er} à 3, le Roi peut, pour assurer l'exécution d'actes internationaux, prendre toutes mesures accordant, dans les limites et aux conditions qu'il fixe, la franchise totale ou partielle de la taxe lors de l'importation de biens. ».

Art. 46

Un article 40bis, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code:

« Article 40bis. Sont exemptées de la taxe, les acquisitions intracommunautaires de biens pour lesquelles, en application de l'article 76, § 2, l'acquéreur des biens bénéficierait, en tout état de cause, du droit

volledige teruggave van de belasting die krachtens artikel 25ter zou verschuldigd zijn. ».

Art. 47

Artikel 41 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 27 december 1977, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 41. — § 1. Van de belasting zijn vrijgesteld :

1° het zeevervoer van personen; het internationale luchtvervoer van personen; het vervoer van door reizigers begeleide bagage en auto's bij hier onder 1° genoemd vervoer;

2° het vervoer, en de daarmee samenhangende handelingen, van goederen herkomstig uit een derde land, wanneer de waarde van dat vervoer en van die handelingen overeenkomstig artikel 34 bij invoer is opgenomen in de maatstaf van heffing;

3° het vervoer van goederen dat rechtstreeks verband houdt met de uitvoer van goederen buiten de Gemeenschap;

4° het vervoer van goederen die vallen onder een regeling zoals bepaald bij artikel 23, §§ 4 en 5, of onder een andere regeling van entrepot dan douane-entrepot;

5° de volgende diensten gebruikt voor het onder 3° en 4° bedoeld vervoer :

a) laden, lossen, overslaan, behandelen, stouwen, verstouwen, wegen, meten, peilen, nazien, onderzoeken en in ontvangst nemen van goederen;

b) opbergen en bewaren van goederen;

6° diensten die tot voorwerp hebben het verrichten van douaneformaliteiten bij invoer, uitvoer uit de Gemeenschap of douanevervoer;

7° het intracommunautaire vervoer van goederen naar of vanaf de eilanden die de autonome regio's van de Azoren en van Madeira vormen, alsmede de daarmee samenhangende handelingen.

§ 2. Van de belasting zijn vrijgesteld de diensten door makelaars en lasthebbers die niet handelen als bedoeld in artikel 13, § 2, wanneer die makelaars en lasthebbers tussenkomst verlenen bij leveringen van goederen of diensten die niet in de Gemeenschap plaatsvinden of die vrijgesteld zijn ingevolge de artikelen 39, 40, 41 en 42.

Die vrijstelling is niet van toepassing op de diensten van reisbureaus die tussenkomst verlenen bij het verschaffen van vervoer, van logies, van ter

au remboursement total de la taxe qui serait due en application des dispositions prévues à l'article 25ter. ».

Art. 47

L'article 41 du même Code, modifié par la loi du 27 décembre 1977, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 41. — § 1^{er}. Sont exemptés de la taxe :

1° les transports maritimes de personnes; les transports aériens internationaux de personnes; les transports de bagages et de voitures automobiles, accompagnés de voyageurs dans le cas des transports visés au présent 1°;

2° les transports de biens en provenance d'un pays tiers et les prestations accessoires auxdits transports, lorsque la valeur de ces transports et de ces prestations accessoires est incluse dans la base d'imposition conformément à l'article 34;

3° les transports de biens qui sont directement liés à l'exportation de biens en dehors de la Communauté;

4° les transports de biens bénéficiant d'un des régimes prévus à l'article 23, §§ 4 et 5, ou d'un régime d'entrepôt autre que douanier;

5° les services utilisés pour les besoins des transports visés aux 3° et 4°, et ayant pour objet :

a) le chargement, le déchargement, le transbordement, la manutention, l'arrimage, le désarrimage, le pesage, le mesurage, le jaugeage, le contrôle, l'expertise et la réception des marchandises;

b) l'entreposage et la garde des marchandises;

6° les prestations de services ayant pour objet l'accomplissement des formalités douanières à l'importation, à l'exportation en dehors de la Communauté ou au transit;

7° les transports intracommunautaires de biens effectués à destination ou en provenance des îles qui composent les régions autonomes des Açores et de Madère ainsi que les prestations accessoires auxdits transports.

§ 2. Sont exemptées de la taxe, les prestations de services des courtiers et mandataires qui n'agissent pas dans les conditions de l'article 13, § 2, lorsque ces courtiers et mandataires interviennent dans des livraisons de biens ou des prestations de services qui n'ont pas lieu dans la Communauté ou qui sont exemptées en vertu des articles 39, 40, 41 et 42.

Cette exemption ne s'applique pas aux prestations des agences de voyages qui interviennent dans la fourniture des prestations de transport, de logement,

plaatse verbruikte spijzen of dranken, van vermaak of van één of meer van deze in artikel 18 bedoelde diensten, tenzij wanneer het reisbureau handelt in naam en voor rekening van de verrichter van die diensten.

§ 3. De Koning bepaalt de toepassingsvoorwaarden van dit artikel. ».

Art. 48

Artikel 42 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 27 december 1977 en 28 december 1983, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 42. — § 1. Van de belasting zijn vrijgesteld :

1° de levering :

a) van zeeschepen bestemd voor passagiers- of goederenvervoer tegen betaling, voor de visserij of, meer algemeen, voor de uitoefening van enigerlei industriële of handelsactiviteit;

b) van reddingsboten en -schepen voor hulpverlening op zee;

c) van oorlogsschepen;

2° de levering aan bouwers, eigenaars en gebruikers van in 1° bedoelde vaartuigen, van voorwerpen bestemd om in die vaartuigen te worden ingelijfd of om te dienen voor de exploitatie van die vaartuigen;

3° de diensten die tot voorwerp hebben de bouw, de verbouwing, de herstelling, het onderhoud, de verhuur of de bevrachting van in 1° bedoelde vaartuigen of in 2° bedoelde voorwerpen;

4° de levering aan eigenaars of gebruikers van in 1° bedoelde vaartuigen, van goederen bestemd voor de bevoorrading van die vaartuigen. De vrijstelling is nochtans niet toepasselijk ter zake van de levering of de invoer van boordprovisie voor vaartuigen die gebruikt worden voor de kustvisserij, terwijl met betrekking tot oorlogsschepen de vrijstelling beperkt is tot de bevoorrading van de schepen die bedoeld zijn in de onderverdeling 89.01 A van het Tarief van invoerrechten en die het land verlaten met als bestemming een haven of een ankerplaats in het buitenland;

5° de andere diensten dan deze genoemd in 3°, die verricht worden voor de rechtstreekse behoeften van in 1°, a en b, bedoelde vaartuigen en hun lading, zoals het slepen, het loodsen, het meren, de reddings- en expertiseverrichtingen, het gebruik van de havens, de diensten als agent verleend door scheepsagenten aan rederijen, de diensten ten behoeve van de aan- en afvaart en het verblijf van de bedoelde vaartuigen in de havens, de diensten ten behoeve van passagiers en bemanning verleend voor rekening van rederijen.

De Koning bepaalt de beperkingen en de voorwaarden voor de toepassing van deze paragraaf.

de nourriture ou de boissons consommées sur place, de divertissement ou d'un ou plusieurs de ces services visés à l'article 18, sauf lorsque l'agence de voyages agit au nom et pour le compte du prestataire de ces services.

§ 3. Le Roi fixe les conditions d'application du présent article. ».

Art. 48

L'article 42 du même Code, modifié par les lois des 27 décembre 1977 et 28 décembre 1983, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 42. — § 1^{er}. Sont exemptées de la taxe :

1° les livraisons :

a) de navires et bateaux de mer, destinés au transport rémunéré de personnes ou de biens, à la pêche ou, plus généralement, à l'exercice d'une activité industrielle ou commerciale;

b) de bateaux de sauvetage et d'assistance en mer;

c) de bateaux de guerre;

2° les livraisons à des constructeurs, propriétaires ou exploitants de navires et bateaux visés au 1°, d'objets destinés à être incorporés à ces engins ou servant à leur exploitation;

3° les prestations de services ayant pour objet la construction, la transformation, la réparation, l'entretien, la location ou l'affrètement des navires et bateaux visés au 1° ou des objets visés au 2°;

4° les livraisons à des propriétaires ou exploitants de navires et bateaux visés au 1°, de biens destinés à l'avitaillement desdits bâtiments. Toutefois, pour les bateaux affectés à la pêche côtière, l'exemption n'est pas applicable en ce qui concerne les provisions de bord, et pour les bateaux de guerre, l'exemption est limitée aux biens d'avitaillement destinés aux bateaux désignés à la sous-position 89.01 A du Tarif des droits d'entrée, quittant le pays à destination d'un port ou d'un mouillage situé à l'étranger;

5° les prestations de services, autres que celles visées au 3°, effectuées pour les besoins directs des navires et bateaux visés au 1°, a et b, et pour les besoins de leur cargaison, telles que le remorquage, le pilotage, l'amarrage, le sauvetage et l'expertise, l'utilisation des ports, les services fournis aux armateurs par les agents maritimes, les services nécessaires à l'arrivée, au départ et au séjour dans les ports, l'assistance fournie aux passagers et aux équipages pour le compte d'armateurs.

Le Roi fixe les limites et les conditions d'application du présent paragraphe.

§ 2. Van de belasting zijn vrijgesteld :

1° de levering van vliegtuigen, watervliegtuigen, hefschroefvliegtuigen en dergelijke toestellen, bestemd voor gebruik door de Staat of door luchtvaartmaatschappijen die zich hoofdzakelijk toeleveren op het internationale vervoer van personen en van goederen tegen betaling;

2° de levering aan bouwers, eigenaars en gebruikers van in 1° bedoelde luchtvaartuigen, van voorwerpen bestemd om te worden ingelijfd in die toestellen of om te dienen voor de exploitatie ervan;

3° de diensten die tot voorwerp hebben de bouw, de verbouwing, de herstelling, het onderhoud en de verhuur van in 1° en 2° bedoelde luchtvaartuigen en voorwerpen;

4° de levering aan in 1° bedoelde luchtvaartmaatschappijen, van goederen bestemd voor de bevoorrading van vliegtuigen, watervliegtuigen, hefschroefvliegtuigen en dergelijke toestellen welke die maatschappijen gebruiken;

5° de andere diensten dan deze genoemd in 3°, die verricht worden voor de rechtstreekse behoeften van in 1° bedoelde toestellen, met uitzondering van de toestellen gebruikt door de Staat, en van hun lading, zoals het slepen, het loodsen, reddings- en expertiseverrichtingen, het gebruik van de luchthavens, de diensten ten behoeve van het landen, het opstijgen en het verblijf van toestellen op de luchthavens, de diensten als agent verleend door luchtvaartagenten aan die maatschappijen, de diensten aan passagiers en bemanning verleend voor rekening van luchtvaartmaatschappijen.

De Koning bepaalt de beperkingen en de voorwaarden voor de toepassing van deze paragraaf.

§ 3. Van de belasting zijn vrijgesteld :

1° de leveringen en de invoeren van goederen en de diensten in het kader van de diplomatieke en consulaire betrekkingen;

2° de leveringen van roerende goederen en de diensten, met uitzondering van werk in onroerende staat, aan, alsook de invoeren door de volgende personen, handelend voor hun persoonlijk gebruik en gehecht aan de zendingen en posten bedoeld onder 1° : de leden van het diplomatiek personeel, de leden van het administratief en technisch personeel, de consulaire beroepsambtenaren en de consulaire bedienden;

3° de leveringen en de invoeren van goederen en de diensten bestemd voor de internationale instellingen en daaraan verbonden ambtenaren, voor zover in zulke vrijstelling is voorzien door een overeenkomst waarbij België toegetreden is;

4° de leveringen en de invoeren van goederen en de diensten verricht, hetzij voor het officiële gebruik van de krijgsmachten van vreemde Staten toegetreden tot het Noord-Atlantisch Verdrag of van het hen begeleidend burgerpersoneel, hetzij voor de bevoor-

§ 2. Sont exemptées de la taxe :

1° les livraisons d'avions, d'hydravions, d'hélicoptères et d'appareils analogues, destinés à être utilisés par l'Etat et par les compagnies de navigation aérienne pratiquant essentiellement le transport international rémunéré de personnes et de biens;

2° les livraisons à des constructeurs, propriétaires ou exploitants des engins visés au 1°, d'objets destinés à être incorporés à ces engins ou servant à leur exploitation;

3° les prestations de services ayant pour objet la construction, la transformation, la réparation, l'entretien et la location des engins et des objets visés aux 1° et 2°;

4° les livraisons aux compagnies de navigation aérienne visées au 1°, de biens destinés à l'avitaillement des avions, hydravions, hélicoptères et appareils analogues que ces compagnies utilisent;

5° les prestations de services, autres que celles visées au 3°, effectuées pour les besoins directs des appareils visés au 1°, à l'exception des appareils utilisés par l'Etat, et de leur cargaison, telles que le remorquage, le pilotage, le sauvetage et l'expertise, l'utilisation des aérodromes, les services nécessaires à l'atterrissage, au décollage et au séjour des appareils sur les aérodromes, les services fournis aux compagnies de navigation aérienne par les agents des compagnies aériennes en leur qualité d'agent, l'assistance fournie aux passagers et aux équipages pour le compte des compagnies aériennes.

Le Roi fixe les limites et les conditions d'application du présent paragraphe.

§ 3. Sont exemptées de la taxe :

1° les livraisons et les importations de biens et les prestations de services effectuées dans le cadre des relations diplomatiques et consulaires;

2° les livraisons et les importations de biens meubles et les prestations de services, à l'exclusion des travaux immobiliers, faites pour l'usage personnel des membres du personnel diplomatique, administratif et technique, des fonctionnaires consulaires de carrière et des employés consulaires attachés aux missions et postes visés au 1°;

3° les livraisons et les importations de biens et les prestations de services destinées aux organismes internationaux et aux fonctionnaires appartenant à ces organismes, dans la mesure où l'exemption est prévue par une convention à laquelle la Belgique est partie;

4° les livraisons et les importations de biens et les prestations de services effectuées soit pour l'usage officiel des forces des Etats étrangers parties au Traité de l'Atlantique Nord ou de l'élément civil qui les accompagne, soit pour l'approvisionnement de leurs

rading van de messes en kantines van die krijgsmachten, voor zover de betreffende krijgsmachten deelnemen aan de gemeenschappelijke defensie-inspanning;

4°bis de leveringen van goederen en de diensten die naar een andere Lid-Staat werden verricht en bestemd zijn voor de strijdkrachten van een andere Staat toegetreden tot het Noord-Atlantisch Verdrag dan de Lid-Staat van bestemming zelf, voor het gebruik van die strijdkrachten of van het hen begeleidende burgerpersoneel, of voor de bevoorrading van de messes en kantines van die strijdkrachten, voor zover deze strijdkrachten deelnemen aan de gemeenschappelijke defensie-inspanning;

5° de leveringen en de invoeren van goederen en de diensten bestemd voor de instellingen die door een buitenlandse regering belast zijn met de aanleg, de inrichting en het onderhoud van begraafplaatsen en gedenktekens voor de in oorlogstijd overleden en hier te lande begraven leden van haar krijgsmacht;

6° de leveringen en de invoeren van goederen en de diensten bestemd voor de Noord-Atlantische Vergadering en de leden van het Internationaal Secretariaat van die Vergadering, voor zover in de vrijstelling is voorzien door de wet van 14 augustus 1974 betreffende het statuut in België van de Noord-Atlantische Vergadering;

7° de leveringen van goud aan de centrale banken;

8° de levering van goederen bestemd voor erken- de organisaties die deze goederen uitvoeren uit de Gemeenschap in het kader van hun menslievend, liefdadig of opvoedkundig werk.

Door of vanwege de Minister van Financiën worden de perken en de voorwaarden voor de toepassing van deze paragraaf bepaald. Er kan onder meer worden bepaald dat de in deze paragraaf bedoelde vrijstellingen worden verleend bij wijze van teruggaaf.

§ 4. Van de belasting zijn vrijgesteld :

1° de leveringen van echte parels, natuurlijke edelstenen en dergelijke, aan personen die uitsluitend handelaar in die goederen zijn;

2° de met betrekking tot die goederen aan dezelfde personen verstrekte diensten.

Door of vanwege de Minister van Financiën worden de perken en de voorwaarden voor de toepassing van deze paragraaf bepaald. ».

Art. 49

Artikel 43 van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven.

Art. 50

Artikel 44 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 27 december 1977, 22 december 1989,

mess et cantines, dans la mesure où ces forces sont affectées à l'effort commun de défense;

4°bis les livraisons de biens et les prestations de services effectuées à destination d'un autre Etat membre et destinées aux forces de tout Etat partie au Traité de l'Atlantique Nord, autre que l'Etat membre de destination lui-même, pour l'usage officiel de ces forces ou de l'élément civil qui les accompagne, ou pour l'approvisionnement de leurs mess et cantines, dans la mesure où ces forces sont affectées à l'effort commun de défense;

5° les livraisons et les importations de biens et les prestations de services destinées aux organismes chargés par les gouvernements étrangers de la construction, de l'aménagement et de l'entretien des cimetières, sépultures et monuments commémoratifs des membres de leurs forces armées décédés en temps de guerre et inhumés en territoire belge;

6° les livraisons et les importations de biens et les prestations de services destinées à l'Assemblée de l'Atlantique Nord et aux membres du Secrétariat international de cette Assemblée, dans la mesure où l'exemption est prévue par la loi du 14 août 1974 relative au statut en Belgique de l'Assemblée de l'Atlantique Nord;

7° les livraisons d'or faites aux banques centrales;

8° les livraisons de biens acquis par des organismes agréés qui les exportent en dehors de la Communauté dans le cadre de leurs activités humanitaires, charitables ou éducatives.

Le Ministre des Finances ou son délégué fixent les limites et les conditions d'application du présent paragraphe. Ils peuvent notamment prévoir que les exemptions visées à ce paragraphe seront accordées par voie de remboursement.

§ 4. Sont exemptées de la taxe :

1° les livraisons de perles fines et pierres gemmes et similaires, faites à des personnes qui sont exclusivement négociants en ces biens;

2° les prestations de services se rapportant à ces biens, fournies aux mêmes personnes.

Le Ministre des Finances ou son délégué fixent les limites et les conditions d'application du présent paragraphe. ».

Art. 49

L'article 43 du même Code est abrogé.

Art. 50

L'article 44 du même Code, modifié par les lois des 27 décembre 1977, 22 décembre 1989, 20 juillet 1990

20 juli 1990 en 28 juli 1992 wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 44. — § 1. Van de belasting zijn vrijgesteld de diensten door de nagenoemde personen verricht in de uitoefening van hun geregelde werkzaamheid :

1° notarissen, advocaten en gerechtsdeurwaarders;

2° artsen, tandartsen, kinesitherapeuten, vroedvrouwen, verplegers en verpleegsters, verzorgers en verzorgsters, ziekenoppassers en ziekenoppassters, masseurs en masseuses, van wie de diensten van persoonsverzorging zijn opgenomen in de nomenclatuur van de geneeskundige verstrekkingen inzake verplichte ziekte- en invaliditeitsverzekering;

§ 2. Van de belasting zijn eveneens vrijgesteld :

1° de diensten en de leveringen van goederen die daarmee nauw samenhangen in de uitoefening van hun geregelde werkzaamheid verricht door ziekenhuizen, psychiatrische inrichtingen, klinieken en dispensaria; de diensten voor gezinshulp; het vervoer van zieken of gewonden met speciaal daartoe uitgeruste vervoermiddelen;

1°bis de diensten verleend aan hun leden door zelfstandige groeperingen van personen die een werkzaamheid uitoefenen welke krachtens dit artikel is vrijgesteld of waarvoor zij niet belastingplichtig zijn, wanneer die diensten direct nodig zijn voor de uitoefening van die werkzaamheid, deze groeperingen van hun leden enkel terugbetaling vorderen van hun aandeel in de gezamenlijke uitgaven, en mits deze vrijstelling niet tot concurrentievervalsing kan leiden; de Koning regelt de toepassingsvoorwaarden van deze vrijstelling;

1°ter de leveringen van menselijke organen, van menselijk bloed en van moedermelk;

2° de diensten en de leveringen van goederen die nauw samenhangen met maatschappelijk werk verstrekt door instellingen die de bejaardenzorg tot doel hebben en als zodanig zijn erkend door de bevoegde overheid en die, indien het gaat om privaatrechtelijke instellingen, handelen onder sociale voorwaarden welke vergelijkbaar zijn met die welke gelden voor de publiekrechtelijke instellingen; de diensten en de daarmee nauw samenhangende leveringen van goederen in de uitoefening van hun geregelde werkzaamheid verstrekt door kinderbewaarplaatsen en zuigelingentehuizen en door instellingen erkend door de bevoegde overheid die, ingevolge hun statuten, in hoofdzaak tot doel hebben het toezicht over jongelui en de zorg voor hun onderhoud, opvoeding en vrijetijdsbesteding;

3° de diensten verstrekt door exploitanten van sportinrichtingen en inrichtingen voor lichamelijke opvoeding aan personen die er aan lichamelijke ontwikkeling of aan sport doen, wanneer die exploitanten en inrichtingen instellingen zijn die geen winstoogmerk hebben en zij de ontvangsten uit de

et 28 juillet 1992, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 44. — § 1^{er}. Sont exemptées de la taxe, les prestations de services exécutées, dans l'exercice de leur activité habituelle, par les personnes suivantes :

1° les notaires, les avocats et les huissiers de justice;

2° les médecins, les dentistes, les kinésithérapeutes, les accoucheuses, les infirmiers et les infirmières, les soigneurs et les soigneuses, les garde-malades, les masseurs et les masseuses, dont les prestations de soins à la personne sont reprises dans la nomenclature des prestations de santé en matière d'assurance obligatoire contre la maladie et l'invalidité;

§ 2. Sont aussi exemptées de la taxe :

1° les prestations de services et les livraisons de biens qui leur sont étroitement liées, effectuées, dans l'exercice de leur activité habituelle, par les établissements hospitaliers et psychiatriques, les cliniques et les dispensaires; les services d'aide familiale; les transports de malades et de blessés par des moyens de transport spécialement équipés à ces fins;

1°bis les prestations de services fournies à leurs membres par les groupements autonomes de personnes exerçant une activité exemptée par le présent article ou pour laquelle elles n'ont pas la qualité d'assujetti, lorsque ces services sont directement nécessaires à l'exercice de cette activité, et que les groupements se bornent à réclamer à leurs membres le remboursement exact de la part qui incombe à chacun d'eux dans les dépenses engagées en commun, à la condition que cette exemption ne soit pas susceptible de provoquer des distorsions de concurrence; le Roi règle les conditions d'application de cette exemption;

1°ter les livraisons d'organes humains, de sang humain et de lait maternel;

2° les prestations de services et les livraisons de biens étroitement liées à l'assistance sociale, effectuées par des organismes qui ont pour mission de prendre soin des personnes âgées et qui sont reconnus comme tels par l'autorité compétente et qui, lorsqu'il s'agit d'organismes de droit privé, agissent dans des conditions sociales comparables à celles des organismes de droit public; les prestations de services et les livraisons de biens qui leur sont étroitement liées, effectuées, dans l'exercice de leur activité habituelle, par les crèches et pouponnières et par les institutions reconnues par l'autorité compétente et qui, en vertu de leurs statuts, ont pour mission essentielle d'assurer la surveillance, l'entretien, l'éducation ou les loisirs des jeunes;

3° les prestations de services fournies par les exploitants d'établissements d'éducation physique ou d'installations sportives aux personnes qui y pratiquent la culture physique ou une activité sportive, lorsque ces exploitants sont des organismes qui ne poursuivent pas un but lucratif et que les recettes

vrijgestelde werkzaamheden uitsluitend gebruiken tot dekking van de kosten ervan;

4° het verstrekken van school- of universitair onderwijs, beroepsopleiding en -herscholing, en het verrichten van de nauw daarmee samenhangende diensten en leveringen van goederen, zoals het verschaffen van logies, spijsen en dranken en van voor het vrijgestelde onderwijs gebruikte handboeken, door instellingen die daartoe door de bevoegde overheid zijn erkend of die aan dergelijke instellingen zijn toegevoegd of ervan afhangen; het geven door leerkrachten van lessen met betrekking tot school- of universitair onderwijs, beroepsopleiding of -herscholing;

5° de diensten betreffende onderwijskeuze en gezinsvoorlichting alsook de nauw daarmee samenhangende leveringen van goederen;

6° de verhuur van boeken en tijdschriften, van muziekpartituren, grammofoonplaten, magneetbanden, diapositieven en van andere dergelijke voorwerpen van culturele aard, en de diensten aan de lezers verstrekt door bibliotheken en leeszalen, wanneer de dienstverrichter een instelling is die geen winstoogmerk heeft en hij de ontvangsten uit de vrijgestelde werkzaamheden uitsluitend gebruikt tot dekking van de kosten ervan alsmede de leveringen van goederen die nauw samenhangen met deze handelingen;

7° de diensten en de leveringen van goederen die daarmee nauw samenhangen die door de exploitant aan de bezoekers worden verstrekt met betrekking tot al of niet geleid bezoek aan musea, monumenten, natuurmonumenten, plantentuinen en dierentuinen, wanneer die exploitant een instelling is die geen winstoogmerk heeft en hij de ontvangsten uit de vrijgestelde werkzaamheden uitsluitend gebruikt tot dekking van de kosten ervan;

8° de diensten aan organisatoren van voordrachten verstrekt door voordrachtgevers die als zodanig handelen; de diensten aan organisatoren van schouwspelen en concerten, aan uitgevers van grammofoonplaten en van andere klankdragers en aan makers van films en van andere beelddragers verstrekt door acteurs, orkestleiders, muzikanten en andere artiesten voor de uitvoering van toneelwerken, balletten, films, muziekstukken, circus-, variété- of cabaretvoorstellingen; de diensten aan organisatoren van sportwedstrijden of sportfeesten verstrekt door deelnemers aan die wedstrijden of feesten;

9° de organisatie van toneel-, ballet- of filmvoorstellingen, van tentoonstellingen, concerten of conferenties alsook de leveringen van goederen die nauw samenhangen met deze diensten door instellingen erkend door de bevoegde overheid, mits de inkomsten die zij verkrijgen uit hun werkzaamheid uitsluitend dienen om de kosten ervan te bestrijden;

qu'ils retirent des activités exemptées servent exclusivement à en couvrir les frais;

4° les prestations de services ayant pour objet l'enseignement scolaire ou universitaire, la formation ou le recyclage professionnel ainsi que les prestations de services et les livraisons de biens qui leur sont étroitement liées, telles que la fourniture de logement, de nourriture, de boissons, et de manuels utilisés pour les besoins de l'enseignement dispensé, effectuées par des organismes qui sont reconnus à ces fins par l'autorité compétente, par des établissements qui sont annexés à de tels organismes ou en dépendent; les prestations de services ayant pour objet des leçons données par des enseignants et portant sur l'enseignement scolaire ou universitaire, la formation ou le recyclage professionnel;

5° les prestations de services qui ont pour objet l'orientation scolaire ou familiale ainsi que les livraisons de biens qui leur sont étroitement liées;

6° les locations de livres et de périodiques, de partitions musicales, de disques, de bandes magnétiques, de diapositives et d'autres supports de la culture, et les prestations de services fournies aux lecteurs par les bibliothèques et les cabinets de lecture, lorsque les prestataires de ces services sont des organismes qui ne poursuivent pas un but lucratif et que les recettes qu'ils retirent des activités exemptées servent exclusivement à en couvrir les frais de même que les livraisons de biens étroitement liées à ces opérations;

7° les prestations de services et les livraisons de biens qui leur sont étroitement liées, fournies par l'exploitant aux visiteurs et relatives à la visite, guidée ou non, de musées, monuments, sites, parcs aménagés, jardins botaniques et zoologiques, lorsque cet exploitant est un organisme qui ne poursuit pas un but lucratif et que les recettes qu'il retire de cette activité exemptée servent exclusivement à en couvrir les frais;

8° les prestations de services fournies aux organisateurs de conférences par les conférenciers agissant en tant que tels; les prestations de services fournies aux organisateurs de spectacles et de concerts, aux éditeurs de disques et d'autres supports du son et aux réalisateurs de films et d'autres supports de l'image, par les acteurs, chefs d'orchestre, musiciens et autres artistes pour l'exécution d'oeuvres théâtrales, chorégraphiques, cinématographiques ou musicales ou celles de spectacles de cirque, de music-hall ou de cabaret artistique; les prestations de services fournies aux organisateurs de compétitions ou spectacles sportifs par les personnes qui participent à ces compétitions ou spectacles;

9° l'organisation de représentations théâtrales, chorégraphiques ou cinématographiques, d'expositions, de concerts ou de conférences ainsi que les livraisons de biens étroitement liées à ces prestations de services par des organismes reconnus par l'autorité compétente, et pour autant que les recettes tirées de leurs activités, servent uniquement à en couvrir les frais;

10° de terbeschikkingstelling van personeel door religieuze of levensbeschouwelijke instellingen voor de in 1°, 2° en 4° bedoelde werkzaamheden, of met het oog op de verlening van geestelijke bijstand;

11° de diensten en de nauw daarmee samenhangende leveringen van goederen ten behoeve en in het gemeenschappelijk belang van hun leden, verricht tegen betaling van een krachtens de statuten bepaalde bijdrage, door instellingen die geen winst beogen en doeleinden van politieke, syndicale, religieuze, levensbeschouwelijke, vaderlandslievende, filantropische of staatsburgerlijke aard nastreven; de Koning kan, ter voorkoming van concurrentievervalsing, de vrijstelling afhankelijk maken van aanvullende voorwaarden;

12° de leveringen van goederen en de diensten, verricht in samenhang met werkzaamheden die ter verkrijging van financiële steun met betrekking tot in 1° tot 4°, 7° en 11° genoemde handelingen zijn georganiseerd door en uitsluitend ten bate van diegenen die deze handelingen verrichten; de Koning kan, ter voorkoming van concurrentievervalsing, beperkingen opleggen ten aanzien van het aantal van de vrijgestelde werkzaamheden of het bedrag van de opbrengsten;

13° de levering van goederen die uitsluitend ten behoeve van een op grond van dit artikel vrijgestelde activiteit werden aangewend als voor al deze goederen geen recht op aftrek is genoten; de overdracht van een cliënteel of het verlenen van rechten op een cliënteel, dat betrekking heeft op een op grond van dit artikel vrijgestelde activiteit; de levering van goederen waarvan de verkrijging of de bestemming het voorwerp heeft uitgemaakt van een uitsluiting van het recht op aftrek overeenkomstig artikel 45, § 3, van dit Wetboek.

§ 3. Van de belasting zijn nog vrijgesteld :

1° de volgende handelingen :

a) de levering van uit hun aard onroerende goederen; wordt evenwel uitgesloten de levering van een gebouw, wanneer ze wordt verricht uiterlijk op 31 december van het jaar na dat waarin dat gebouw voor het eerst is opgenomen in het kohier van de onroerende voorheffing, door :

— hetzij een in artikel 12, § 2, beoogde belastingplichtige die het betreffende gebouw heeft opgericht of heeft laten oprichten of met voldoening van de belasting heeft verkregen;

— hetzij een belastingplichtige waarvan de economische activiteit niet bestaat in de geregelde verkoop van gebouwen met voldoening van de belasting, wanneer hij op de door de Koning te bepalen wijze kennis heeft gegeven van zijn bedoeling het gebouw dat hij heeft opgericht of heeft laten oprichten of met voldoening van de belasting heeft verkregen, te vervreemden met voldoening van de belasting;

— hetzij een in artikel 8, § 1, beoogde belastingplichtige;

b) de vestigingen, overdrachten en wederoverdrachten van zakelijke rechten, in de zin van artikel 9, tweede lid, 2°, op uit hun aard onroerende goede-

10° la mise à disposition de personnel par des institutions religieuses ou philosophiques pour les activités visées aux 1°, 2° et 4°, ou dans un but d'assistance spirituelle;

11° les prestations de services et les livraisons de biens qui leur sont étroitement liées, effectuées par des organismes n'ayant aucun but lucratif, moyennant le paiement d'une cotisation fixée conformément aux statuts, au profit de et dans l'intérêt collectif de leurs membres, à condition que ces organismes poursuivent des objectifs de nature politique, syndicale, religieuse, humanitaire, patriotique, philanthropique ou civique; le Roi peut imposer des conditions supplémentaires aux fins d'éviter des distorsions de concurrence;

12° les livraisons de biens et les prestations de services effectuées à l'occasion de manifestations destinées à leur apporter un soutien financier et qu'ils organisent à leur profit exclusif, par les organismes dont les opérations sont exonérées conformément aux 1° à 4°, 7° et 11°; le Roi peut, en vue d'éviter des distorsions de concurrence, limiter le nombre de manifestations exonérées ou le montant des recettes;

13° les livraisons de biens qui ont été affectés exclusivement à une activité exemptée en vertu du présent article si ces biens n'ont pas fait l'objet d'un droit à déduction; la cession ou la concession d'une clientèle afférente à une activité exemptée en vertu du même article; les livraisons de biens dont l'acquisition ou l'affectation avait fait l'objet de l'exclusion du droit à déduction conformément à l'article 45, § 3, du présent Code.

§ 3. Sont encore exemptés de la taxe :

1° les opérations suivantes :

a) les livraisons de biens immeubles par nature; sont toutefois exceptées, les livraisons de bâtiments, lorsqu'elles sont effectuées au plus tard le 31 décembre de l'année qui suit celle au cours de laquelle a lieu le premier enrôlement au précompte immobilier de ces bâtiments, par :

— soit un assujetti visé à l'article 12, § 2, qui a construit, fait construire ou acquis avec application de la taxe, lesdits bâtiments;

— soit un assujetti dont l'activité économique ne consiste pas en la vente habituelle de bâtiments avec application de la taxe, lorsqu'il a manifesté, dans la forme et de la manière déterminées par le Roi, l'intention de céder avec application de la taxe, le bâtiment qu'il a construit, fait construire ou acquis avec application de la taxe;

— soit un assujetti visé à l'article 8, § 1^{er};

b) les constitutions, cessions et rétrocessions de droits réels au sens de l'article 9, alinéa 2, 2°, portant sur des biens immeubles; sont toutefois exceptées les

ren; worden evenwel uitgesloten de vestigingen, overdrachten en wederoverdrachten van dergelijke zakelijke rechten op gebouwen wanneer ze worden verricht uiterlijk op 31 december van het jaar na dat waarin dat gebouw voor het eerst is opgenomen in het kohier van de onroerende voorheffing door :

— hetzij een in artikel 12, § 2, beoogde belastingplichtige die binnen de voornoemde termijn één van de bedoelde zakelijke rechten vestigt op een gebouw dat hij heeft opgericht, heeft laten oprichten of met voldoening van de belasting heeft verkregen of die binnen dezelfde termijn, een dergelijk zakelijk recht dat te zijnen bate werd gevestigd of aan hem werd overgedragen met voldoening van de belasting, overdraagt of wederoverdraagt;

— hetzij een belastingplichtige waarvan de economische activiteit niet bestaat in de geregelde verkoop van gebouwen met voldoening van de belasting, wanneer hij op een door de Koning te bepalen wijze kennis heeft gegeven van zijn bedoeling binnen voornoemde termijn één van bovenbedoelde zakelijke rechten op een gebouw dat hij heeft opgericht, heeft laten oprichten of met voldoening van de belasting heeft verkregen, te vestigen of binnen die termijn één van die zakelijke rechten dat te zijnen bate werd gevestigd of hem werd overgedragen met voldoening van de belasting, over te dragen of weder over te dragen;

— hetzij een door artikel 8, §§ 2 of 3, beoogde belastingplichtige.

De datum van het contract kan alleen worden aangetoond door bewijsmiddelen die tegen derden kunnen worden ingeroepen;

2° de verpachting, de verhuur en de overdracht van huur van uit hun aard onroerende goederen, met uitzondering van :

a) de in artikel 18, § 1, 8° tot 10°, bedoelde diensten;

b) de onroerende financieringshuur in de zin van artikel 9, tweede lid, 2°, toegestaan door een onderneming die gespecialiseerd is in onroerende financieringshuur of zogenaamde onroerende leasing, wanneer deze onderneming het gebouw waarop het contract betrekking heeft, opricht, laat oprichten of met voldoening van de belasting verkrijgt en de huurder dit goed huurt om het in de uitoefening van een activiteit van belastingplichtige te gebruiken;

c) de verhuur van andere onroerende goederen dan degene die het voorwerp uitmaken van een in artikel 44, § 3, 2°, b, bedoeld contract aan een belastingplichtige voor de behoeften van zijn economische activiteit, wanneer de verhuurder kennis heeft gegeven van zijn bedoeling het onroerend goed met voldoening van de belasting te verhuren; de Koning bepaalt de vorm van de keuze, de wijze waarop ze moet worden uitgeoefend, evenals de voorwaarden waaraan het verhuurcontract moet voldoen;

d) de verhuur van safeloketten;

3° de door de auteur of toondichter gesloten contracten voor uitgave van letterkundige werken of van kunstwerken;

constitutions, cessions et rétrocessions de tels droits réels portant sur des bâtiments, lorsqu'elles sont effectuées au plus tard le 31 décembre de l'année qui suit celle au cours de laquelle a lieu le premier enrôlement au précompte immobilier de ces bâtiments, par :

— soit un assujetti visé à l'article 12, § 2, qui constitue dans le délai précité un desdits droits réels sur un bâtiment qu'il a construit, fait construire ou acquis avec application de la taxe ou qui cède ou rétrocède dans le même délai un pareil droit réel, qui a été constitué à son profit ou qui lui a été cédé, avec application de la taxe;

— soit un assujetti dont l'activité économique ne consiste pas en la vente habituelle de bâtiments avec application de la taxe, lorsqu'il a manifesté, dans la forme et de la manière déterminées par le Roi, l'intention de constituer dans le délai précité un des droits réels précités sur un bâtiment qu'il a construit, fait construire ou acquis avec application de la taxe ou de céder ou de rétrocéder dans ce délai un de ces droits réels, qui a été constitué à son profit ou qui lui a été cédé, avec application de la taxe;

— soit un assujetti visé à l'article 8, §§ 2 ou 3.

La date du contrat ne peut être établie que par les modes de preuve opposables aux tiers;

2° l'affermage, la location et la cession de bail de biens immeubles par nature, à l'exception:

a) des prestations de services visées à l'article 18, § 1^{er}, 8° à 10°;

b) des locations-financements d'immeubles au sens de l'article 9, alinéa 2, 2°, consenties par une entreprise pratiquant la location-financement d'immeubles ou la location qualifiée de leasing immobilier, lorsque cette entreprise construit, fait construire ou acquiert, avec application de la taxe, le bâtiment sur lequel porte le contrat et que le preneur prend ce bien en location pour l'utiliser dans l'exercice d'une activité d'assujetti;

c) des locations à un assujetti, pour les besoins de son activité économique, d'immeubles autres que ceux faisant l'objet d'un contrat visé à l'article 44, § 3, 2°, b, lorsque le bailleur a manifesté l'intention de donner l'immeuble en location avec application de la taxe; le Roi détermine la forme de l'option, la manière de l'exercer ainsi que les conditions auxquelles doit satisfaire le contrat de location;

d) des locations de coffres-forts;

3° les contrats d'édition d'oeuvres littéraires ou artistiques conclus par les auteurs ou les compositeurs;

4° de handelingen van verzekering en herverzekering, met inbegrip van de daarmee samenhangende diensten verricht door makelaars en lasthebbers, met uitzondering evenwel van de diensten als schade-expert;

5° verlening van kredieten en bemiddeling inzake kredieten, alsmede het beheer van kredieten door degene die ze heeft verleend;

6° het bemiddelen bij en het aangaan van borgtochten en andere zekerheids- en garantieverbintenissen, alsmede het beheer van kredietgaranties door degene die het krediet heeft verleend;

7° handelingen, bemiddeling daaronder begrepen, betreffende deposito's, rekening-courantverkeer, schuldvorderingen, cheques en andere handelspapieren met uitzondering van de invordering van schuldvorderingen;

8° de betalings- en ontvangstverrichtingen, bemiddeling daaronder begrepen, met uitzondering van de invordering van schuldvorderingen; de dienstverrichter kan, onder de voorwaarden gesteld door of vanwege de Minister van Financiën, kiezen voor het belasten ervan;

9° handelingen, bemiddeling daaronder begrepen, betreffende deviezen, bankbiljetten en munten die wettig betaalmiddel zijn, met uitzondering van munten en biljetten die als verzamelobject worden beschouwd; als zodanig worden beschouwd gouden, zilveren of uit een ander metaal geslagen munten, alsmede biljetten, die normaliter niet als wettig betaalmiddel worden gebruikt of die een numismatische waarde hebben;

10° handelingen, bemiddeling daaronder begrepen, uitgezonderd bewaring en beheer, inzake aandelen, deelnemingen in vennootschappen of verenigingen, obligaties en andere waardepapieren, met uitsluiting van documenten die goederen vertegenwoordigen;

11° de handelingen verricht door de instellingen voor gemeenschappelijke belegging als bedoeld in Boek III van de wet van 4 december 1990 op de financiële transacties en de financiële markten;

12° de leveringen, tegen de nominale waarde, van postzegels die frankeerwaarde hebben in het binnenland, fiscale zegels en andere soortgelijke zegels;

13° weddenschappen, loterijen en andere kans- en geldspelen, met inachtneming van de door de Koning vastgestelde voorwaarden en beperkingen. ».

Art. 51

Artikel 45 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 22 juni 1972, 29 november 1977 en 27 december 1977, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 45. — § 1. Op de belasting die hij verschuldigd is, mag elke andere belastingplichtige dan degene bedoeld in artikel 8bis, § 1, in aftrek brengen de belasting geheven van de aan hem geleverde goe-

4° les opérations d'assurance et de réassurance y compris les prestations afférentes à ces opérations effectuées par les courtiers et les mandataires, à l'exception toutefois de l'expertise en dommage;

5° l'octroi et la négociation de crédits ainsi que la gestion de crédits effectuée par celui qui les a octroyés;

6° la négociation et la prise en charge d'engagements, de cautionnements et d'autres sûretés et garanties ainsi que la gestion de garanties de crédits effectuée par celui qui a octroyé les crédits;

7° les opérations, y compris la négociation, concernant les dépôts de fonds, comptes courants, créances, chèques et autres effets de commerce, à l'exception du recouvrement de créances;

8° les opérations de paiement et d'encaissement, y compris la négociation, à l'exception du recouvrement de créances; le prestataire peut opter pour la taxation de ces opérations dans les conditions fixées par le Ministre des Finances ou son délégué;

9° les opérations, y compris la négociation, portant sur les devises, les billets de banque et les monnaies qui sont des moyens de paiement légaux, à l'exception des monnaies et billets de collection; sont considérés comme de collection les pièces en or, en argent ou en autre métal, ainsi que les billets, qui ne sont pas normalement utilisés dans leur fonction comme moyen de paiement légal ou qui présentent un intérêt numismatique;

10° les opérations, y compris la négociation mais à l'exception de la garde et la gestion, portant sur les actions, les parts de sociétés ou d'associations, les obligations et les autres titres, à l'exclusion des titres représentatifs de marchandises;

11° les opérations effectuées par les organismes de placement collectif visés par le Livre III de la loi du 4 décembre 1990 relative aux opérations financières et aux marchés financiers;

12° les livraisons, à leur valeur faciale, de timbres-poste ayant valeur d'affranchissement à l'intérieur du pays, de timbres fiscaux et d'autres valeurs similaires;

13° les paris, loteries et autres jeux de hasard ou d'argent, sous réserve des conditions et limites déterminées par le Roi. ».

Art. 51

L'article 45 du même Code, modifié par les lois des 22 juin 1972, 29 novembre 1977 et 27 décembre 1977, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 45. § 1^{er}. Tout assujetti autre que celui visé à l'article 8bis, § 1^{er}, peut déduire de la taxe dont il est redevable, les taxes ayant grevé les biens et les services qui lui ont été fournis, les biens qu'il a

deren en verleende diensten, van de door hem ingevoerde goederen en de door hem verrichte intracommunautaire verwervingen van goederen, in de mate dat hij die goederen en diensten gebruikt voor het verrichten van :

- 1° belaste handelingen;
- 2° handelingen vrijgesteld van de belasting krachtens de artikelen 39 tot 42;
- 3° handelingen in het buitenland, waarvoor recht op aftrek zou ontstaan indien zij in het binnenland zouden plaatsvinden;
- 4° handelingen bedoeld in artikel 44, § 3, 4° tot 10°, telkens wanneer de medecontractant buiten de Gemeenschap is gevestigd, of de genoemde handelingen, volgens door of vanwege de Minister van Financiën te bepalen voorwaarden, rechtstreeks samenhangen met goederen die bestemd zijn om te worden uitgevoerd naar een land buiten de Gemeenschap;
- 5° diensten als makelaar of lasthebber bij in 4° bedoelde handelingen.

De belastingplichtige bedoeld in artikel 8bis, § 1, mag de belasting in aftrek brengen geheven van de levering, de invoer of de intracommunautaire verwerving van een nieuw vervoermiddel in de zin van artikel 8bis, § 2, dat hij levert binnen de voorwaarden bepaald in artikel 39bis. Het bedrag van de aftrekbare belasting wordt bepaald overeenkomstig § 1bis.

§ 1bis. Voor de levering, de invoer en de intracommunautaire verwerving van een nieuw vervoermiddel in de zin van artikel 8bis, § 2, die het voorwerp uitmaakt van een door artikel 39bis vrijgestelde levering, mag de aftrek slechts worden uitgeoefend binnen de grenzen en ten belope van het bedrag van de belasting dat op deze levering opeisbaar zou zijn indien ze niet vrijgesteld zou zijn op grond van genoemd artikel 39bis.

§ 2. Ten aanzien van de levering, de invoer en de intracommunautaire verwerving van automobielen voor personenvervoer, daaronder begrepen de voertuigen die zowel voor personenvervoer als voor goederenvervoer kunnen dienen, en ten aanzien van goederen en diensten met betrekking tot die voertuigen, mag de aftrek in geen geval hoger zijn dan 50 pct. van de betaalde belasting.

Deze bepaling is evenwel niet van toepassing :

- a) op voertuigen bestemd om te worden verkocht of te worden verhuurd door een belastingplichtige die een specifieke economische activiteit uitoefent die bestaat in de verkoop of de verhuur van automobielen;
- b) op voertuigen bestemd om uitsluitend te worden gebruikt voor bezoldigd personenvervoer;
- c) op nieuwe voertuigen in de zin van artikel 8bis, § 2, 2°, die het voorwerp uitmaken van een op grond van artikel 39bis vrijgestelde levering.

§ 3. Voor aftrek komt niet in aanmerking de belasting ter zake van :

- 1° leveringen en intracommunautaire verwervingen van tabaksfabrikaten;
- 2° leveringen en intracommunautaire verwervingen van geestrijke dranken, daaronder niet begrepen

importés et les acquisitions intracommunautaires de biens qu'il a effectuées, dans la mesure où il les utilise pour effectuer :

- 1° des opérations taxées;
- 2° des opérations exonérées en vertu des articles 39 à 42;
- 3° des opérations réalisées à l'étranger, qui ouvriraient droit à déduction si elles étaient effectuées à l'intérieur du pays;
- 4° des opérations visées à l'article 44, § 3, 4° à 10°, à condition que le cocontractant soit établi en dehors de la Communauté, ou que ces opérations aient, dans les conditions fixées par le Ministre des Finances ou par son délégué, un rapport direct avec des biens destinés à être exportés vers un pays situé en dehors de cette Communauté;
- 5° des prestations de courtage ou de mandat se rapportant aux opérations visées au 4°.

L'assujetti visé à l'article 8bis, § 1^{er}, peut déduire la taxe ayant grevé la livraison, l'importation ou l'acquisition intracommunautaire d'un moyen de transport neuf au sens de l'article 8bis, § 2, qu'il livre dans les conditions prévues à l'article 39bis. Le montant de la taxe déductible est déterminé conformément au § 1^{er} bis.

§ 1^{er} bis. Pour la livraison, l'importation ou l'acquisition intracommunautaire d'un moyen de transport neuf au sens de l'article 8bis, § 2, qui fait l'objet d'une livraison exemptée par l'article 39bis, la déduction ne peut être opérée que dans la limite ou à concurrence du montant de la taxe qui serait exigible en raison de la livraison, si elle n'était pas exemptée par l'article 39bis précité.

§ 2. Pour la livraison, l'importation et l'acquisition intracommunautaire de voitures automobiles servant au transport de personnes, y compris les véhicules qui peuvent servir tant au transport de personnes qu'au transport de marchandises, et pour les biens et les services se rapportant à ces véhicules, la déduction ne peut dépasser en aucun cas 50 p.c. des taxes qui ont été acquittées.

Cette disposition n'est toutefois pas applicable :

- a) aux véhicules destinés à être vendus ou donnés en location par un assujetti dont l'activité économique spécifique consiste dans la vente ou la location de voitures automobiles;
- b) aux véhicules destinés à être utilisés exclusivement pour le transport rémunéré de personnes;
- c) aux véhicules neufs au sens de l'article 8bis, § 2, 2°, qui font l'objet d'une livraison exemptée par l'article 39bis.

§ 3. Ne sont pas déductibles, les taxes ayant grevé:

- 1° les livraisons et les acquisitions intracommunautaires de tabacs manufacturés;
- 2° les livraisons et les acquisitions intracommunautaires de boissons spiritueuses autres que celles

die welke bestemd zijn om te worden wederverkocht of om te worden verstrekt ter uitvoering van een dienst;

3° kosten van logies, spijsen en dranken in de zin van artikel 18, § 1, tweede lid, 10° en 11°, daaronder niet begrepen de kosten die worden gedaan :

a) voor het personeel dat buiten de onderneming belast is met een levering van goederen of een dienstverrichting;

b) door belastingplichtigen die op hun beurt dezelfde diensten onder bezwarende titel verstrekken;

4° kosten van onthaal.

§ 4. Wanneer het vermoeden vervat in artikel 20, § 2, van toepassing is, kan het reisbureau de BTW niet in aftrek brengen die geheven is van :

1° het vervoer, het logies, de ter plaatse verbruikte spijsen of dranken en het vermaak, die aan dit laatste op eigen naam zijn gefactureerd;

2° de vergoeding van een ander reisbureau dat zijn tussenkomst heeft verleend voor het verrichten van dezelfde diensten. ».

Art. 52

Artikel 46, § 1, van hetzelfde Wetboek, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« § 1. Wanneer de belastingplichtige in de uitoefening van zijn economische activiteit ook andere handelingen verricht dan handelingen waarvoor op grond van artikel 45 aanspraak op aftrek bestaat, wordt de belasting ter zake van de voor die activiteit gebruikte goederen en diensten in aftrek gebracht naar verhouding van de breuk gevormd door het bedrag van de laatstbedoelde handelingen en het totale bedrag van de door de betrokkene verrichte handelingen. ».

Art. 53

In artikel 48, § 2, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 27 december 1977, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in het eerste lid wordt de laatste zin vervangen door de volgende bepaling :

« Wat evenwel de belasting geheven van door Hem aan te wijzen onroerende goederen uit hun aard en zakelijke rechten betreft, kan de Koning bepalen dat het herzieningstijdperk tien jaar belooft en dat de herziening plaatsheeft elk jaar tot beloop van een tiende van het bedrag van die belasting. »;

2° het tweede lid wordt opgeheven.

Art. 54

Artikel 50 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 26 maart 1971, wordt vervangen door de volgende bepaling :

qui sont destinées à être revendues ou à être fournies en exécution d'une prestation de services;

3° les frais de logement, de nourriture et de boissons, au sens de l'article 18, § 1^{er}, alinéa 2, 10° et 11°, à l'exception de ceux qui sont exposés :

a) pour le personnel chargé de l'exécution, hors de l'entreprise, d'une livraison de biens ou d'une prestation de services;

b) par des assujettis qui à leur tour fournissent les mêmes services à titre onéreux;

4° les frais de réception.

§ 4. Lorsque la présomption énoncée à l'article 20, § 2, est applicable, l'agence de voyage ne peut déduire la taxe grevant :

1° le transport, le logement, les nourritures ou boissons consommées sur place et le divertissement, qui lui sont facturés en nom propre;

2° la rémunération d'une autre agence de voyages qui est intervenue dans la fourniture des mêmes services. ».

Art. 52

L'article 46, § 1^{er}, du même Code, est remplacé par la disposition suivante :

« § 1^{er}. Pour l'application de l'article 45, lorsque l'assujetti effectue dans l'exercice de son activité économique tant des opérations permettant la déduction que d'autres opérations, les taxes ayant grevé les biens et les services qu'il utilise pour cette activité sont déductibles au prorata du montant des premières opérations par rapport au montant total des opérations qu'il effectue. ».

Art. 53

A l'article 48, § 2, du même Code, modifié par la loi du 27 décembre 1977, sont apportées les modifications suivantes :

1° dans l'alinéa 1^{er}, la dernière phrase est remplacée par la disposition suivante :

« Toutefois, pour les taxes qui ont grevé les biens immeubles par leur nature et les droits réels qu'il détermine, le Roi peut prévoir que la période de révision est de dix ans et que la révision a lieu chaque année à concurrence du dixième du montant de ces taxes. »;

2° le § 2, alinéa 2, est abrogé.

Art. 54

L'article 50 du même Code, modifié par la loi du 26 mars 1971, est remplacé par la disposition suivante :

« Artikel 50. — § 1. De Administratie van de BTW, registratie en domeinen kent een BTW-identificatienummer toe, dat de letters BE bevat, aan elke belastingplichtige, met uitzondering van de belastingplichtigen bedoeld in de artikelen 8 en 8bis, van de belastingplichtigen op wie de in artikel 56, § 2, bepaalde regeling toepasselijk is en van de belastingplichtigen die uitsluitend leveringen van goederen of diensten verrichten waarvoor zij geen recht op aftrek hebben.

Zulk nummer wordt evenwel ook toegekend aan de niet-belastingplichtige rechtspersonen, aan de belastingplichtigen op wie de in artikel 56, § 2, bepaalde regeling toepasselijk is en aan de belastingplichtigen die uitsluitend leveringen van goederen of diensten verrichten waarvoor zij geen recht op aftrek hebben :

1° wanneer zij vooraleer hun eerste intracommunautaire verwerving van accijnsprodukten te verrichten, de in artikel 53bis, § 1, bepaalde verklaring indienen;

2° wanneer zij overeenkomstig artikel 53bis, § 2, verklaren een intracommunautaire verwerving van goederen te verrichten die tot gevolg heeft dat de drempel van 450 000 frank, bedoeld in artikel 25ter, § 1, tweede lid, 2°, wordt overschreden;

3° wanneer zij overeenkomstig artikel 25ter, § 1, derde lid, ervoor kiezen om al hun intracommunautaire verwervingen van goederen aan de belasting te onderwerpen.

Degenen die uitsluitend ingevolge de in het tweede lid, 1°, bedoelde verklaring voor BTW-doeleinden zijn geïdentificeerd, alsmede de belastingplichtigen op wie de in artikel 57 bedoelde regeling toepasselijk is, kunnen hun nummer pas rechtsgeldig gebruiken om intracommunautaire verwervingen te verrichten van andere goederen dan accijnsprodukten nadat zij vooraf de in het tweede lid, 2°, bedoelde verklaring hebben ingediend of nadat zij vooraf de in het tweede lid, 3°, bedoelde keuze hebben uitgeoefend.

Degenen aan wie ingevolge het tweede lid, 2°, een identificatienummer is toegekend, gebruiken dit rechtsgeldig voor de door hen verrichte intracommunautaire verwervingen van goederen, vanaf de dag waarop de drempel werd overschreden en tot 31 december van het kalenderjaar dat erop volgt. Indien de drempel wordt overschreden in de loop van dit laatste jaar en, in voorkomend geval, in de loop van de volgende jaren, gebruiken zij dit nummer rechtsgeldig tot 31 december van het jaar dat volgt op het jaar waarin de drempel voor het laatst werd overschreden.

§ 2. Een BTW-identificatienummer dat verschilt van het nummer bepaald in § 1 kan eveneens worden toegekend aan andere belastingplichtigen. ».

Art. 55

Artikel 51 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 22 december 1989, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Article 50. — § 1^{er}. 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, à tout assujetti à l'exception des assujettis visés aux articles 8 et 8bis, des assujettis qui bénéficient du régime prévu à l'article 56, § 2, et des assujettis qui ne réalisent que des livraisons de biens ou des prestations de services ne leur ouvrant aucun droit à déduction.

Toutefois, un tel numéro est également attribué aux personnes morales non assujetties, aux assujettis qui bénéficient du régime prévu à l'article 56, § 2, et aux assujettis qui ne réalisent que des livraisons de biens ou des prestations de services ne leur ouvrant aucun droit à déduction :

1° lorsqu'ils font la déclaration prévue à l'article 53bis, § 1^{er}, préalable à leur première acquisition intracommunautaire de produits soumis à accise;

2° lorsqu'ils déclarent, conformément à l'article 53bis, § 2, faire une acquisition intracommunautaire de biens à la suite de laquelle le seuil de 450 000 francs visé à l'article 25ter, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, est dépassé;

3° lorsqu'ils optent, conformément à l'article 25ter, § 1^{er}, alinéa 3, pour la taxation de toutes leurs acquisitions intracommunautaires de biens.

Les personnes qui ne sont identifiées à la taxe sur la valeur ajoutée que pour avoir fait la déclaration visée à l'alinéa 2, 1°, ainsi que les assujettis qui bénéficient du régime prévu par l'article 57, ne peuvent utiliser valablement leur numéro, pour faire des acquisitions intracommunautaires de biens autres que des produits soumis à accise, que s'ils ont, au préalable, fait la déclaration visée à l'alinéa 2, 2°, ou exercé l'option visée à l'alinéa 2, 3°.

Les personnes auxquelles un numéro d'identification est attribué dans la situation visée à l'alinéa 2, 2°, utilisent valablement celui-ci pour les acquisitions intracommunautaires de biens qu'elles effectuent à compter de la date à laquelle le seuil a été dépassé et jusqu'au 31 décembre de l'année civile qui suit. Si le seuil est dépassé au cours de cette dernière année et, le cas échéant, au cours des années suivantes, elles utilisent valablement ce numéro jusqu'au 31 décembre de l'année qui suit celle au cours de laquelle le seuil a été dépassé pour la dernière fois.

§ 2. Un numéro d'identification à la taxe sur la valeur ajoutée différent de celui prévu au § 1^{er} peut également être attribué à d'autres assujettis. ».

Art. 55

L'article 51 du même Code, modifié par la loi du 22 décembre 1989, est remplacé par la disposition suivante :

« Artikel 51. — § 1. De belasting is verschuldigd :

1° door de belastingplichtige die hier te lande een belastbare levering van goederen of een belastbare dienst verricht;

2° door degene die hier te lande een belastbare intracommunautaire verwerving van goederen verricht;

3° door eenieder die op een factuur of op een als zodanig geldend stuk 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.

§ 2. Wanneer de dienstverrichter een buiten het land gevestigde belastingplichtige is, is, in afwijking van § 1, 1°, de belasting verschuldigd door de ontvanger van de dienst :

1° wanneer de plaats van de dienst krachtens artikel 21, § 3, 7°, zich hier te lande bevindt;

2° wanneer deze laatste overeenkomstig artikel 50, § 1, voor BTW-doeleinden is geïdentificeerd en de plaats van de dienst overeenkomstig artikel 21, § 3, 3°bis, 3°ter, 4°bis, 4°ter en 8°, zich hier te lande bevindt.

§ 3. Wanneer ten aanzien van goederen en diensten waarvoor de in artikel 59, § 2, bedoelde deskundige schatting kan worden gevorderd, wordt vastgesteld dat de belasting werd voldaan over een onvoldoende maatstaf, is de aanvullende belasting verschuldigd door degene tegen wie de schattingsprocedure dient te worden ingesteld.

§ 4. De Koning kan afwijken van § 1, 1°, om de medecontractant van de leverancier van goederen of van de dienstverrichter tot voldoening van de belasting te verplichten in de mate dat Hij zulks noodzakelijk acht om die voldoening te vrijwaren. ».

Art. 56

Een artikel 51bis, luidend als volgt, wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« Artikel 51bis. — § 1. De medecontractant van de schuldenaar van de belasting :

1° krachtens artikel 51, § 1, 1°, en §§ 2 en 4, is met deze tegenover de Staat hoofdelijk gehouden tot voldoening van de belasting wanneer de factuur of het als zodanig geldend stuk, waarvan het uitreiken is voorgeschreven door de artikelen 53 en 54 of door de ter uitvoering ervan genomen besluiten, niet werd uitgereikt of een onjuiste vermelding bevat ten aanzien van de naam, het adres of het BTW-identificatienummer van de bij de handeling betrokken partijen, de aard of de hoeveelheid van de geleverde goederen of verstrekte diensten of de prijs of het toebehoren ervan;

2° krachtens artikel 51, § 1, 2°, is met deze tegenover de Staat hoofdelijk gehouden tot voldoening van de belasting wanneer de factuur of het als zodanig geldend stuk niet werd uitgereikt of een onjuiste

« Article 51. — § 1^{er}. La taxe est due :

1° par l'assujetti qui effectue une livraison de biens ou une prestation de services imposable qui a lieu dans le pays;

2° par la personne qui effectue une acquisition intracommunautaire de biens imposable qui a lieu dans le pays;

3° par toute personne qui, dans une facture ou un document en tenant lieu, 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.

§ 2. Lorsque le prestataire de services est un assujetti établi en dehors du pays, la taxe est due, par dérogation au § 1^{er}, 1°, par le preneur de services :

1° lorsque le lieu de la prestation de services est réputé se situer dans le pays en vertu de l'article 21, § 3, 7°;

2° lorsque ce dernier est identifié à la taxe sur la valeur ajoutée conformément à l'article 50, § 1^{er}, et que le lieu de la prestation est réputé se situer dans le pays conformément à l'article 21, § 3, 3°bis, 3°ter, 4°bis, 4°ter et 8°.

§ 3. Quand il est reconnu que la taxe a été acquittée sur une base insuffisante pour les biens et les services sujets à l'expertise visée à l'article 59, § 2, la taxe supplémentaire est due par la personne contre laquelle la procédure d'expertise est introduite.

§ 4. Le Roi peut déroger à la disposition du § 1^{er}, 1°, pour obliger le cocontractant du fournisseur de biens ou de services au paiement de l'impôt dans la mesure où Il l'estime nécessaire pour garantir ce paiement. ».

Art. 56

Un article 51bis, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Article 51bis. — § 1^{er}. Le cocontractant de la personne qui est redevable de la taxe :

1° en vertu de l'article 51, § 1^{er}, 1°, et §§ 2 et 4, est solidairement tenu avec elle au paiement de la taxe envers l'Etat, lorsque la facture ou le document en tenant lieu, dont la délivrance est prescrite par les articles 53 et 54 ou par les arrêtés pris en exécution de ces articles, n'a pas été délivré, contient une indication inexacte quant au nom, à l'adresse ou au numéro d'identification à la taxe sur la valeur ajoutée des parties intéressées à l'opération, à la nature ou à la quantité des biens livrés ou des services fournis, au prix ou à ses accessoires;

2° en vertu de l'article 51, § 1^{er}, 2°, est solidairement tenu avec elle au paiement de la taxe envers l'Etat lorsque la facture ou le document en tenant lieu n'a pas été délivré ou contient une indication

vermelding bevat ten aanzien van de naam, het adres of het BTW-identificatienummer van de bij de handeling betrokken partijen, de aard of de hoeveelheid van de verworven goederen of de prijs of het toebehoren ervan;

3° krachtens artikel 51, § 1, 1°, is eveneens met deze tegenover de Staat hoofdelijk gehouden tot voldoening van de belasting wanneer de factuur of het als zodanig geldend stuk het bedrag van de op de handeling verschuldigde belasting niet of onjuist vermeldt;

4° krachtens artikel 51, §§ 2 en 4, is eveneens met deze tegenover de Staat hoofdelijk gehouden tot voldoening van de belasting wanneer hij een bedrag aanrekent als belasting.

§ 2. De medecontractant van degene die krachtens artikel 51, § 1, 1°, schuldenaar is van de belasting, die de identiteit van zijn leverancier of dienstverrichter aantoonst en bewijst hem de prijs en de bijhorende belasting of een deel daarvan te hebben betaald, is evenwel in die mate van de hoofdelijke aansprakelijkheid ontslagen. ».

Art. 57

Artikel 52 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 27 december 1977 en 8 augustus 1980, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 52. — § 1. Ten aanzien van de belasting verschuldigd ter zake van invoer, stelt de Koning de voorwaarden waaronder de goederen op het grondgebied van het Rijk mogen worden gebracht en schrijft Hij onder meer de verplichting voor ze op de door Hem te bepalen wijze aan te geven.

De Koning wijst aan op wiens naam de ter zake van invoer verschuldigde belasting mag of moet worden voldaan, en wie voor deze voldoening aansprakelijk is; Hij bepaalt het tijdstip waarop de belasting moet worden voldaan en de formaliteiten die daarbij moeten worden nagekomen.

§ 2. Er is overtreding van de verplichting de belasting te voldoen wanneer goederen op het grondgebied van het Rijk worden gebracht zonder dat de ter uitvoering van § 1, eerste lid, genomen besluiten zijn nageleefd.

Bij invoer zonder aangifte kunnen de goederen en de ervoor gebezigde vervoermiddelen, in de gevallen en overeenkomstig de regelen inzake invoerrecht, in beslag genomen worden, verbeurdverklaard en vervolgens verkocht of teruggegeven worden, ook al zijn die goederen om welke reden ook niet aan invoerrecht onderworpen; de genoemde regelen vinden eveneens toepassing voor de schadeloosstelling van de persoon wiens goederen onrechtmatig in beslag zijn genomen. De inbeslagneming, de verbeurdverklaring, de verkoop of de teruggaaf worden verricht door of op verzoek van de Administratie der douane en accijnzen of de Administratie van de BTW, registratie en domeinen.

inexacte quant au nom, à l'adresse ou au numéro d'identification à la taxe sur la valeur ajoutée des parties intéressées à l'opération, à la nature ou à la quantité des biens acquis, au prix ou à ses accessoires;

3° en vertu de l'article 51, § 1^{er}, 1°, est aussi solidairement tenu avec elle au paiement de la taxe envers l'Etat lorsque la facture ou le document en tenant lieu ne mentionne pas le montant de la taxe due sur l'opération ou le mentionne inexactement;

4° en vertu de l'article 51, §§ 2 et 4, est aussi solidairement tenu avec elle au paiement de la taxe envers l'Etat lorsqu'il porte en compte un montant à titre de taxe.

§ 2. Le cocontractant de la personne qui est redevable de la taxe en vertu de l'article 51, § 1^{er}, 1°, qui prouve avoir payé à son fournisseur, dont il établit l'identité, tout ou partie du prix et de la taxe y afférente est, dans cette mesure, déchargé de la solidarité. ».

Art. 57

L'article 52 du même Code, modifié par les lois des 27 décembre 1977 et 8 août 1980, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 52. — § 1^{er}. En ce qui concerne la taxe due pour l'importation, le Roi fixe les conditions dans lesquelles les biens doivent être introduits dans le pays et Il prescrit notamment l'obligation de les déclarer de la manière qu'Il indique.

Le Roi désigne la personne dans le chef de qui le paiement de la taxe due pour l'importation peut ou doit être effectué et les personnes qui sont responsables de ce paiement; Il détermine le moment où la taxe doit être payée et les formalités à observer.

§ 2. Constitue une infraction à l'obligation d'acquitter la taxe, l'introduction de biens dans le pays sans l'observation des conditions prévues par les arrêtés pris en exécution du § 1^{er}, alinéa 1^{er}.

Les biens faisant l'objet d'une importation sans déclaration, ainsi que les moyens servant à les transporter, peuvent être saisis, confisqués et ensuite vendus ou restitués, dans les cas et selon les règles applicables en matière de droits d'entrée, même lorsqu'il s'agit de biens qui ne sont pas passibles de droits d'entrée pour quelque motif que ce soit; ces règles sont également suivies en ce qui concerne l'indemnisation du propriétaire dont les biens ont été saisis illégalement. La saisie, la confiscation, la vente ou la restitution sont effectuées par ou à la requête soit de l'Administration des douanes et accises, soit de l'Administration de la T.V.A., de l'enregistrement et des domaines.

§ 3. Wanneer regelmatig op het grondgebied van het Rijk gebrachte goederen onder douanetoezicht zijn en niemand de aangifteformaliteiten komt voltooien, kan de Administratie der douane en accijnzen over die goederen beschikken overeenkomstig de regelen inzake invoerrecht, ook al zijn de goederen om welke reden ook niet aan invoerrecht onderworpen. ».

Art. 58

Artikel 53 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 27 december 1977, 8 augustus 1980 en 22 december 1989, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 53. — Belastingplichtigen, met uitzondering van degenen die geen enkel recht op aftrek hebben, zijn gehouden :

1° een aangifte in te dienen bij de aanvang, de wijziging of de stopzetting van hun werkzaamheid;

2° een factuur of een als zodanig geldend stuk uit te reiken voor de door hen verrichte leveringen van goederen en voor de door hen verstrekte diensten;

3° iedere maand aangifte te doen;

4° de verschuldigd geworden belasting te voldoen binnen de termijn van indiening van de bij 3° voorgescreven aangifte.

In afwijking van het eerste lid zijn de in artikel 56, § 2, bedoelde belastingplichtigen gehouden tot de in 1° en 2° van dit lid bepaalde verplichtingen. ».

Art. 59

Een artikel 53bis, luidend als volgt, wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« Artikel 53bis. — § 1. De belastingplichtigen op wie de regeling bedoeld in de artikelen 56, § 2, of 57, toepasselijk is, de belastingplichtigen die uitsluitend leveringen van goederen of diensten verrichten waarvoor zij geen recht op aftrek hebben, alsmede de niet-belastingplichtige rechtspersonen moeten, vooraleer hun eerste intracommunautaire verwerving van accijnsprodukten te verrichten, kennis geven van hun bedoeling een dergelijke verwerving voor de eerste keer te verrichten.

§ 2. Bovengenoemden moeten jaarlijks, vooraleer de eerste intracommunautaire verwerving van goederen te verrichten ten gevolge waarvan de in artikel 25ter, § 1, tweede lid, 2°, bedoelde drempel van 450 000 frank wordt overschreden, een verklaring van het overschrijden van die drempel indienen.

Zij zijn evenwel van die verklaring ontslagen wanneer een dergelijke verklaring in de loop van het voorafgaande kalenderjaar werd ingediend of wanneer zij in de loop van datzelfde kalenderjaar voor hun intracommunautaire verwervingen van goederen gehouden waren tot het indienen van de in arti-

§ 3. Lorsque des biens introduits régulièrement dans le pays se trouvent sous surveillance douanière et que personne ne se présente pour terminer les formalités requises pour la déclaration, l'Administration des douanes et accises en dispose selon la procédure applicable en matière de droits d'entrée, même lorsqu'il s'agit de biens qui ne sont pas passibles de droits d'entrée pour quelque motif que ce soit. ».

Art. 58

L'article 53 du même Code, modifié par les lois des 27 décembre 1977, 8 août 1980 et 22 décembre 1989, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 53. — Les assujettis, à l'exclusion de ceux qui n'ont aucun droit à déduction, sont tenus aux obligations suivantes :

1° déposer une déclaration lors du commencement, du changement ou de la cessation de leur activité;

2° délivrer une facture ou un document en tenant lieu pour les livraisons de biens et les prestations de services qu'ils effectuent;

3° remettre, chaque mois, une déclaration;

4° acquitter, dans le délai fixé pour le dépôt de la déclaration prévue au 3°, la taxe qui est due.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, les assujettis visés à l'article 56, § 2, sont tenus aux obligations prévues aux 1° et 2° de cet alinéa. ».

Art. 59

Un article 53bis, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Article 53bis. — § 1^{er}. Les assujettis qui bénéficient du régime prévu à l'article 56, § 2, ou à l'article 57, les assujettis qui ne réalisent que des livraisons de biens ou des prestations de services ne leur ouvrant aucun droit à déduction, ainsi que les personnes morales non assujetties, sont tenus, préalablement à leur première acquisition intracommunautaire de produits soumis à accise, de faire connaître leur intention d'effectuer une telle acquisition pour la première fois.

§ 2. Chaque année, ces mêmes personnes sont tenues de déclarer le dépassement du seuil de 450 000 francs visé à l'article 25ter, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, préalablement à la première acquisition intracommunautaire de biens à la suite de laquelle ce seuil est dépassé.

Toutefois, ces personnes sont dispensées de cette déclaration lorsqu'une telle déclaration a été faite au cours de l'année civile précédente ou lorsque, au cours de cette même année, elles étaient tenues au dépôt de la déclaration visée à l'article 53ter pour leurs acquisitions intracommunautaires de biens et

kel 53ter bedoelde aangifte en het aldus aangegeven bedrag hoger was dan de genoemde drempel van 450 000 frank.

§ 3. De belastingplichtigen, die uitsluitend leveringen van goederen of diensten verrichten waarvoor zij geen recht op aftrek hebben en die niet voor BTW-doeleinden zijn geïdentificeerd, moeten vooraleer een dienst zal worden verstrekt waarvoor zij de eerste maal schuldenaar worden van de belasting bij toepassing van artikel 51, § 2, 1°, meedelen dat een dergelijke dienst hun voor de eerste maal wordt verstrekt.

Art. 60

Een artikel 53ter, luidend als volgt, wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« Artikel 53ter. — De in artikel 51, § 1, 2°, en § 2, bedoelde schuldenaars van de belasting die niet gehouden zijn tot de verplichtingen bedoeld in artikel 53, eerste lid, 3° en 4°, moeten :

1° aangifte doen van de in de loop van een kalenderkwartaal verrichte belastbare handelingen met uitsluiting van de intracommunautaire verwervingen van nieuwe vervoermiddelen in de zin van artikel 8bis, § 2, verricht door belastingplichtigen of niet-belastingplichtige rechtspersonen op wie de afwijking bepaald in artikel 25ter, § 1, tweede lid, toepasselijk is of door iedere andere niet-belastingplichtige;

2° de verschuldigd geworden belasting voldoen binnen de termijn van indiening van deze aangifte. ».

Art. 61

Een artikel 53quater, luidend als volgt, wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« Artikel 53quater. — Zij die overeenkomstig artikel 50 voor BTW-doeleinden zijn geïdentificeerd, moeten hun identificatienummer aan hun leveranciers en aan hun klanten mededelen.

De belastingplichtigen, op wie de regeling bedoeld in artikel 57 van toepassing is evenals de belastingplichtigen en de rechtspersonen aan wie een BTW-identificatienummer werd toegekend overeenkomstig artikel 50, § 1, tweede lid, 1°, mogen dit nummer evenwel niet aan hun leveranciers mededelen, wanneer zij intracommunautaire verwervingen van andere goederen dan accijnsprodukten verrichten, indien zij de drempel van 450 000 frank niet hebben overschreden of indien zij het in artikel 25ter, § 1, derde lid, bedoelde keuzerecht niet hebben uitgeoefend. ».

Art. 62

Een artikel 53quinquies, luidend als volgt, wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

que le montant ainsi déclaré était supérieur audit seuil de 450 000 francs.

§ 3. Les assujettis qui ne réalisent que des livraisons de biens ou des prestations de services ne leur ouvrant aucun droit à déduction et qui ne sont pas identifiés à la taxe sur la valeur ajoutée, sont tenus, préalablement à la première prestation de services pour laquelle ils sont redevables de la taxe par application de l'article 51, § 2, 1°, de faire savoir qu'une telle prestation va leur être fournie pour la première fois.

Art. 60

Un article 53ter, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Article 53ter. — Les redevables de la taxe visés à l'article 51, § 1^{er}, 2°, et § 2, qui ne sont pas tenus aux obligations visées à l'article 53, alinéa 1^{er}, 3° et 4°, doivent :

1° remettre une déclaration des opérations impossibles réalisées au cours d'un trimestre civil à l'exclusion des acquisitions intracommunautaires de moyens de transport neufs au sens de l'article 8bis, § 2, réalisées par des assujettis ou des personnes morales non assujetties qui bénéficient de la dérogation prévue à l'article 25ter, § 1^{er}, alinéa 2, ou par toute autre personne non assujettie;

2° acquitter, dans le délai fixé pour le dépôt de cette déclaration, la taxe qui est due. ».

Art. 61

Un article 53quater, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Article 53quater. — 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.

Toutefois, les assujettis qui bénéficient du régime prévu à l'article 57 ainsi que les assujettis et les personnes morales auxquels un numéro d'identification à la taxe sur la valeur ajoutée a été attribué conformément à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 2, 1°, ne peuvent communiquer ce numéro 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 450 000 francs ou s'ils n'ont pas exercé le droit d'option prévu à l'article 25ter, § 1^{er}, alinéa 3. ».

Art. 62

Un article 53quinquies, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Artikel 53^{quinquies}. — De belastingplichtigen die overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, voor BTW-doeleinden zijn geïdentificeerd alsook de belastingplichtigen bedoeld in artikel 56, § 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 stellen van het totale bedrag van die handelingen alsmede van het totale bedrag van de in rekening gebrachte belasting. ».

Art. 63

Een artikel 53^{sexies}, luidend als volgt, wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« Artikel 53^{sexies}. — § 1. De belastingplichtigen die overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, voor BTW-doeleinden zijn geïdentificeerd, moeten ieder kalenderkwartaal voor iedere persoon die in een andere Lid-Staat 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 de aard van de voor hun rekening verrichte handelingen :

1° het totale bedrag van de krachtens artikel 39^{bis} vrijgestelde leveringen van goederen, andere dan die bedoeld in 2° hierna, en waarvoor de belasting in de loop van het vorige kalenderkwartaal opeisbaar is geworden;

2° het totale bedrag van de leveringen van goederen bedoeld in artikel 10, § 2, 2°, die krachtens artikel 39^{bis} zijn vrijgesteld en waarvoor de belasting in de loop van het vorige kalenderkwartaal opeisbaar is geworden;

3° de vermelding dat in de loop van het vorige kalenderkwartaal door hen of voor hun rekening vanuit België naar een andere Lid-Staat goederen werden verzonden of vervoerd met het oog op de oplevering aan hen van een werk in roerende staat onder de voorwaarden bedoeld in artikel 12^{bis}, tweede lid, 4°, of voor de oplevering van een dergelijk werk.

§ 2. De Koning kan bepalen dat de belastingplichtige die een levering verricht van een nieuw vervoermiddel in de zin van artikel 8^{bis}, § 2, onder de voorwaarden van artikel 39^{bis}, de Administratie van de BTW, registratie en domeinen de inlichtingen moet verschaffen die Hij bepaalt met het oog op de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde en de controle erop door de administratie in de Lid-Staat van vertrek en in deze van aankomst van de verzending of het vervoer van dit goed. ».

« Article 53^{quinquies}. — Les assujettis identifiés à la taxe sur la valeur ajoutée conformément à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, ainsi que les assujettis visés à l'article 56, § 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. 63

Un article 53^{sexies}, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Article 53^{sexies}. — § 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}, 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 Etat membre, en distinguant selon la nature des opérations effectuées pour leur compte, les renseignements suivants :

1° le montant total des livraisons de biens exemptées par l'article 39^{bis}, autres que celles visées au 2° ci-après, et pour lesquelles la taxe est devenue exigible au cours du trimestre civil précédent;

2° le montant total des livraisons de biens visées à l'article 10, § 2, 2°, exemptées par l'article 39^{bis}, et pour lesquelles la taxe est devenue exigible au cours du trimestre civil précédent;

3° l'information selon laquelle a eu lieu, par eux ou pour leur compte, au cours du trimestre civil précédent, l'expédition ou le transport de biens à partir de la Belgique à destination d'un autre Etat membre en vue de se faire délivrer un travail à façon dans les conditions visées à l'article 12^{bis}, alinéa 2, 4°, ou pour délivrer un tel travail.

§ 2. Le Roi peut disposer que l'assujetti qui effectue une livraison d'un moyen de transport neuf au sens de l'article 8^{bis}, § 2, dans les conditions de l'article 39^{bis}, est tenu de faire connaître à l'Administration de la T.V.A., de l'enregistrement et des domaines, les renseignements qu'il détermine, en vue de l'application de la taxe et du contrôle de celle-ci par l'administration dans l'Etat membre de départ et dans celui d'arrivée de l'expédition ou du transport de ce bien. ».

Art. 64

Een artikel 53septies, luidend als volgt, wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« Artikel 53septies. — De Koning kan belastingplichtigen, die hier te lande intracommunautaire verwervingen van goederen verrichten als bedoeld in de artikelen 25ter, § 1, en 25quater, opleggen om met betrekking tot iedere in een andere Lid-Staat voor BTW-doeleinden geïdentificeerde leverancier een gedetailleerde aangifte in te dienen van de gedane verwervingen, op voorwaarde evenwel dat dergelijke aangiften niet kunnen worden geëist voor tijdvakken van minder dan één maand. ».

Art. 65

Een artikel 53octies, luidend als volgt, wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« Artikel 53octies. — § 1. De Koning regelt de nadere regels aangaande de toepassing van de artikelen 53 tot 53septies.

Hij kan onder de door Hem te stellen voorwaarden goedvinden dat de uitreiking van de factuur of van het als zodanig geldend stuk, bedoeld in artikel 53, eerste lid, 2°, geschiedt door de overdracht van de gegevens die ze moet bevatten bij wege van een procedure waarbij telegeleidingstechnieken worden aangewend.

Hij kan goedvinden dat de door Hem aan te wijzen groepen van belastingplichtigen hetzij geen facturen uitreiken, hetzij de in artikel 53, eerste lid, 3°, bedoelde aangifte slechts driemaandelijks, zesmaandelijks of jaarlijks indienen.

Hij kan eveneens goedvinden dat, in de door Hem te bepalen gevallen en onder de door Hem te stellen voorwaarden, de belasting wordt voldaan door middel van maandelijksse voorschotten.

Hij kan ook bepalen dat de belasting verschuldigd voor de handelingen verricht tijdens het laatste aangiftetijdvak van het kalenderjaar moet worden voldaan vóór het verstrijken van dat jaar. Hij regelt de toepassingsmodaliteiten van die bepaling.

Hij kan aan belastingplichtigen de verplichting opleggen om ieder jaar op de door Hem te bepalen wijze de administratie in kennis te stellen van het totale bedrag van de goederen die zij geleverd en de diensten die zij verstrekt hebben, in de loop van het vorige jaar, aan iedere afnemer gevestigd in een land waarmee België een verdrag tot wederzijdse bijstand inzake omzetbelasting heeft gesloten.

§ 2. Door of vanwege de Minister van Financiën kan worden goedgevonden dat de in de artikelen 53, eerste lid, 3°, en 53ter bedoelde aangiften worden ingediend en dat de in de artikelen 53quinquies tot 53septies bedoelde gegevens worden medegedeeld door middel van procedures waarbij informatica- en telegeleidingstechnieken worden aangewend. ».

Art. 64

Un article 53septies, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Article 53septies. — Le Roi peut imposer aux assujettis qui effectuent des acquisitions intracommunautaires de biens visées aux articles 25ter, § 1^{er}, et 25quater, qui ont lieu dans le pays, de déclarer pour chaque fournisseur identifié à la taxe sur la valeur ajoutée dans un autre Etat membre, le détail des acquisitions qu'ils ont réalisées à condition, toutefois, que de telles déclarations ne puissent être exigées pour des périodes inférieures à un mois. ».

Art. 65

Un article 53octies, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Article 53octies. — § 1^{er}. Le Roi règle les modalités d'application des articles 53 à 53septies.

Il peut autoriser, aux conditions qu'il fixe, que la délivrance de la facture ou du document en tenant lieu, visés à l'article 53, alinéa 1^{er}, 2°, s'effectue par la transmission des données que celui-ci doit contenir par une procédure utilisant les techniques de la télématique.

Il peut autoriser les catégories d'assujettis qu'il désigne, soit à ne pas délivrer de facture, soit à ne déposer la déclaration prévue à l'article 53, alinéa 1^{er}, 3°, que par trimestre, par semestre ou par année.

Il peut également autoriser le paiement de la taxe par acomptes mensuels dans les cas qu'il détermine et aux conditions qu'il fixe.

Il peut aussi disposer que la taxe due pour les opérations effectuées pendant la dernière période de déclaration de l'année civile doit être payée avant l'expiration de cette année. Il règle les modalités d'application de cette disposition.

Il peut obliger les assujettis à faire connaître annuellement à l'administration, de la manière qu'il indique, pour chaque client établi dans un pays avec lequel la Belgique a conclu une convention d'assistance mutuelle en matière d'impôts sur le chiffre d'affaires, le montant total des livraisons et des prestations fournies à ce client au cours de l'année précédente.

§ 2. Le Ministre des Finances ou son délégué peuvent autoriser le dépôt des déclarations visées aux articles 53, alinéa 1^{er}, 3°, et 53ter, ainsi que la communication des renseignements prévue par les articles 53quinquies à 53septies, par une procédure utilisant les techniques de l'informatique et de la télématique. ».

Art. 66

Een artikel 53*nonies*, luidend als volgt, wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« Artikel 53*nonies*. — § 1. De Koning bepaalt de regels met betrekking tot de aangifte en de betaling van de belasting verschuldigd ter zake van de in artikel 53*ter*, 1°, uitgesloten intracommunautaire verwervingen van nieuwe vervoermiddelen.

Hij kan dezelfde regels opleggen voor iedere andere intracommunautaire verwerving van een vervoermiddel, wanneer degene die de verwerving verricht geheel of gedeeltelijk in gebreke blijft ten aanzien van de bij de artikelen 53, eerste lid, 3° en 4°, of 53*ter*, voorgeschreven verplichtingen.

§ 2. Hij neemt iedere andere maatregel met het oog op de controle en de betaling van de belasting verschuldigd ter zake van de levering, de invoer of de intracommunautaire verwerving van een vervoermiddel. ».

Art. 67

Artikel 54 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 27 december 1977, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 54. — Onverminderd de bevoegdheden die Hem bij de artikelen 51 tot 53*nonies* worden verleend, bepaalt de Koning op welke wijze de heffingsgrondslag en het bedrag van de belasting worden afgerond, de wijze van voldoening van de belasting, de inhoud van de door de belastingplichtigen uit te reiken facturen, de door de belastingplichtigen en de niet-belastingplichtige rechtspersonen te houden en voor te leggen boeken en stukken, de verplichtingen van de medecontractanten van de schuldenaars van de belasting en alle andere voorzieningen, nodig om de voldoening van de belasting te verzekeren.

Hij regelt eveneens het stellen van een borg, het verlenen van een borgtocht en het verrichten van een provisionele storting, zo nodig met afwijking van de bepalingen betreffende de organisatie en de werking van de Deposito- en Consignatiekas. ».

Art. 68

Een artikel 54*bis*, luidend als volgt, wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd.

« Artikel 54*bis*. — § 1. Iedere belastingplichtige moet een register houden van de goederen die hij heeft verzonden of vervoerd, of die voor zijn rekening werden verzonden of vervoerd, naar een andere Lid-Staat voor de handelingen bedoeld in artikel 12*bis*, tweede lid, 4° tot 7°.

Iedere belastingplichtige moet een register houden van de materialen, die hem vanuit een andere Lid-Staat werden toegezonden door of voor rekening van een in die Lid-Staat voor BTW-doeleinden geï-

Art. 66

Un article 53*nonies*, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Article 53*nonies*. — § 1^{er}. Le Roi fixe les règles relatives à la déclaration et au paiement de la taxe due en raison des acquisitions intracommunautaires de moyens de transport neufs visées par l'exclusion à l'article 53*ter*, 1°.

Il peut imposer les mêmes règles pour toute autre acquisition intracommunautaire d'un moyen de transport, lorsque la personne qui effectue l'acquisition manque en tout ou en partie aux obligations prescrites par les articles 53, alinéa 1^{er}, 3° et 4°, ou 53*ter*.

§ 2. Il prend toute autre mesure en vue du contrôle et du paiement de la taxe due en raison de la livraison, de l'importation ou de l'acquisition intracommunautaire d'un moyen de transport. ».

Art. 67

L'article 54 du même Code, modifié par la loi du 27 décembre 1977, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 54. — Sans préjudice des pouvoirs que Lui accordent les articles 51 à 53*nonies*, le Roi règle les modalités selon lesquelles la base d'imposition et le montant de la taxe sont arrondis, le mode de paiement de la taxe, les mentions que doivent contenir les factures délivrées par les assujettis, les livres et les documents que les assujettis et les personnes morales non assujetties doivent tenir et présenter, les obligations des cocontractants des redevables de la taxe et toutes autres mesures propres à assurer le paiement de la taxe.

Il règle également la constitution de cautions ou le versement de cautionnements ou provisions en dérogeant, quand Il le juge nécessaire, aux dispositions relatives à l'organisation et au fonctionnement de la Caisse des dépôts et consignations. ».

Art. 68

Un article 54*bis*, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Article 54*bis*. — § 1^{er}. Tout assujetti doit tenir un registre des biens qu'il a expédiés ou transportés, ou qui ont été expédiés ou transportés pour son compte, vers un autre Etat membre pour les besoins d'opérations visées à l'article 12*bis*, alinéa 2, 4° à 7°.

Tout assujetti doit tenir un registre des matériaux qui lui ont été expédiés à partir d'un autre Etat membre, par ou pour le compte d'un assujetti identifié à la taxe sur la valeur ajoutée dans cet Etat

dentificeerde belastingplichtige, met het oog op de oplevering aan laatstgenoemde belastingplichtige van een werk in roerende staat.

§ 2. De Koning kan de belastingplichtigen, die door Hem aan te wijzen goederen bewerken of verwerken, onder zich hebben of gebruiken, voorschrijven een goederenadministratie te houden en de maakloonwerkers opleggen een bijzonder register bij te houden waarin zij optekenen : de naam en het adres van de opdrachtgevers alsmede, voor ieder van hen, de aard en de hoeveelheid van de gebruikte en van de bewerkte of verwerkte goederen.

§ 3. De Koning regelt de toepassing van de §§ 1 en 2. ».

Art. 69

Artikel 55 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 22 december 1989, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 55. — Eenieder die niet in België is gevestigd moet, alvorens hier te lande enige andere handeling te verrichten dan een dienst waarvoor de belasting krachtens artikel 51, § 2, verschuldigd is door de afnemer, door of vanwege de Minister van Financiën een hier te lande gevestigde aansprakelijke vertegenwoordiger laten erkennen.

De aansprakelijke vertegenwoordiger 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.

Hij is met zijn lastgever hoofdelijk gehouden tot voldoening van de belasting, interesten en geldboeten waarvan de opeisbaarheid voortvloeit uit de in het eerste lid bedoelde handelingen.

In de gevallen en onder de voorwaarden te bepalen door of vanwege de Minister van Financiën, kunnen zij die in het eerste lid worden bedoeld, worden ontslagen van de verplichting een aansprakelijke vertegenwoordiger te laten erkennen.

Bij overlijden van de aansprakelijke vertegenwoordiger, bij intrekking van zijn erkenning of bij een feit dat zijn onbekwaamheid tot gevolg heeft, moet onmiddellijk in zijn vervanging worden voorzien.

Bij ontstentenis van erkenning van een aansprakelijke vertegenwoordiger kan de invoering 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 aantoonst, de belasting geheel of gedeeltelijk heeft betaald, is evenwel in dezelfde mate ontslagen van de verplichting om de belasting te betalen. ».

membre, en vue de la délivrance à celui-ci d'un travail à façon.

§2. Le Roi peut astreindre les assujettis qui transforment, détiennent ou utilisent les biens qu'il désigne, à la tenue d'une comptabilité-matières et imposer aux façonniers de tenir un registre spécial indiquant le nom et l'adresse des donneurs d'ordres et mentionnant, pour chacun d'eux, la nature et la quantité des matières mises en oeuvre et des produits transformés.

§ 3. Le Roi règle les modalités d'application des §§ 1^{er} et 2. ».

Art. 69

L'article 55 du même Code, modifié par la loi du 22 décembre 1989, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 55. — Avant toute opération dans le pays, autre qu'une prestation de services pour laquelle la taxe est due par le preneur en vertu de l'article 51, § 2, la personne qui n'est pas établie en Belgique est tenue de faire agréer, par le Ministre des Finances ou son délégué, un représentant responsable établi dans le pays.

Le représentant responsable 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.

Il est solidairement tenu avec son commettant au paiement de la taxe, des intérêts et des amendes dont les opérations visées à l'alinéa 1^{er} entraînent l'exigibilité.

Dans les cas que le Ministre des Finances ou son délégué déterminent et aux conditions qu'ils fixent, les personnes visées à l'alinéa 1^{er} peuvent être déchargées de l'obligation de faire agréer un représentant responsable.

En cas de décès du représentant responsable, de retrait de son agrément ou d'événement entraînant son incapacité, il doit être pourvu immédiatement à son remplacement.

A défaut d'agrément d'un représentant responsable, 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 l'obligation de payer la taxe. ».

Art. 70

Artikel 56 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 19 december 1969, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 56. — § 1. Ten aanzien van door Hem te omschrijven kleine ondernemingen regelt de Koning de wijze waarop de administratie, na overleg met de betrokken bedrijfsgroeperingen, forfaitaire grondslagen van aanslag vaststelt, wanneer zulks mogelijk is.

§ 2. De kleine ondernemingen waarvan de jaaromzet een door de Koning vast te stellen bedrag niet overschrijdt, genieten belastingvrijstelling voor de leveringen van goederen en diensten die ze verrichten.

De in het vorig lid bedoelde kleine ondernemingen kunnen de belasting geheven van de goederen en de diensten die ze gebruiken voor het verrichten van hun handelingen niet in aftrek brengen en mogen evenmin op enigerlei wijze op hun facturen of op ieder als zodanig geldend stuk de belasting vermelden.

De vrijstellingsregeling is niet van toepassing op de handelingen die de kleine ondernemingen voor wie de regeling geldt, verrichten onder de in de artikelen 8 en 8bis bepaalde voorwaarden.

De Koning regelt de toepassing van de door deze paragraaf ingestelde regeling. Hij omschrijft de kleine ondernemingen.

De kleine ondernemingen kunnen evenwel kiezen voor de toepassing van de belasting ten aanzien van de leveringen van goederen en diensten die zij verrichten en de normale belastingregeling of de krachtens § 1 ingestelde bijzondere regeling toepassen. De Koning bepaalt de regels volgens dewelke deze keuze kan worden uitgeoefend. ».

Art. 71

Artikel 57 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 57. — § 1. Landbouwondernemers die produkten van hun bedrijf leveren of landbouwdiensten verrichten, zijn ten aanzien van de uitoefening van die werkzaamheid niet gehouden de verplichtingen na te leven die op het stuk van facturering, aangifte en voldoening van de belasting, aan belastingplichtigen zijn opgelegd, met uitzondering van de verplichtingen die voortvloeien uit de intracommunautaire handelingen die ze verrichten.

§ 2. De belasting geheven van de onderscheiden bestanddelen van de prijs van de genoemde leveringen en diensten die de landbouwondernemer verricht wordt hem bij wijze van forfaitaire compensaties terugbetaald.

De forfaitaire compensatie vloeit voort uit de toepassing van de forfaitaire compensatiepercentages op de prijs, exclusief belasting :

Art. 70

L'article 56 du même Code, modifié par la loi du 19 décembre 1969, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 56. — § 1^{er}. Le Roi règle, en ce qui concerne les petites entreprises qu'il définit, les modalités selon lesquelles l'administration détermine, après consultation des groupements professionnels intéressés, des bases forfaitaires de taxation, lorsqu'il est possible d'en établir.

§ 2. Les petites entreprises dont le chiffre d'affaires annuel ne dépasse pas un montant que le Roi fixe, bénéficient de la franchise de la taxe pour les livraisons de biens et les prestations de services qu'elles effectuent.

Les petites entreprises visées à l'alinéa précédent ne peuvent ni déduire la taxe ayant grevé les biens et les services qu'elles utilisent pour effectuer leurs opérations en franchise de la taxe, ni faire apparaître la taxe sur leurs factures ou sur tout autre document en tenant lieu.

Le régime de la franchise ne s'applique pas aux opérations que les petites entreprises bénéficiaires du régime effectuent dans les conditions prévues aux articles 8 et 8bis.

Le Roi règle l'application du régime établi par le présent paragraphe. Il définit les petites entreprises.

Les petites entreprises peuvent toutefois opter pour l'application de la taxe lors des livraisons de biens et des prestations de services qu'elles effectuent et bénéficier du régime normal ou du régime particulier établi en vertu du § 1^{er}. Le Roi fixe les modalités d'exercice de cette option. ».

Art. 71

L'article 57 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Article 57. — § 1^{er}. Les exploitants agricoles qui effectuent des livraisons de produits de leur exploitation ou des prestations de services agricoles ne sont pas tenus, en ce qui concerne l'exercice de cette activité, aux obligations en matière de facturation, de déclaration et de paiement de la taxe qui incombent aux assujettis, à l'exception des obligations résultant des opérations intracommunautaires qu'ils réalisent.

§ 2. Les taxes qui ont grevé les éléments constitutifs du prix desdites livraisons et prestations effectuées par l'exploitant agricole, lui sont remboursées par versement de compensations forfaitaires.

La compensation forfaitaire résulte de l'application des pourcentages de compensation forfaitaires au prix hors taxe :

1° van de landbouwprodukten die de forfaitair belaste landbouwers hebben geleverd aan andere belastingplichtigen dan die welke in het binnenland onder de forfaitaire regeling van dit artikel vallen;

2° van de landbouwprodukten die de forfaitair belaste landbouwers onder de voorwaarden van artikel 39bis, eerste lid, 1°, hebben geleverd aan niet-belastingplichtige rechtspersonen op wie in de Lid-Staat van aankomst van de verzending of het vervoer van de aldus geleverde landbouwprodukten de in artikel 25ter, § 1, tweede lid, omschreven afwijking niet toepasselijk is;

3° van de landbouwdiensten die worden verricht door forfaitair belaste landbouwers voor andere belastingplichtigen dan die welke in het binnenland onder de forfaitaire regeling bepaald in dit artikel vallen.

Deze compensatie sluit elke andere vorm van aftrek uit.

§ 3. Voor elke levering van landbouwprodukten en elke dienst als bedoeld onder § 2, tweede lid, 1°, 2° en 3°, geschiedt de betaling van de forfaitaire compensaties door de koper van de goederen of de ontvanger van de diensten.

§ 4. De belastingplichtige koper of ontvanger, die periodieke aangiften indient, is gemachtigd om, onder de voorwaarden van de artikelen 45 tot 49 en volgens nader door de Koning vast te stellen regels, van de door hem in het binnenland verschuldigde belasting het bedrag van de forfaitaire compensatie af te trekken dat hij aan de forfaitair belaste landbouwers heeft betaald.

§ 5. De Schatkist kent aan de koper of ontvanger terugbetaling toe van het bedrag van de forfaitaire compensatie dat hij aan de forfaitair belaste landbouwers heeft betaald uit hoofde van een van de volgende handelingen :

1° de leveringen van landbouwprodukten die worden verricht onder de voorwaarden van artikel 39bis, 1°, wanneer de koper een belastingplichtige is, of een niet-belastingplichtige rechtspersoon, die als zodanig optreedt in een andere Lid-Staat en op wie de in artikel 25ter, § 1, tweede lid, omschreven afwijking niet toepasselijk is;

2° de leveringen van landbouwprodukten die worden verricht onder de voorwaarden van artikel 39, voor een belastingplichtige koper die buiten de Gemeenschap is gevestigd, in de mate dat deze landbouwprodukten door de koper gebruikt worden voor het verrichten van handelingen in het buitenland, waarvoor recht op aftrek zou ontstaan indien zij in het binnenland zouden plaatsvinden of om diensten te verstrekken die hier te lande plaatsvinden en waarvoor de belasting overeenkomstig artikel 51, § 2, door de ontvanger verschuldigd is;

3° landbouwdiensten die worden verricht voor een binnen de Gemeenschap maar in een andere Lid-Staat gevestigde belastingplichtige ontvanger of voor een buiten de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige ontvanger, in de mate dat deze diensten door de ontvanger gebruikt worden voor het verrich-

1° des produits agricoles que les agriculteurs forfaitaires ont livrés à des assujettis autres que ceux bénéficiant à l'intérieur du pays, du régime forfaitaire prévu au présent article;

2° des produits agricoles que les agriculteurs forfaitaires ont livrés, dans les conditions prévues à l'article 39bis, alinéa 1^{er}, 1°, à des personnes morales non assujetties qui ne bénéficient pas, dans l'Etat membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des produits agricoles ainsi livrés, de la dérogation prévue à l'article 25ter, § 1^{er}, alinéa 2;

3° des prestations de services agricoles effectuées par des agriculteurs forfaitaires pour des assujettis autres que ceux qui bénéficient, à l'intérieur du pays, du régime forfaitaire prévu au présent article.

Cette compensation exclut toute autre forme de déduction.

§ 3. Pour chaque livraison de produits agricoles et chaque prestation de services visées au § 2, alinéa 2, 1°, 2° et 3°, le versement des compensations forfaitaires s'effectue par l'acheteur des produits ou le preneur des services.

§ 4. L'acheteur ou le preneur assujetti déposant des déclarations périodiques, est autorisé, dans les conditions prévues aux articles 45 à 49 et selon les modalités que le Roi fixe, à déduire de la taxe dont il est redevable à l'intérieur du pays le montant de la compensation forfaitaire qu'il a versée aux agriculteurs forfaitaires.

§ 5. Le Trésor accorde à l'acheteur ou au preneur le remboursement du montant de la compensation forfaitaire qu'il a versée aux agriculteurs forfaitaires au titre de l'une des opérations suivantes :

1° les livraisons de produits agricoles effectuées dans les conditions prévues à l'article 39bis, 1°, lorsque l'acheteur est un assujetti, ou une personne morale non assujettie, agissant en tant que tel dans un autre Etat membre à l'intérieur duquel il ne bénéficie pas de la dérogation prévue à l'article 25ter, § 1^{er}, alinéa 2;

2° les livraisons de produits agricoles effectuées dans les conditions prévues à l'article 39, pour un acheteur assujetti établi en dehors de la Communauté, dans la mesure où ces produits agricoles sont utilisés par l'acheteur pour effectuer à l'étranger des opérations qui ouvriraient droit à déduction si elles étaient effectuées à l'intérieur du pays ou pour fournir des prestations de services réputées se situer dans le pays, et pour lesquelles la taxe est due par le preneur conformément à l'article 51, § 2;

3° les prestations de services agricoles effectuées pour un preneur assujetti, établi à l'intérieur de la Communauté mais dans un autre Etat membre, ou pour un preneur assujetti, établi en dehors de la Communauté, dans la mesure où ces services sont utilisés par le preneur pour effectuer à l'étranger des

ten van handelingen in het buitenland, waarvoor recht op aftrek zou ontstaan indien zij in het binnenland zouden plaatsvinden of om diensten te verstrekken die hier te lande plaatsvinden en waarvoor de belasting overeenkomstig artikel 51, § 2, door de ontvanger is verschuldigd.

De Koning stelt de nadere regels voor deze terugbetalingen vast.

§ 6. De landbouwondernemers zijn evenwel onderworpen aan alle verplichtingen van belastingplichtigen :

1° wanneer ze de vorm van een handelsvennootschap hebben aangenomen;

2° wanneer ze reeds belastingplichtige zijn wegens de uitoefening van een andere werkzaamheid behoudens wanneer ze, voor die werkzaamheid, onderworpen zijn aan de bijzondere regeling van artikel 56, § 1 of § 2.

§ 7. De Koning regelt de toepassing van de in dit artikel vastgestelde regeling, onder meer definieert Hij de landbouwondernemer en stelt de forfaitaire compensatiepercentages vast.

Hij kan goedvinden dat de landbouwondernemers onderworpen aan de in dit artikel vastgestelde regeling, de in artikel 53sexies, § 1, bedoelde inlichtingen slechts jaarlijks verstrekken.

§ 8. Landbouwondernemers bedoeld in § 1 kunnen kiezen voor de normale regeling van de belasting. De Koning bepaalt de voorwaarden waaraan die keuze onderworpen is. ».

Art. 72

Artikel 58 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 27 december 1977, bij het koninklijk besluit n° 8 van 15 februari 1982 en bij de wet van 28 december 1983, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 58. — § 1. Ten aanzien van de hier te lande ingevoerde, in de zin van artikel 25ter verworven of geproduceerde tabaksfabrikaten, wordt de belasting geheven telkens wanneer voor die fabrikaten, overeenkomstig de wets- of verordeningsbepalingen ter zake accijns moet worden voldaan. De belasting wordt berekend op de prijs vermeld op het fiscale bandje of indien geen prijs is bepaald, over de maatstaf van heffing van de accijns.

Tabakssurrogaten zijn met tabaksfabrikaten gelijkgesteld, telkens wanneer die gelijkstelling bestaat voor de heffing van de accijns.

De aldus geheven belasting is de belasting verschuldigd ter zake van de invoer, de intracommunautaire verwerving en de levering van tabaksfabrikaten.

De Koning regelt de heffing van de belasting ter zake van tabaksfabrikaten en bepaalt wie tot de voldoening ervan gehouden is.

§ 2. Ten aanzien van vis, schaal-, schelp- en weekdieren die rechtstreeks van het vissersvaartuig in de gemeentelijke vismijn van de aanvoerhaven worden

opérations qui ouvriraient droit à déduction si elles étaient effectuées à l'intérieur du pays ou pour fournir des prestations de services réputées se situer dans le pays et pour lesquelles la taxe est due par le preneur conformément à l'article 51, § 2.

Le Roi détermine les modalités selon lesquelles sont effectués ces remboursements.

§ 6. Les exploitants agricoles restent cependant soumis à toutes les obligations incombant aux assujettis :

1° lorsqu'ils ont emprunté la forme d'une société commerciale;

2° lorsqu'ils ont déjà la qualité d'assujetti en raison de l'exercice d'une autre activité, à moins qu'ils ne soient soumis, pour cette activité, au régime particulier prévu à l'article 56, § 1^{er} ou § 2.

§ 7. Le Roi règle l'application du régime établi par le présent article et, notamment, Il définit l'exploitant agricole et fixe les pourcentages forfaitaires de compensation.

Il peut autoriser les exploitants agricoles soumis au régime établi par le présent article à ne fournir qu'annuellement les renseignements visés à l'article 53sexies, § 1^{er}.

§ 8. Les exploitants agricoles visés au § 1^{er} peuvent opter pour le régime normal de la taxe. Le Roi fixe les conditions de cette option. ».

Art. 72

L'article 58 du même Code, modifié par la loi du 27 décembre 1977, par l'arrêté royal n° 8 du 15 février 1982 et par la loi du 28 décembre 1983, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 58. — § 1^{er}. En ce qui concerne les tabacs manufacturés qui sont importés, acquis au sens de l'article 25ter ou produits, dans le pays, la taxe est perçue dans tous les cas où, en vertu des dispositions légales ou réglementaires relatives au régime fiscal des tabacs, le droit d'accise doit être acquitté. La taxe est calculée sur la base du prix inscrit sur la banderette fiscale ou si aucun prix n'est prévu, sur la base adoptée pour la perception du droit d'accise.

Les succédanés du tabac sont assimilés aux tabacs manufacturés dans tous les cas où cette assimilation existe pour la perception du droit d'accise.

La taxe ainsi perçue tient lieu de la taxe à laquelle sont soumises l'importation, les acquisitions intracommunautaires et les livraisons de tabacs manufacturés.

Le Roi détermine les modalités de perception de la taxe applicable aux tabacs manufacturés et les personnes tenues au paiement de celle-ci.

§ 2. En ce qui concerne les poissons, crustacés et mollusques provenant directement de bâtiments de pêche et destinés à être vendus publiquement dans

gebracht om er openbaar te worden verkocht, wordt de belasting slechts verschuldigd op het tijdstip van de verkoop in de vismijn en wordt ze berekend over de prijs van die verkoop.

De Koning kan bepaalde verplichtingen inzake aangifte en controle opleggen om de voldoening van de belasting door de exploitant van de vismijn te verzekeren.

§ 3. Ten aanzien van de invoer van goederen die in kleine zendingen worden verstuurd of die voorkomen in de bagage van reizigers, kan het bedrag van de belasting worden berekend naar een tarief dat op een forfaitaire wijze is bepaald zonder inachtneming van de aard van de ingevoerde goederen.

De Koning bepaalt het forfaitaire tarief en geeft regelen voor de toepassing van deze paragraaf.

§ 4. Belastingplichtigen die geregeld van niet-belastingplichtigen tweedehandse goederen kopen om ze weder te verkopen, kunnen mits hun door of vanwege de Minister van Financiën vooraf vergunning is verleend, onder de in die vergunning gestelde voorwaarden de belasting ter zake van hun verkopen uitsluitend berekenen over het verschil tussen de verkoopprijs en de inkoopprijs.

Deze bepaling is niet van toepassing op de leveringen van goederen bedoeld in artikel 35, eerste lid. Ze is evenmin van toepassing op oorspronkelijke kunstwerken, antiquiteiten, verzamelobjecten, postzegels en oude munten. ».

Art. 73

In de Franse tekst van artikel 59, § 1, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, worden de woorden « ou des arrêtés pris pour son exécution » vervangen door de woorden « ou prises pour son exécution ».

Art. 74

Artikel 60 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 22 december 1989, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 60. — § 1. De boeken en stukken, waarvan dit wetboek of de ter uitvoering ervan gegeven regelen het houden, het opmaken of het uitreiken voorschrijven, dienen te worden bewaard door hen die ze hebben gehouden, opgemaakt of ontvangen gedurende tien jaar te rekenen vanaf de eerste januari volgend op hun sluiting wat boeken betreft of op hun datum wat stukken betreft.

Belastingplichtigen en niet-belastingplichtige rechtspersonen zijn tot die verplichting ook gehouden ten aanzien van de facturen of de als zodanig geldende stukken in verband met de intracommunautaire verwervingen van goederen of met de in het buitenland verrichte aankopen, van de handelsboeken, de boekingsstukken, de contracten, de stuk-

les minques communales des ports de débarquement, la taxe n'est due qu'au moment de la vente dans ces minques et sur le prix de cette vente.

Le Roi peut imposer des obligations en matière de déclaration et de contrôle pour assurer le paiement de la taxe par l'exploitant de la minque.

§ 3. Pour l'importation de biens expédiés par petits envois ou contenus dans les bagages des voyageurs, le montant de la taxe peut être calculé d'après un taux forfaitaire fixé sans égard à la nature des biens importés.

Le Roi fixe le taux forfaitaire et détermine les modalités d'application du présent paragraphe.

§ 4. Les assujettis qui, habituellement, achètent à des non-assujettis des biens d'occasion en vue de les revendre, peuvent, moyennant l'autorisation préalable du Ministre des Finances ou de son délégué et aux conditions fixées par cette autorisation, appliquer la taxe pour leurs reventes, uniquement sur la différence entre le prix de vente et le prix d'achat.

Cette disposition ne s'applique pas aux livraisons de biens visés à l'article 35, alinéa 1^{er}. Elle ne s'applique pas non plus aux oeuvres d'art originales, objets d'antiquité et de collection, timbres-poste et monnaies anciennes. ».

Art. 73

Dans le texte français de l'article 59, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du même Code, les mots « ou des arrêtés pris pour son exécution » sont remplacés par les mots « ou prises pour son exécution ».

Art. 74

L'article 60 du même Code, modifié par la loi du 22 décembre 1989, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 60. — § 1^{er}. Les livres et documents dont la tenue, la rédaction ou la délivrance sont prescrites par le présent Code ou en exécution de celui-ci, doivent être conservés par les personnes qui les ont tenus, dressés ou reçus, pendant dix ans à partir du 1^{er} janvier de l'année qui suit leur clôture s'il s'agit de livres, ou leur date, s'il s'agit d'autres documents.

La même obligation incombe aux assujettis et aux personnes morales non assujetties en ce qui concerne les factures ou documents en tenant lieu relatifs aux acquisitions intracommunautaires de biens ou aux achats effectués à l'étranger, les livres et documents comptables, les contrats, les pièces relatives à la commande des prestations de services et des livrai-

ken met betrekking tot de bestelling van goederen en diensten, tot de verzending, tot de afgifte en tot de levering van goederen, van de rekeninguittreksels, van de betalingsstukken, alsmede van de andere boeken en stukken met betrekking tot de uitgeoefende werkzaamheid.

§ 2. In afwijking van § 1, begint de daar bedoelde termijn, ten aanzien van de gegevens met betrekking tot de analyses, de programma's en de uitbating van geïnformatiseerde systemen, te lopen vanaf de eerste januari volgend op het laatste jaar waarin het in deze gegevens omschreven systeem werd gebruikt.

Daarenboven kan de Koning de in § 1 bedoelde bewaringstermijn verlengen, teneinde de controle van de ter uitvoering van artikel 49, 2° en 3°, verrichte herzieningen van de aftrek te verzekeren.

§ 3. In de gevallen waarin het bewaren van boeken of stukken aanleiding geeft tot ernstige moeilijkheden kan door of vanwege de Minister van Financiën aan personen of groepen van personen die zij vermelden, een kortere bewaringstermijn of een afwijking op de verplichting inzake het bewaren van de originele boeken en stukken worden toegestaan en de wijze van bewaren worden bepaald. ».

Art. 75

Artikel 61 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 8 augustus 1980 en 22 december 1989, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 61. — § 1. Eenieder is gehouden de boeken en stukken, die hij overeenkomstig artikel 60 moet bewaren, op ieder verzoek van de ambtenaren van de administratie die de belasting over de toegevoegde waarde onder haar bevoegdheid heeft, zonder verplaatsing, ter inzage voor te leggen teneinde de juiste heffing van de belasting in zijn hoofde of in hoofde van derden te kunnen nagaan.

Wanneer de boeken en stukken door middel van een geïnformatiseerd systeem worden gehouden, opgesteld, uitgereikt, ontvangen of bewaard, hebben die ambtenaren het recht zich de op informatiedragers geplaatste gegevens in een leesbare en verstaanbare vorm ter inzage te doen voorleggen. Die ambtenaren kunnen eveneens degene in het eerste lid bedoeld verzoeken om in hun bijzijn en op zijn uitrusting kopies te maken onder de door hen gewenste vorm van het geheel of een deel van de voormelde gegevens, evenals om de informaticabewerkingen te verrichten die nodig worden geacht om de juiste heffing van de belasting na te gaan.

Deze paragraaf is niet van toepassing op het Nationaal Instituut voor de Statistiek en op het Economisch en Sociaal Instituut voor de Middenstand ten aanzien van de in hun bezit zijnde individuele inlichtingen.

sons de biens, à l'expédition, à la remise et à la livraison de biens, les extraits de compte, les documents de paiement et les autres livres et documents relatifs à l'activité.

§ 2. Par dérogation au § 1^{er}, en ce qui concerne la documentation relative aux analyses, à la programmation et à l'exploitation de systèmes informatisés, le délai visé au § 1^{er} prend cours à partir du 1^{er} janvier de l'année qui suit la dernière année pendant laquelle le système décrit dans cette documentation a été utilisé.

En outre, le Roi peut prolonger le délai de conservation visé au § 1^{er} en vue d'assurer le contrôle des révisions des déductions qui sont opérées en exécution de l'article 49, 2° et 3°.

§ 3. Dans les cas où la conservation de livres ou documents conduit à des difficultés importantes, le Ministre des Finances ou son délégué peuvent, par dérogation au § 1^{er}, accorder, aux personnes ou catégories de personnes qu'ils désignent, une réduction du délai de conservation, une dérogation à l'obligation de conserver les livres ou documents d'origine et déterminer le mode de conservation. ».

Art. 75

L'article 61 du même Code, modifié par les lois des 8 août 1980 et 22 décembre 1989, est remplacé par la disposition suivante:

« Article 61. — § 1^{er}. Toute personne est tenue de communiquer, sans déplacement, à toute réquisition des agents de l'administration qui a la taxe sur la valeur ajoutée dans ses attributions, les livres et documents qu'elle doit conserver conformément à l'article 60, à l'effet de permettre de vérifier l'exacte perception de la taxe à sa charge ou à la charge de tiers.

Si les livres et documents sont tenus, établis, délivrés, reçus ou conservés au moyen d'un système informatisé, ces agents ont le droit de se faire communiquer les données enregistrées sur des supports informatiques sous forme lisible et intelligible. Ces agents peuvent également requérir la personne visée à l'alinéa 1^{er} d'effectuer, en leur présence, et sur son matériel, des copies, dans la forme qu'ils souhaitent, de tout ou partie des données précitées, ainsi que les traitements informatiques jugés nécessaires à la vérification de l'exacte perception de la taxe.

Le présent paragraphe n'est pas applicable à l'Institut national de statistique et à l'Institut économique et social des classes moyennes, pour ce qui concerne les renseignements individuels recueillis.

§ 2. De ambtenaren van de administratie die de belasting over de toegevoegde waarde onder haar bevoegdheid heeft, hebben het recht om de boeken en stukken, die overeenkomstig artikel 60 moeten worden bewaard, alsmede de overeenkomstig § 1, tweede lid, gemaakte kopies, tegen afgifte van een ontvangstbewijs te behouden, telkens wanneer zij menen dat de boeken, stukken of kopies de verschuldigdheid van een belasting of een geldboete in hoofde van de betrokkene of van derden aantonen of ertoe bijdragen die aan te tonen.

Dat recht bestaat niet ten aanzien van de boeken die niet zijn afgesloten. Wanneer die boeken door middel van een geïnformatiseerd systeem worden bewaard, hebben de ambtenaren het recht zich kopies van die boeken te doen overhandigen onder de door hen gewenste vorm. ».

Art. 76

Artikel 62 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 27 december 1977, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 62. — § 1. Eenieder is gehouden, op ieder verzoek van de ambtenaren van de administratie die de belasting over de toegevoegde waarde onder haar bevoegdheid heeft, mondeling of schriftelijk alle inlichtingen te verschaffen die hem gevraagd worden, teneinde de juiste heffing van de belasting in zijn hoofde of in hoofde van derden na te gaan.

§ 2. Iedere belastingplichtige, eigenaar of houder van een zakelijk recht op een voor hypotheek vatbaar goed, is gehouden, op verzoek van de notaris die belast is met het opmaken van de akte houdende vervreemding of hypotheekstelling betreffende dat goed, aan deze laatste zijn hoedanigheid van belastingplichtige kenbaar te maken.

De Minister van Financiën regelt de toepassingsmodaliteiten van deze paragraaf. ».

Art. 77

Een artikel 62bis, luidend als volgt, wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« Artikel 62bis. — In afwijking van de artikelen 61, § 1, en 62, § 1, mogen de ambtenaren van de administratie die de belasting over de toegevoegde waarde onder haar bevoegdheid heeft, teneinde de juiste toepassing van de belasting in hoofde van derden na te gaan, de voorlegging ter inzage van de andere dan in artikel 60, § 1, eerste lid, bedoelde boeken en stukken alsmede het verstrekken van inlichtingen door het Bestuur van de Postcheck, de bank-, wissel-, krediet- en spaarinstellingen slechts vorderen wanneer zij op grond van een machtiging van de directeur-generaal van die administratie optreden. ».

§ 2. Les agents de l'administration qui a la taxe sur la valeur ajoutée dans ses attributions, ont le droit de retenir, contre délivrance d'un accusé de réception, les livres et documents qu'une personne doit conserver conformément à l'article 60, ainsi que les copies établies conformément au § 1^{er}, alinéa 2, chaque fois qu'ils estiment que ces livres, documents ou copies établissent ou concourent à établir la déduction d'une taxe ou d'une amende à sa charge ou à la charge de tiers.

Ce droit ne s'étend pas aux livres qui ne sont pas clôturés. Lorsque ces livres sont conservés au moyen d'un système informatisé, les agents ont le droit de se faire remettre des copies de ces livres dans la forme qu'ils souhaitent. ».

Art. 76

L'article 62 du même Code, modifié par la loi du 27 décembre 1977, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 62. — § 1^{er}. Toute personne est tenue de fournir verbalement ou par écrit, à toute réquisition des agents de l'administration qui a la taxe sur la valeur ajoutée dans ses attributions, tous renseignements qui lui sont réclamés aux fins de vérifier l'exacte perception de la taxe à sa charge ou à la charge de tiers.

§ 2. Tout assujetti, propriétaire ou titulaire d'un droit réel sur un bien susceptible d'une hypothèque, est tenu de faire connaître sa qualité d'assujetti au notaire qui est chargé de dresser l'acte ayant pour objet l'aliénation ou l'affectation hypothécaire de ce bien, suite à la demande que celui-ci lui adresse.

Le Ministre des Finances règle les modalités d'application du présent paragraphe. ».

Art. 77

Un article 62bis, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Article 62bis. — Par dérogation aux articles 61, § 1^{er}, et 62, § 1^{er}, les agents de l'administration qui a la taxe sur la valeur ajoutée dans ses attributions ne peuvent exiger, en vue de vérifier la correcte application de la taxe à charge de tiers, la communication des livres et documents autres que ceux visés à l'article 60, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, et la fourniture de renseignements de l'Office des chèques postaux, des établissements de banque, de change, de crédit et d'épargne, que lorsqu'ils agissent en vertu d'une autorisation du directeur général de cette administration. ».

Art. 78

Artikel 63 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 27 december 1977 en 22 december 1989, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 63. — Eenieder die een economische activiteit uitoefent, moet aan de ambtenaren die bevoegd zijn om de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde te controleren en in het bezit zijn van hun aanstellingsbewijs, op elk tijdstip en zonder voorafgaande verwittiging, vrije toegang verlenen tot de ruimten waar de activiteit wordt uitgeoefend teneinde hen in staat te stellen :

1° de boeken en stukken te onderzoeken die zich aldaar bevinden;

2° door middel van de gebruikte uitrusting en met de bijstand van de betrokkene de betrouwbaarheid na te gaan van de geïnformatiseerde inlichtingen, gegevens en bewerkingen, door onder meer de voorlegging ter inzage te vorderen van stukken die in het bijzonder zijn opgesteld om de op informatiedragers geplaatste gegevens om te zetten in een leesbare en verstaanbare vorm;

3° de aard en de belangrijkheid vast te stellen van de aldaar uitgeoefende werkzaamheid en van het daarvoor aangestelde personeel, alsook van de aldaar aanwezige koopwaren en goederen, met inbegrip van de produktie- en vervoermiddelen.

Als ruimten waar een activiteit wordt uitgeoefend moeten onder meer worden beschouwd de burelen, de fabrieken, de werkplaatsen, de opslagplaatsen, de bergplaatsen, de garages alsmede de als fabriek, werkplaats of opslagplaats gebruikte terreinen.

Met hetzelfde doel mogen die ambtenaren eveneens op elk tijdstip, zonder voorafgaande verwittiging, vrij binnentreden in alle gebouwen, werkplaatsen, inrichtingen, lokalen of andere plaatsen die niet in het vorige lid zijn bedoeld en waar in dit Wetboek bedoelde handelingen verricht of vermoedelijk worden verricht. Tot particuliere woningen of bewoonde lokalen hebben zij evenwel slechts toegang tussen vijf uur 's morgens en negen uur 's avonds en uitsluitend met de machtiging van de politierechter.

Zij mogen ook, op elk tijdstip en zonder voorafgaande verwittiging, alle vervoermiddelen tegenhouden en onderzoeken, met inbegrip van de containers, die gebruikt of vermoedelijk gebruikt worden om in dit Wetboek bedoelde handelingen te verrichten, teneinde de vervoerde goederen, boeken en stukken te onderzoeken. ».

Art. 79

Een artikel 63bis, luidend als volgt, wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« Artikel 63bis. — De bevoegdheden waarover de ambtenaren bedoeld in de artikelen 61, 62, § 1, en 63

Art. 78

L'article 63 du même Code, modifié par les lois des 27 décembre 1977 et 22 décembre 1989, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 63. — Toute personne qui exerce une activité économique est tenue d'accorder, à tout moment et sans avertissement préalable, le libre accès des locaux où elle exerce son activité, aux fins de permettre aux agents habilités à contrôler l'application de la taxe sur la valeur ajoutée et munis de leur commission :

1° d'examiner tous les livres et documents qui s'y trouvent;

2° de vérifier, au moyen du matériel utilisé et avec l'assistance de la personne requise, la fiabilité des informations, données et traitements informatiques, en exigeant notamment la communication de documents spécialement établis en vue de présenter les données enregistrées sur les supports informatiques sous une forme lisible et intelligible;

3° de constater la nature et l'importance de l'activité qui s'y exerce et le personnel qui y est affecté, ainsi que des marchandises et tous les biens qui s'y trouvent, y compris les moyens de production et de transport.

Sont notamment des locaux où une activité est exercée, les bureaux, fabriques, usines, ateliers, magasins, remises, garages et les terrains servant d'usines, d'ateliers ou de dépôts.

Ces agents peuvent, dans le même but, pénétrer librement, à tout moment, sans avertissement préalable, dans tous les bâtiments, ateliers, établissements, locaux ou autres lieux qui ne sont pas visés à l'alinéa précédent et où sont effectuées ou sont présumées être effectuées des opérations visées par le présent Code. Toutefois, ils ne peuvent pénétrer dans les bâtiments ou les locaux habités que de cinq heures du matin à neuf heures du soir et uniquement avec l'autorisation du juge de police.

Ils peuvent également arrêter et visiter à tout moment, sans avertissement préalable, tous moyens de transport, y compris les conteneurs, utilisés ou présumés être utilisés pour effectuer des opérations visées par le Code, en vue d'examiner les biens et les livres et documents transportés. ».

Art. 79

Un article 63bis, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Article 63bis. — Les pouvoirs dont disposent les agents visés aux articles 61, 62, § 1^{er} et 63, peuvent

beschikken, kunnen worden toegekend aan ambtenaren van andere fiscale administraties. De Koning duidt deze administraties en, wanneer hij het nodig acht, de ambtenaren aan. ».

Art. 80

Artikel 66, eerste en tweede lid, van hetzelfde Wetboek worden vervangen door de volgende bepalingen :

« Wanneer iemand die krachtens artikel 51, §§ 1, 2 of 4, schuldenaar is van de belasting, om welke reden ook, de in artikel 53, eerste lid, 3°, 53ter, 1°, of 53nonies, § 1, bedoelde aangifte niet heeft ingediend, geheel of ten dele in gebreke is gebleven de door of ter uitvoering van dit Wetboek voorgeschreven verplichtingen inzake het houden, het uitreiken, het bewaren of het voorleggen ter inzage van boeken of stukken na te komen, of niet heeft geantwoord op de vraag om inlichtingen bedoeld in artikel 62, § 1, kan hem door of vanwege de Minister van Financiën ambtshalve een aanslag worden opgelegd tot beloop van de belasting die verschuldigd is over het vermoedelijk bedrag van de handelingen die hij heeft verricht gedurende de maand of de maanden waarop de overtreding betrekking heeft.

Door of vanwege de Minister van Financiën kan ook ambtshalve een aanslag worden opgelegd aan de bovengenoemde persoon die belastbare handelingen niet heeft opgetekend in het voorgeschreven boek of stuk, of die ten aanzien van dergelijke handelingen aan de medecontractant geen factuur heeft uitgereikt wanneer hij daartoe gehouden was, of een factuur heeft uitgereikt waarin de naam of het adres van de bij de handeling betrokken partijen, de aard of de hoeveelheid van de geleverde goederen of verstrekte diensten, de prijs of het toebehoren ervan, of het bedrag van de op de handeling verschuldigde belasting over de toegevoegde waarde niet juist zijn vermeld. In die gevallen kan de ambtshalve opgelegde aanslag betrekking hebben op het gehele gecontroleerde tijdvak. ».

Art. 81

Artikel 67, eerste lid, van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling:

« Wanneer de in artikel 66 bedoelde persoon de hem ambtshalve opgelegde aanslag betwist, moet hij bewijzen dat deze aanslag overdreven is. ».

Art. 82

Artikel 68, § 1, van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

être attribués aux agents d'autres administrations fiscales. Le Roi désigne ces administrations et, s'il le juge nécessaire, les agents. ».

Art. 80

Dans l'article 66 du même Code, les alinéas 1^{er} et 2 sont remplacés par les alinéas suivants:

« Lorsque, pour quelque cause que ce soit, une personne redevable de la taxe en vertu de l'article 51, §§ 1^{er}, 2 ou 4, n'a pas remis la déclaration prévue à l'article 53, alinéa 1^{er}, 3°, 53ter, 1°, ou 53nonies, § 1^{er}, ne s'est pas conformée, pour tout ou partie, aux obligations imposées par le présent Code ou en exécution de celui-ci concernant la tenue, la délivrance, la conservation ou la communication des livres ou documents, ou s'est abstenue de répondre à la demande de renseignements prévue à l'article 62, § 1^{er}, le Ministre des Finances ou son délégué sont autorisés à établir d'office les taxes dues par cette personne, en raison du montant présumé des opérations qu'elle a effectuées pendant le ou les mois auxquels l'irrégularité se rapporte.

Ils sont également autorisés à taxer d'office la personne précitée qui, pour des opérations passibles de la taxe, n'a pas délivré de facture au cocontractant quand elle y était tenue, a délivré une facture qui indique d'une façon inexacte, soit le nom ou l'adresse des parties intéressées à l'opération, soit la nature ou la quantité des biens livrés ou des services fournis, soit le prix ou ses accessoires, soit le montant de la taxe sur la valeur ajoutée due sur l'opération, ou n'a pas inscrit l'opération dans le livre ou le document prescrit. Dans ces cas, la taxation d'office peut s'étendre à toute la période sur laquelle porte le contrôle. ».

Art. 81

L'article 67, alinéa 1^{er}, du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Lorsque la personne visée à l'article 66 est taxée d'office, il lui incombe, en cas de contestation, de faire la preuve du caractère exagéré de la taxation d'office. ».

Art. 82

L'article 68, § 1^{er}, du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« § 1. Alle goederen aanwezig binnen de tolkring, zoals deze wordt afgebakend, door de ter zake geldende douanereglementering worden behoudens tegenbewijs geacht hier te lande te zijn ingevoerd. Deze bepaling geldt niet ten aanzien van de goederen die, wegens de aard of de hoeveelheid ervan, niet kunnen geacht worden voor beroepsdoeleinden bestemd te zijn. ».

Art. 83

In artikel 69 van hetzelfde Wetboek worden de woorden « jaarlijkse of periodieke belasting op automobielen » vervangen door de woorden « belasting op vervoermiddelen ».

Art. 84

In artikel 70 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 27 december 1977 en 22 december 1989, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° § 1, tweede lid, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Die geldboete is verschuldigd individueel door ieder die krachtens de artikelen 51, §§ 1, 2 en 4, 51bis, 52, 53, 53ter, 53nonies, 54 en 55, of krachtens de ter uitvoering ervan genomen besluiten, gehouden is tot voldoening van de belasting. »;

2° § 2, eerste lid, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Wanneer de factuur of het als zodanig geldend stuk, waarvan de uitreiking is voorgeschreven door de artikelen 53, 53octies en 54, of door de ter uitvoering ervan genomen besluiten, niet is uitgereikt of onjuiste vermeldingen bevat ten aanzien van het identificatienummer, de naam of het adres van de bij de handeling betrokken partijen, de aard of de hoeveelheid van de geleverde goederen of verstrekte diensten, de prijs of het toebehoren ervan, wordt een geldboete opgelegd gelijk aan het dubbel van de op de handeling verschuldigde belasting, zonder dat ze minder mag bedragen dan duizend frank. »;

3° in § 3, eerste en tweede lid, worden de woorden « artikel 51 » vervangen door de woorden « artikel 52 »;

4° § 4 wordt vervangen door de volgende bepaling :

« § 4. De niet in de §§ 1, 2 of 3 bedoelde overtredingen van de artikelen 39 tot 42, 52 tot 54bis, 58, 60 tot 63 en 64, § 4, of van de besluiten genomen ter uitvoering van die artikelen, worden bestraft met een geldboete van duizend frank tot tienduizend frank per overtreding.

Zij die niet tot voldoening van de belasting zijn gehouden, maar aan wie bij de artikelen 39 tot 42, 52 tot 54bis en 58, of bij de ter uitvoering ervan genomen besluiten bepaalde verplichtingen zijn opgelegd, zijn bovendien, ingeval zij een overtreding hebben begaan, hoofdelijk aansprakelijk voor de voldoening van de belasting, de interesten en de opgelopen geld-

« § 1^{er}. Tous biens se trouvant dans le rayon des douanes, tel qu'il est délimité par la réglementation douanière en la matière, sont présumés, jusqu'à preuve du contraire, avoir été importés dans le pays. Cette disposition n'est pas applicable aux biens qui, en raison de leur nature ou de leur quantité, ne doivent pas être considérés comme étant destinés à des fins professionnelles. ».

Art. 83

Dans l'article 69 du même Code, les mots « de taxes annuelles ou périodiques sur les véhicules automobiles » sont remplacés par les mots « de taxes sur les moyens de transports ».

Art. 84

A l'article 70 du même Code, modifié par les lois des 27 décembre 1977 et 22 décembre 1989, sont apportées les modifications suivantes :

1° le § 1^{er}, alinéa 2, est remplacé par la disposition suivante :

« Cette amende est due individuellement par chacune des personnes qui, en vertu des articles 51, §§ 1^{er}, 2 et 4, 51bis, 52, 53, 53ter, 53nonies, 54 et 55, ou des arrêtés pris en exécution de ces articles, sont tenues au paiement de la taxe. »;

2° le § 2, alinéa 1^{er}, est remplacé par la disposition suivante :

« Lorsque la facture ou le document en tenant lieu, dont la délivrance est prescrite par les articles 53, 53octies et 54, ou par les arrêtés pris en exécution de ces articles, n'a pas été délivré ou qu'il contient des indications inexactes quant au numéro d'identification, au nom ou à l'adresse des parties intéressées à l'opération, à la nature ou à la quantité des biens livrés ou des services fournis, au prix ou à ses accessoires, il est encouru une amende égale à deux fois la taxe due sur l'opération, avec un minimum de mille francs. »;

3° dans le § 3, alinéas 1^{er} et 2, les mots « de l'article 51 » sont remplacés par les mots « de l'article 52 »;

4° le § 4 est remplacé par la disposition suivante :

« § 4. Les infractions aux articles 39 à 42, 52 à 54bis, 58, 60 à 63 et 64, § 4, ou aux arrêtés pris en exécution de ces articles, autres que celles qui sont visées aux §§ 1^{er}, 2 et 3, sont réprimées par une amende de mille francs à dix mille francs par infraction.

Les personnes qui ne sont pas tenues au paiement de la taxe, mais auxquelles des obligations sont imposées par les articles 39 à 42, 52 à 54bis et 58 ou par les arrêtés pris en exécution de ces articles, sont en outre, en cas d'infraction constatée à leur charge, solidairement responsables du paiement de la taxe, des intérêts et des amendes encourues. Lorsqu'il

boeten. Ten aanzien van onregelmatig ingevoerde goederen rust die hoofdelijke aansprakelijkheid eveneens op hen die aan de invoer of de poging tot invoer hebben deelgenomen, op de houder van de goederen en, eventueel, op degene voor wiens rekening die houder heeft gehandeld. ».

Art. 85

In artikel 73ter van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 10 februari 1981, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in § 1, 4°, worden de woorden « een of meer belastingplichtigen » vervangen door de woorden « één of meer personen die overeenkomstig artikel 51, §§ 1, 2 en 4, schuldenaar van de belasting zijn »;

2° in § 1, 5°, worden de woorden « een of meer belastingplichtigen » vervangen door de woorden « één of meer personen die overeenkomstig artikel 51, §§ 1, 2 en 4, schuldenaar van de belasting zijn ».

Art. 86

Artikel 76, § 2, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 28 december 1983, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« § 2. De niet in § 1 bedoelde belastingplichtige kan, bij wijze van teruggaaf, de belasting recupereren die geheven werd van de aan hem geleverde goederen en verstrekte diensten, en van de door hem ingevoerde goederen en verrichte intracommunautaire verwervingen van goederen, in de mate waarin die belasting voor aftrek in aanmerking komt overeenkomstig de artikelen 45 tot 48. ».

Art. 87

Artikel 77 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 27 december 1977, 28 december 1983 en 16 februari 1990, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 77. — § 1. De belasting die geheven werd van een levering van goederen, van een dienst of van een intracommunautaire verwerving van een goed wordt tot beloop van het passende bedrag teruggegeven :

1° wanneer ze het bedrag te boven gaat dat wettelijk verschuldigd is;

2° wanneer aan de medecontractant een prijsvermindering is toegestaan;

3° wanneer de leverancier zijn medecontractant crediteert wegens terugzending van verpakkingen die voor het vervoer van geleverde goederen hebben gediend;

4° wanneer de overeenkomst vóór de levering van het goed of de uitvoering van de dienst verbroken is;

s'agit de biens introduits irrégulièrement dans le pays, cette responsabilité solidaire s'étend aux personnes qui ont participé à l'importation ou à la tentative d'importation, au détenteur des biens et, le cas échéant, à la personne pour le compte de qui ce détenteur a agi. ».

Art. 85

A l'article 73ter du même Code, inséré par la loi du 10 février 1981, sont apportées les modifications suivantes :

1° dans le § 1^{er}, 4°, les mots « d'un ou de plusieurs contribuables, » sont remplacés par les mots « d'une ou de plusieurs personnes redevables de la taxe en vertu de l'article 51, §§ 1^{er}, 2 et 4, »;

2° dans le § 1^{er}, 5°, les mots « un ou plusieurs contribuables » sont remplacés par les mots « une ou plusieurs personnes redevables de la taxe en vertu de l'article 51, §§ 1^{er}, 2 et 4, »;

Art. 86

L'article 76, § 2, du même Code, modifié par la loi du 28 décembre 1983, est remplacé par la disposition suivante :

« § 2. L'assujetti qui n'est pas visé au § 1^{er} peut récupérer par voie de restitution les taxes ayant grevé les biens et les services qui lui ont été fournis, les biens qu'il a importés et les acquisitions intracommunautaires de biens qu'il a effectuées, dans la mesure où ces taxes sont déductibles conformément aux articles 45 à 48. ».

Art. 87

L'article 77 du même Code, modifié par les lois des 27 décembre 1977, 28 décembre 1983 et 16 février 1990, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 77. — § 1^{er}. La taxe ayant grevé une livraison de biens, une prestation de services ou l'acquisition intracommunautaire d'un bien, est restituée à due concurrence :

1° lorsqu'elle représente une somme supérieure à celle qui est légalement due;

2° en cas de rabais de prix consenti au cocontractant;

3° lorsque le fournisseur crédite son cocontractant pour le renvoi d'emballages ayant servi au transport de biens livrés;

4° lorsque la convention a été résiliée avant la livraison du bien ou l'exécution de la prestation;

5° wanneer de overeenkomst minnelijk of door een in kracht van gewijsde gegane gerechtelijke beslissing vernietigd of ontbonden is;

6° wanneer het geleverde goed binnen zes maanden na de levering of de intracommunautaire verwerving van een goed door de leverancier is teruggenomen zonder dat één van de partijen ten aanzien van de prijs een geldelijk voordeel heeft verkregen;

7° wanneer de schuldvordering van de prijs geheel of ten dele verloren is gegaan.

§ 1bis. De belasting die ter zake van de invoer werd geheven wordt tot beloop van het passende bedrag teruggegeven :

1° in de gevallen als bedoeld in § 1, 1° en 2°;

2° in het geval als bedoeld in § 1, 3°, op voorwaarde dat de verpakking naar een plaats buiten de Gemeenschap is teruggezonden;

3° in de gevallen als bedoeld in § 1, 5°, op voorwaarde dat de goederen binnen zes maanden na de vernietiging of de ontbinding van de overeenkomst naar een plaats buiten de Gemeenschap wederuitgevoerd werden;

4° wanneer het goed binnen zes maanden na de aangifte ten verbruik wederuitgevoerd is naar de buiten de Gemeenschap gevestigde leverancier of naar de door de leverancier aangewezen bestemming buiten de Gemeenschap, zonder dat één van de partijen ten aanzien van de prijs een geldelijk voordeel heeft verkregen;

5° wanneer het goed, alvorens het toezicht van de douane te hebben verlaten, als gevolg van overmacht of van ongeval is vernietigd, en volgens de douanereglementering teruggaaf van invoerrechten kan worden verleend, of zou kunnen worden verleend wanneer de invoer betrekking heeft op goederen die om welke reden ook niet aan invoerrechten onderworpen zijn;

6° wanneer het goed, na ten verbruik te zijn aangegeven, wordt aangegeven voor een andere bestemming die de belasting niet verschuldigd maakt en volgens de douanereglementering teruggaaf van invoerrechten kan worden verleend, of zou kunnen worden verleend wanneer de invoer betrekking heeft op goederen die om welke reden ook niet aan invoerrechten onderworpen zijn;

7° wanneer het goed, als gevolg van maatregelen van het bevoegde gezag, niet mag worden gebruikt voor het doel waartoe het is ingevoerd en het goed is wederuitgevoerd naar een plaats buiten de Gemeenschap of onder ambtelijk toezicht is vernietigd.

§ 2. De belasting betaald bij de verwerving en invoer van een automobiel voor personenvervoer wordt teruggegeven mits die automobiel wordt gekocht door een der nagenoemde personen om door hem als persoonlijk vervoermiddel te worden gebruikt :

a) militaire en burgerlijke oorlogsinvaliden, die een invaliditeitspensioen van ten minste 50 pct. genieten;

b) personen die volledig blind zijn, volledig verlamd zijn aan de bovenste ledematen of wier boven-

5° lorsque la convention a été annulée ou résolue, soit à l'amiable, soit en justice par une décision coulée en force de chose jugée;

6° lorsque le bien livré est repris par le fournisseur, dans les six mois à compter de la livraison ou de l'acquisition intracommunautaire du bien sans réalisation, par l'une des parties contractantes, d'un bénéfice pécuniaire sur le prix;

7° en cas de perte totale ou partielle de la créance du prix.

§ 1bis. La taxe ayant grevé l'importation d'un bien est restituée à due concurrence :

1° dans les cas visés au § 1^{er}, 1° et 2°;

2° dans le cas visé au § 1^{er}, 3°, à condition que l'emballage ait été renvoyé en dehors de la Communauté;

3° dans les cas visés au § 1^{er}, 5°, à condition que le bien ait été réexporté en dehors de la Communauté dans les six mois à compter de l'annulation ou de la résolution de la convention;

4° lorsque, dans les six mois qui suivent la déclaration pour la mise à la consommation, le bien a été réexporté à destination du fournisseur établi en dehors de la Communauté ou sur l'ordre du fournisseur, en dehors de la Communauté, sans que l'une des parties ait réalisé un bénéfice pécuniaire sur le prix;

5° lorsque, avant d'avoir quitté la surveillance de la douane, le bien a été détruit par suite d'un cas de force majeure ou d'un accident et que, selon la réglementation douanière, la restitution des droits d'entrée peut être accordée ou pourrait être accordée, lorsque l'importation a pour objet des biens qui ne sont pas passibles de droits d'entrée pour quelque motif que ce soit;

6° lorsque, après avoir été déclaré pour la consommation, le bien est déclaré pour une autre destination qui ne rend pas la taxe exigible et que, selon la réglementation douanière, la restitution des droits d'entrée peut être accordée ou pourrait être accordée, lorsque l'importation a pour objet des biens qui ne sont pas passibles de droits d'entrée pour quelque motif que ce soit;

7° lorsque, par suite de mesures prises par l'autorité compétente, le bien ne peut être utilisé pour le but en vue duquel il a été importé et que le bien est réexporté en dehors de la Communauté ou qu'il est détruit sous la surveillance de l'autorité.

§ 2. La taxe acquittée lors de l'acquisition ou de l'importation d'une voiture automobile pour le transport des personnes est restituée pour autant que cette voiture soit acquise et destinée à être utilisée comme moyen de locomotion personnelle par une des personnes désignées ci-après :

a) les invalides de guerre, militaires et civils, qui bénéficient d'une pension d'invalidité de 50 p.c. au moins;

b) les personnes frappées de cécité complète, de paralysie entière des membres supérieurs ou ayant

ste ledematen zijn geamputeerd, en personen met een blijvende invaliditeit die rechtstreeks toe te schrijven is aan de onderste ledematen en ten minste 50 pct. bedraagt.

Het voordeel van deze bepaling kan slechts worden ingeroepen voor één enkele automobiel tegelijk en veronderstelt het gebruik van elk verkregen voertuig door de verkrijger als persoonlijk vervoermiddel gedurende een periode van drie jaar. Indien gedurende deze periode de automobiel voor andere doeleinden wordt aangewend, of wordt afgestaan door de begunstigde, is deze gehouden de belasting die hem werd teruggegeven tot het passende beloop terug te storten in verhouding tot de nog te verlopen tijd tot het verstrijken van de periode.

De Koning bepaalt het uitgangspunt van de gebruikperiode van drie jaar, preciseert de situaties die aanleiding geven tot de regularisatie en bepaalt er de modaliteiten van berekening en betaling van. ».

Art. 88

Een artikel 77bis, luidend als volgt, wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« Artikel 77bis. — Wanneer, in het in artikel 25quinquies, § 4, bepaalde geval de door een niet-belastingplichtige rechtspersoon verworven goederen uit een derdelands gebied worden verzonden of vervoerd naar een andere Lid-Staat dan België, wordt, de BTW betaald in geval van invoer van de goederen hier te lande, teruggegeven aan de invoerder, in de mate dat laatstgenoemde aantoont dat de intracommunautaire verwerving die hij verricht aan de belasting werd onderworpen in de Lid-Staat van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen. ».

Art. 89

Artikel 78 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 78. — Wanneer degene die goederen levert, diensten verricht, intracommunautaire verwervingen van goederen verricht of schuldenaar is van de ter zake van invoer geheven belasting een belastingplichtige is, gehouden tot de indiening van in artikel 53, eerste lid, 3°, of 53ter, 1°, bepaalde aangifte, wordt het ingevolge artikel 77 terug te geven bedrag toegerekend op de belasting die ter zake van later verrichte handelingen verschuldigd wordt. ».

Art. 90

Artikel 80, derde lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 22 december 1989, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Hij kan bepalen dat geen teruggaaf plaatsvindt als de medecontractant van de leverancier of van de

subi l'amputation de ces membres, et les personnes atteintes d'une invalidité permanente découlant directement des membres inférieurs et occasionnant un taux de 50 p.c. au moins.

L'avantage de cette disposition ne peut être revendiqué que pour une seule voiture à la fois et suppose l'utilisation par l'acquéreur de chaque voiture acquise, comme moyen de locomotion personnelle, pendant une période de trois ans. Si, durant cette période, la voiture est affectée à d'autres fins, ou est cédée par le bénéficiaire, celui-ci est tenu de reverser les taxes qui lui ont été restituées, à due concurrence du temps restant à courir jusqu'à l'expiration de la période.

Le Roi fixe le point de départ de la période d'utilisation de trois ans, précise les situations qui donnent lieu à la régularisation et en détermine les modalités de calcul et de paiement. ».

Art. 88

Un article 77bis, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Article 77bis. — Lorsque, dans la situation visée à l'article 25quinquies, § 4, des biens acquis par une personne morale non assujettie sont expédiés ou transportés à partir d'un territoire tiers vers un Etat membre autre que la Belgique, la T.V.A. acquittée en cas d'importation des biens dans le pays est restituée à l'importateur, dans la mesure où ce dernier établit que l'acquisition intracommunautaire qu'il effectue a été soumise à la taxe dans l'Etat membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens. ».

Art. 89

L'article 78 du même Code est remplacé par la disposition suivante :

« Article 78. — Lorsque la personne qui livre des biens, fournit des services, effectue des acquisitions intracommunautaires de biens ou qui est débitrice de la taxe à l'importation est un assujetti tenu au dépôt de la déclaration prévue à l'article 53, alinéa 1^{er}, 3°, ou à l'article 53ter, 1°, la restitution prévue par l'article 77 a lieu par voie d'imputation sur la taxe exigible pour les opérations faites ultérieurement. ».

Art. 90

L'article 80, alinéa 3, du même Code, modifié par la loi du 22 décembre 1989, est remplacé par la disposition suivante :

« Il peut prévoir que la restitution n'aura pas lieu lorsque, le cocontractant du fournisseur ou du pres-

dienstverrichter, als degene die een intracommunautaire verwerving van een goed heeft verricht of als degene op wiens naam de wegens invoer verschuldigde belasting werd voldaan, een belastingplichtige is die periodieke aangiften indient en de belasting volledig in aftrek mag brengen. ».

Art. 91

Artikel 91, § 1, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wetten van 24 december 1976 en 4 augustus 1986, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« § 1. Een interest van 0,8 pct. per maand is van rechtswege verschuldigd wanneer de belasting niet voldaan is :

1° binnen de termijn die ter uitvoering van de artikelen 52, 53, eerste lid, 4°, 53ter, 2°, en 53octies is gesteld;

2° binnen de termijn die ter uitvoering van artikel 53nonies is gesteld;

3° binnen de termijn die ter uitvoering van artikel 54 is gesteld, voor de belastingplichtigen bedoeld in artikel 8. ».

Art. 92

Artikel 93bis, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 4 augustus 1978, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« De ambtenaren van de Administratie van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen, oefenen hun ambt uit wanneer zij aan andere administratieve diensten van de Staat, aan de administraties van de Gemeenschappen en de Gewesten van de Belgische Staat, aan de parketten en de griffies van de hoven, van de rechtbanken en van alle rechtsmachten, en aan de openbare instellingen of organismen inlichtingen verstrekken. De inlichtingen worden aan de bovengenoemde diensten verstrekt voor zover zij nodig zijn om de uitvoering van hun wettelijke of bestuursrechtelijke taken te verzekeren. Dit verstrekken van inlichtingen moet gebeuren met inachtneming van de bepalingen van de ter zake door de Europese Gemeenschappen uitgevaardigde reglementering. ».

Art. 93

In artikel 93ter van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 8 augustus 1980 en gewijzigd bij de wet van 22 december 1989, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in § 1, eerste lid, worden de woorden « voor de toepassing van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde » geschrapt;

tataire de services, la personne qui a effectué l'acquisition intracommunautaire d'un bien ou la personne dans le chef de qui le paiement de la taxe due pour l'importation a été effectué, est un assujetti qui dépose des déclarations périodiques et qui peut déduire intégralement la taxe. ».

Art. 91

L'article 91, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du même Code, modifié par les lois des 24 décembre 1976 et 4 août 1986, est remplacé par la disposition suivante :

« § 1^{er}. Un intérêt de 0,8 p.c. par mois est exigible de plein droit si la taxe n'a pas été payée:

1° dans le délai fixé en exécution des articles 52, 53, alinéa 1^{er}, 4°, 53ter, 2°, et 53octies;

2° dans le délai fixé en exécution de l'article 53nonies;

3° dans le délai fixé en exécution de l'article 54, pour les assujettis visés à l'article 8. ».

Art. 92

L'article 93bis, alinéa 2, du même Code, inséré par la loi du 4 août 1978, est remplacé par la disposition suivante :

« Les fonctionnaires de l'Administration de la taxe sur la valeur ajoutée, de l'enregistrement et des domaines, restent dans l'exercice de leurs fonctions lorsqu'ils communiquent des renseignements aux autres services administratifs de l'Etat, aux administrations des Communautés et des Régions de l'Etat belge, aux parquets et aux greffes des cours et des tribunaux et de toutes les juridictions, et aux établissements ou organismes publics. Les renseignements sont communiqués aux services précités dans la mesure où ils sont nécessaires pour assurer l'exécution de leurs missions légales ou réglementaires. Cette communication doit se faire dans le respect des dispositions de la réglementation édictée en la matière par les Communautés européennes. ».

Art. 93

A l'article 93ter du même Code, inséré par la loi du 8 août 1980 et modifié par la loi du 22 décembre 1989, sont apportées les modifications suivantes :

1° dans le § 1^{er}, alinéa 1^{er}, les mots « pour l'application du Code de la taxe sur la valeur ajoutée » sont supprimés;

2° in § 2 worden de woorden « van artikel 61, § 6, » vervangen door de woorden « van artikel 62, § 2, ».

Art. 94

Artikel 93*terdecies* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 8 augustus 1980, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Artikel 93*terdecies*. — Met de belastingbesturen van de andere Lid-Staten mag de Administratie van de BTW, registratie en domeinen inlichtingen uitwisselen die van nut kunnen zijn voor de juiste vaststelling van de belasting over de toegevoegde waarde binnen de Gemeenschap.

Van de inlichtingen die van de belastingbesturen van de andere Lid-Staten worden verkregen, wordt op dezelfde wijze gebruik gemaakt als van de gelijkaardige inlichtingen die de Administratie van de BTW, registratie en domeinen rechtstreeks inzamelt, met dien verstande dat zulk gebruik moet gebeuren met inachtneming van de bepalingen van de ter zake door de Europese Gemeenschappen uitgevaardigde reglementering.

De inlichtingen ten behoeve van de belastingbesturen van de andere Lid-Staten worden op dezelfde wijze ingezameld als de inlichtingen die de Administratie van de BTW, registratie en domeinen te eigen behoeve inzamelt. Ze worden doorgezonden om slechts te worden gebruikt voor de, in de ter zake door de Europese Gemeenschappen uitgevaardigde reglementering, bepaalde doeleinden.

De Administratie van de BTW, registratie en domeinen kan eveneens, ter uitvoering van een akkoord dat met de bevoegde autoriteiten van een Lid-Staat wordt gesloten, op het nationale grondgebied de aanwezigheid toestaan van ambtenaren van het belastingbestuur van die Lid-Staat om alle inlichtingen in te zamelen die van nut kunnen zijn voor de juiste vaststelling van de belasting over de toegevoegde waarde binnen de Gemeenschap.

De inlichtingen die door een ambtenaar van de Administratie van de BTW, registratie en domeinen in het buitenland worden ingezameld in het kader van een akkoord dat met een Lid-Staat is gesloten, kunnen op dezelfde wijze worden gebruikt als de inlichtingen die hier te lande door de Administratie van de BTW, registratie en domeinen worden ingezameld, met dien verstande dat zulk gebruik moet gebeuren met inachtneming van de bepalingen van de ter zake door de Europese Gemeenschappen uitgevaardigde reglementering. ».

Art. 95

In artikel 93*quaterdecies*, § 1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 22 december 1989, worden het eerste en tweede lid vervangen door de volgende leden :

2° dans le § 2, les mots « de l'article 61, § 6, » sont remplacés par les mots « de l'article 62, § 2, ».

Art. 94

L'article 93*terdecies* du même Code, inséré par la loi du 8 août 1980, est remplacé par la disposition suivante :

« Article 93*terdecies*. — L'Administration de la T.V.A., de l'enregistrement et des domaines peut échanger avec les administrations des autres Etats membres tous renseignements susceptibles de permettre l'établissement correct de la taxe sur la valeur ajoutée à l'intérieur de la Communauté.

Les renseignements reçus des administrations fiscales des autres Etats membres sont utilisés dans les mêmes conditions que les renseignements similaires recueillis directement par l'Administration de la T.V.A., de l'enregistrement et des domaines, étant entendu que cette utilisation doit se faire dans le respect des dispositions de la réglementation édictée en la matière par les Communautés européennes.

Les renseignements destinés aux administrations fiscales des autres Etats membres sont recueillis dans les mêmes conditions que les renseignements destinés à l'Administration de la T.V.A., de l'enregistrement et des domaines. Ils sont transmis pour être utilisés aux seules fins prévues par la réglementation édictée en la matière par les Communautés européennes.

L'Administration de la T.V.A., de l'enregistrement et des domaines peut également, en exécution d'un accord conclu avec les autorités compétentes d'un Etat membre, autoriser sur le territoire national la présence d'agents de l'administration fiscale de cet Etat membre en vue de recueillir tous renseignements susceptibles de permettre l'établissement correct de la taxe sur la valeur ajoutée à l'intérieur de la Communauté.

Les renseignements recueillis à l'étranger par un agent de l'Administration de la T.V.A., de l'enregistrement et des domaines dans le cadre d'un accord conclu avec un Etat membre peuvent être utilisés dans les mêmes conditions que les renseignements recueillis dans le pays par l'Administration de la T.V.A., de l'enregistrement et des domaines, étant entendu que cette utilisation doit se faire dans le respect des dispositions de la réglementation édictée en la matière par les Communautés européennes. ».

Art. 95

Dans l'article 93*quaterdecies*, § 1^{er}, du même Code, inséré par la loi du 22 décembre 1989, les alinéas 1^{er} et 2 sont remplacés par les alinéas suivants :

« De bestuursdiensten van de Staat, met inbegrip van de parketten en de griffies der hoven en rechtbanken, de besturen van de Gemeenschappen en de Gewesten van de Belgische Staat, de provinciën, de agglomeraties en de gemeenten, evenals de openbare organismen en instellingen, zijn gehouden wanneer ze daartoe aangezocht zijn door een ambtenaar van één der rijksbesturen belast met de aanslag in, of de invordering van de belastingen, hem alle in hun bezit zijnde inlichtingen te verstrekken, hem, zonder verplaatsing, van alle in hun bezit zijnde akten, stukken, registers en om 't even welke bescheiden inzage te verlenen en hem alle inlichtingen, afschriften of uittreksels te laten nemen welke bedoelde ambtenaar ter verzekering van de aanslag in, of de heffing van de door de Staat geheven belastingen nodig acht.

Met het oog op de toepassing van dit Wetboek dient onder openbare lichamen te worden verstaan, de instellingen, maatschappijen, verenigingen, instellingen en diensten welke de Staat, de Gemeenschappen of de Gewesten van de Belgische Staat medebeheren, waaraan de Staat, de Gemeenschappen of de Gewesten van de Belgische Staat een waarborg verstrekken, op de bedrijvigheid waarvan de Staat, de Gemeenschappen of de Gewesten van de Belgische Staat toezicht uitoefenen of waarvan het bestuurspersoneel aangewezen wordt door de Regering of de Executieven, op voordracht of mits haar goedkeuring. ».

Art. 96

Een artikel 104, luidend als volgt, wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« Artikel 104. — Wanneer een goed in verband met de afgifte ervan door of voor rekening van de leverancier wordt verzonden of vervoerd en deze verzending of dat vervoer uitsluitend hier te lande wordt verricht, vindt de levering van het goed, in afwijking van artikel 16, § 1, tweede lid, plaats op het tijdstip van de aanvang van de verzending of van het vervoer, wanneer dat tijdstip vóór 1 januari 1993 ligt en de aankomst van de verzending of van het vervoer van het goed na 31 december 1992 plaatsvindt. ».

Art. 97

In artikel 159 van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° het 8°, gewijzigd door de wet van 24 december 1980, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 8° de overdragende of aanwijzende vervreemdingen onder bezwarende titel, anders dan door inbreng in vennootschappen, van op te richten, in oprichting zijnde of nieuw opgerichte gebouwen, op voorwaarde dat de belasting over de toegevoegde waarde opeisbaar is voor de levering van de vervreemde gebouwen; de vestigingen, overdrachten of

« Les services administratifs de l'Etat, y compris les parquets et les greffes des cours et tribunaux, les administrations des Communautés et des Régions de l'Etat belge, des provinces, des agglomérations et des communes, ainsi que les organismes et établissements publics sont tenus, lorsqu'ils en sont requis par un fonctionnaire de l'une des administrations de l'Etat chargées de l'établissement et du recouvrement des impôts de lui fournir tous renseignements en leur possession, de lui communiquer, sans déplacement, tous actes, pièces, registres et documents quelconques qu'ils détiennent et de lui laisser prendre tous renseignements, copies ou extraits, que ledit fonctionnaire juge nécessaires pour assurer l'établissement ou la perception des impôts perçus par l'Etat.

Pour l'application du présent Code il faut entendre par organismes publics les institutions, sociétés, associations, établissements et offices à l'administration desquels l'Etat, les Communautés ou les Régions de l'Etat belge participent, auxquels l'Etat, les Communautés ou les Régions de l'Etat belge fournissent une garantie, sur l'activité desquels l'Etat, les Communautés ou les Régions de l'Etat belge exercent une surveillance ou dont le personnel de direction est désigné par le Gouvernement ou les Exécutifs, sur leur proposition ou moyennant leur approbation. ».

Art. 96

Un article 104, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Article 104. — Lorsque la délivrance d'un bien comporte l'expédition ou le transport du bien par le fournisseur ou pour son compte et que cette expédition ou ce transport est effectué uniquement dans le pays, la livraison du bien s'opère, par dérogation à l'article 16, § 1^{er}, alinéa 2, au moment du début de l'expédition ou du transport du bien, lorsque ce moment se situe avant le 1^{er} janvier 1993 et que l'arrivée de l'expédition ou du transport du bien a lieu après le 31 décembre 1992. ».

Art. 97

A l'article 159 du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe sont apportées les modifications suivantes:

1° le 8°, modifié par la loi du 24 décembre 1980, est remplacé par la disposition suivante:

« 8° les aliénations translatives ou déclaratives à titre onéreux, autres que les apports en société, de bâtiments à ériger, en cours de construction ou nouvellement construits, à condition que la taxe sur la valeur ajoutée soit exigible pour la livraison des bâtiments aliénés; les constitutions, cessions ou rétrocessions des droits réels visés à l'article 9, alinéa 2, 2°,

wederoverdrachten van de zakelijke rechten bedoeld in artikel 9, tweede lid, 2°, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde met betrekking tot op te richten, in oprichting zijnde of nieuw opgerichte gebouwen, op voorwaarde dat de belasting over de toegevoegde waarde opeisbaar is op de vestiging of de overdracht van deze rechten.

De vrijstelling geldt niet voor de grond begrepen in de overeenkomst.

Wanneer de gebouwen samen met de grond waarop zij staan voor een enige prijs worden vervreemd, wordt het evenredig recht wegens de vervreemding van de grond berekend over de verkoopwaarde van de grond, geraamd op het tijdstip van de vervreemding, doch met inachtneming van de staat van de grond vóór de aanvang van het werk. Wanneer de vestiging of de overdracht van de in het eerste lid bedoelde zakelijke rechten tevens betrekking heeft op de grond waarop de gebouwen staan en voor een enige prijs gebeurt, wordt het evenredig recht wegens de vestiging of de overdracht van die rechten op de grond, berekend over de waarde van die rechten, geraamd op het tijdstip van de vestiging of de overdracht, doch met inachtneming van de staat van de grond vóór de aanvang van het werk. In die gevallen worden de gegevens nodig voor de berekening van de rechten opgegeven in een verklaring als omschreven in artikel 168.

Indien de overeenkomst betrekking heeft op het vruchtgebruik of de blote eigendom van de grond, wordt de belastbare grondslag bepaald op de wijze vermeld in de artikelen 47 tot 50.

De bepalingen van dit 8° zijn alleen toepasselijk, indien in de akte of in een vóór de registratie bij de akte te voegen geschrift worden vermeld:

a) het jaar waarin, in voorkomend geval, de onroerende voorheffing van het gebouw waarop de overeenkomst betrekking heeft voor het eerst ten koiere is gebracht;

b) het kantoor waar de belastingplichtige de aangifte moet indienen voor de heffing van de belasting over de toegevoegde waarde;

c) wanneer de overeenkomst het werk is van een andere dan in artikel 12, § 2, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde bedoelde belastingplichtige, de datum waarop hij kennis heeft gegeven van zijn bedoeling de verrichting te doen met betaling van de belasting over de toegevoegde waarde.

In geval van onjuistheid van die vermeldingen verbeurt de cedent een boete gelijk aan het ontdoken recht; »;

2° het 10°, ingevoegd bij de wet van 10 juli 1969, wordt vervangen door de volgende bepaling:

« 10° de contracten van financieringshuur of « leasing » gesloten met inachtneming van het bepaalde in artikel 9, tweede lid, 2°, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde; ».

du Code de la taxe sur la valeur ajoutée portant sur des bâtiments à ériger, en cours de construction ou nouvellement construits, à condition que la taxe sur la valeur ajoutée soit exigible pour la constitution ou la cession de ces droits.

L'exemption ne s'applique pas pour le terrain compris dans la convention.

Lorsque les bâtiments sont cédés en même temps que le fonds sur lequel ils sont érigés, moyennant un prix unique, le droit proportionnel relatif à la cession du fonds est calculé sur la valeur vénale de ce fonds à la date de la cession, compte tenu de son état avant le commencement des travaux. Lorsque les droits réels visés à l'alinéa 1er sont constitués ou cédés en même temps sur le fonds sur lequel les bâtiments sont érigés, moyennant un prix unique, le droit proportionnel relatif à la constitution ou à la cession des dits droits sur le fonds est calculé sur la valeur de ces droits à la date de la constitution ou de la cession, compte tenu de l'état du fonds avant le commencement des travaux. Dans ces cas, une déclaration souscrite conformément à l'article 168 indique les éléments nécessaires à la liquidation de l'impôt.

Si la convention porte sur l'usufruit ou la nue propriété du terrain, la base imposable est déterminée de la manière indiquée aux articles 47 à 50.

L'application des dispositions du présent 8° est subordonnée à l'indication dans l'acte ou dans un écrit annexé à cet acte avant l'enregistrement, des mentions suivantes:

a) l'année au cours de laquelle a eu lieu, le cas échéant, le premier enrôlement au précompte immobilier du bâtiment sur lequel porte la convention;

b) le bureau où l'assujetti doit déposer la déclaration en vue de la perception de la taxe sur la valeur ajoutée;

c) lorsque la convention est l'oeuvre d'un assujetti autre que celui visé à l'article 12, § 2, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, la date à laquelle il a manifesté l'intention d'effectuer l'opération avec application de la taxe sur la valeur ajoutée.

En cas d'inexactitude de ces mentions, le cédant encourt une amende égale au droit éludé; »;

2° le 10°, inséré par la loi du 10 juillet 1969, est remplacé par la disposition suivante:

« 10° les contrats de location-financement ou « leasing » consentis dans les conditions prévues à l'article 9, alinéa 2, 2°, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée; ».

Art. 98

Deze wet treedt in werking op 1 januari 1993.

Gegeven te Brussel, 9 oktober 1992.

BOUDEWIJN

VAN KONINGSWEGE :

De Minister van Financiën,

Ph. MAYSTADT

Art. 98

La présente loi entre en vigueur le 1^{er} janvier 1993.

Donné à Bruxelles, le 9 octobre 1992.

BAUDOUIN

PAR LE ROI :

Le Ministre des Finances,

Ph. MAYSTADT
