

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

9 oktober 2025

WETSONTWERP

**tot wijziging van het Wetboek
van de belasting over de toegevoegde waarde
betreffende de plaats
van sommige diensten en betreffende
de winstmargeregeling op de levering
van kunstvoorwerpen, voorwerpen
voor verzamelingen en antiquiteiten**

Inhoud	Blz.
Samenvatting	3
Memorie van toelichting	4
Voorontwerp van wet.....	22
Impactanalyse	24
Advies van de Raad van State.....	32
Wetsontwerp	34
Concordantietabel Richtlijn - wetsontwerp	37
Concordantietabel wetsontwerp - Richtlijn	39
Coördinatie van de artikelen	41

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

9 octobre 2025

PROJET DE LOI

**modifiant le Code
de la taxe sur la valeur ajoutée
en ce qui concerne le lieu
de certaines prestations de services et
le régime de la marge bénéficiaire applicable
à la livraison d’objets d’art,
de collection et d’antiquité**

Sommaire	Pages
Résumé	3
Exposé des motifs.....	4
Avant-projet de loi	22
Analyse d'impact.....	28
Avis du Conseil d'État	32
Projet de loi	34
Tableau de concordance directive - projet de loi.....	38
Tableau de concordance projet de loi - directive	40
Coordination des articles	46

<i>De regering heeft dit wetsontwerp op 9 oktober 2025 ingediend.</i>	<i>Le gouvernement a déposé ce projet de loi le 9 octobre 2025.</i>
<i>De “goedkeuring tot drukken” werd op 9 oktober 2025 door de Kamer ontvangen.</i>	<i>Le “bon à tirer” a été reçu à la Chambre le 9 octobre 2025.</i>

N-VA	: Nieuw-Vlaamse Alliantie
VB	: Vlaams Belang
MR	: Mouvement Réformateur
PS	: Parti Socialiste
PVDA-PTB	: Partij van de Arbeid van België – Parti du Travail de Belgique
Les Engagés	: Les Engagés
Vooruit	: Vooruit
cd&v	: Christen-Democratisch en Vlaams
Ecolo-Groen	: Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
Open Vld	: Open Vlaamse liberalen en democraten
DéFI	: Démocrate Fédéraliste Indépendant
ONAFH/INDÉP	: Onafhankelijk-Indépendant

Afkorting bij de nummering van de publicaties:		Abréviations dans la numérotation des publications:	
DOC 56 0000/000	Parlementair document van de 56 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer	DOC 56 0000/000	Document de la 56 ^e législature, suivi du numéro de base et numéro de suivi
QRVA	Schriftelijke Vragen en Antwoorden	QRVA	Questions et Réponses écrites
CRIV	Voorlopige versie van het Integraal Verslag	CRIV	Version provisoire du Compte Rendu Intégral
CRABV	Beknopt Verslag	CRABV	Compte Rendu Analytique
CRIV	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaalde beknopt verslag van de toezpraken (met de bijlagen)	CRIV	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)
PLEN	Plenum	PLEN	Séance plénière
COM	Commissievergadering	COM	Réunion de commission
MOT	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)	MOT	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

SAMENVATTING

Dit wetsontwerp voorziet in de gedeeltelijke omzetting van Richtlijn (EU) 2022/542 van de Raad van 5 april 2022 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG en (EU) 2020/285 wat de btw-tarieven betreft en brengt, in dat kader, wijzigingen aan in het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde en in het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven.

De wijzigingen hebben betrekking op de regels inzake de plaats van de dienst voor streamingdiensten met betrekking tot bepaalde culturele, sportieve, wetenschappelijke, educatieve, vermakelijkheids- of soortgelijke evenementen, op de winstmargeregeling met betrekking tot kunstvoorwerpen, verzamelobjecten of antiquiteiten en op het btw-tarief dat van toepassing is op de levering van dergelijke goederen.

RÉSUMÉ

Le présent projet transpose partiellement la directive (UE) 2022/542 du Conseil du 5 avril 2022 modifiant les directives (EU) 2006/112/CE et (UE) 2020/285 en ce qui concerne les taux de taxe sur la valeur ajoutée et apporte, dans ce cadre, des modifications au Code de la taxe sur la valeur ajoutée ainsi qu'à l'arrêté royal n° 20, du 20 juillet 1970, fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux.

Les modifications concernent les règles de localisation des prestations de services de streaming en ce qui concerne certaines manifestations de nature culturelle, sportive, scientifique, éducative de divertissement ou similaire, le régime de la marge bénéficiaire en ce qui concerne les objets d'art, de collection ou d'antiquité et le taux de TVA applicable aux livraisons de tels objets.

MEMORIE VAN TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

ALGEMENE TOELICHTING

Richtlijn 2022/542 omvat een aantal ingrijpende wijzigingen in de Europese regelgeving met betrekking tot de mogelijkheden voor lidstaten om verlaagde btw-tarieven toe te passen.

Op grond van de nieuwe bepalingen kunnen lidstaten voortaan:

- één normaal tarief van minimum vijftien pct. toepassen (artikel 97 van Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (hierna: “Richtlijn 2006/112/EG”), ongewijzigd);

- twee verlaagde tarieven van minimaal vijf pct. toepassen, maar enkel voor de goederen en diensten opgenomen in bijlage III van Richtlijn 2006/112/EG en dat ten belope van maximaal 24 punten uit die bijlage III (artikel 98, lid 1, van Richtlijn 2006/112/EG);

- zonder beperking een verlaagd btw-tarief van minimaal vijf pct. toepassen op de levering van kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten die zijn opgesomd in de bijlage IX, delen A, B, en C van Richtlijn 2006/112/EG, ongeacht of die lidstaten in het verleden al dan niet al een dergelijk verlaagd btw-tarief op die goederen hebben toegepast (artikel 98, lid 1, en bijlage III, punt 26), van Richtlijn 2006/112/EG), wanneer die levering niet aan de winstmargeregeling wordt onderworpen;

- één superverlaagd tarief lager dan vijf pct. en/of een nultarief toepassen met betrekking tot maximaal zeven punten van goederen of diensten opgenomen in bijlage III van Richtlijn 2006/112/EG, maar beperkt tot enerzijds de goederen en diensten opgenomen in de punten 1), 2), 3), 4), 5), 6) en 10^{quater}) van die bijlage III en anderzijds de goederen en diensten opgenomen in elk ander punt van die bijlage III, onder de voorwaarden voorzien in artikel 105^{bis}, lid 1, van Richtlijn 2006/112/EG III (artikel 98, lid 2, van Richtlijn 2006/112/EG).

Deze basisbepalingen, samen met een aantal afwijkende bepalingen die er verband mee houden, zijn optionele bepalingen voor de lidstaten binnen de door Richtlijn 2006/112/EG vastgelegde klijlijnen.

EXPOSÉ DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

EXPOSÉ GÉNÉRAL

La directive 2022/542 contient une série de modifications importantes à la réglementation européenne relative à la possibilité pour les États membres d'appliquer des taux de TVA réduits.

Désormais, en vertu des nouvelles dispositions, les États membres:

- peuvent appliquer un seul taux normal de minimum quinze p.c. (article 97 de la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après: la directive 2006/112/CE), non modifié);

- peuvent appliquer deux taux réduits de minimum cinq p.c. mais uniquement pour les biens et services énumérés à l'annexe III de la directive 2006/112/CE et couverts par un maximum de 24 points figurant à cette annexe III (article 98, paragraphe 1, de la directive 2006/112/CE);

- peuvent sur cette base, notamment, appliquer un taux réduit de minimum cinq p.c. sur la livraison des objets d'art, de collection ou d'antiquité énumérés à l'annexe IX, parties A, B et C de la directive 2006/112/CE, qu'ils aient ou non par le passé appliqué un tel taux réduit sur ces biens (article 98, paragraphe 1 et annexe III, point 26), de la directive 2006/112/CE), lorsque cette livraison n'est pas soumise au régime de la marge;

- peuvent appliquer un taux réduit inférieur au seuil minimal de cinq p.c. et/ou un taux zéro aux biens et services couverts par un maximum de sept points figurant à l'annexe III de la directive 2006/112/CE, mais limités d'une part, aux biens et services couverts par les points 1), 2), 3), 4), 5), 6) et 10^{quater}) de cette annexe III et d'autre part, aux biens et services couverts par tout autre point de cette annexe III, sous les conditions prévues à l'article 105^{bis}, paragraphe 1, de la directive 2006/112/CE (article 98, paragraphe 2, de la directive 2006/112/CE).

L'application ou non de taux réduits de TVA ou d'un taux zéro reste optionnelle pour les États membres, dans les limites fixées par la directive 2006/112/CE. Par conséquent, la directive 2022/542 ne prévoit pas de date

Dienovereenkomstig werd in Richtlijn 2022/542 geen specifieke omzettingsdatum of -termijn voorzien voor die bepalingen. Lidstaten konden desgewenst wel van die optionele bepalingen gebruik maken vanaf de datum van inwerkingtreding van die richtlijn, die overeenkomstig artikel 5 van die richtlijn werd vastgesteld op de datum van de bekendmaking ervan in het Publicatieblad van de Europese Unie, met name op 6 april 2022.

België heeft ondertussen al gebruik gemaakt van de bijkomende mogelijkheden die de tekst van die bijlage III biedt. Zo voorzag bijvoorbeeld artikel 1^{quater}/1 van het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en diensten bij die tarieven (hierna: “koninklijk besluit nr. 20”) met ingang van 1 april 2022 tot en met 31 december 2024 in een (tijdelijk) verlaagd btw-tarief met betrekking tot het werk in onroerende staat dat tot voorwerp heeft de levering met plaatsing in, op of in de onmiddellijke nabijheid van woningen, van fotovoltaïsche zonnepanelen, thermische zonnepanelen en zonneboilers, evenals van warmtepompen.

Naast de voormelde optionele bepalingen bevat Richtlijn 2022/542 evenwel ook een aantal dwingende bepalingen die door lidstaten uiterlijk op 31 december 2024 op een uniforme manier moesten worden omgezet in de interne regelgeving. Het betreft met name een aantal bepalingen met betrekking tot de plaats van bepaalde diensten (in het bijzonder specifieke diensten van toegangverlening) en een bepaling inzake de bijzondere regeling (met name de winstmargeregeling) van toepassing op de levering van gebruikte goederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiekstukken.

Ondanks het feit dat artikel 3, lid 1, van Richtlijn 2022/542 voorziet dat de lidstaten uiterlijk op 31 december 2024 de nodige wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen vaststellen en bekendmaken om aan artikel 1, punten 1), 2), 5), 7), 12), wat betreft de schrapping van artikel 103 van Richtlijn 2006/112/EG, en punt 20), en artikel 2, te voldoen, was het onder de vorige regering niet mogelijk om een consensus te bereiken over alle aspecten verbonden aan deze omzetting. Ook in de periode van lopende zaken vanaf de federale verkiezingen is het onmogelijk gebleken over dit onderwerp een compromis te bereiken, rekening houdend met de beleidsbeslissingen die moesten worden genomen.

Dit ontwerp strekt er bijgevolg toe om die lacune weg te werken en uitvoering te geven aan de omzettingsverplichtingen die voortvloeien uit artikel 3, lid 1, eerste alinea, van Richtlijn 2022/542.

ou de délai de transposition spécifique pour ces dispositions. Toutefois, les États membres pouvaient, s'ils le souhaitaient, faire usage de ces dispositions facultatives dès la date d'entrée en vigueur de cette directive, qui, conformément à son article 5, a été fixée à la date de sa publication au Journal officiel de l'Union européenne, soit le 6 avril 2022.

La Belgique a entre-temps déjà fait usage des possibilités complémentaires offertes par le texte de cet annexe III. Ainsi, l'article 1^{er quater}/1 de l'arrêté royal n° 20, du 20 juillet 1970, fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux (ci-après: l'arrêté royal n° 20) a prévu un taux réduit (temporaire) de TVA à partir du 1^{er} avril 2022 jusqu'au 31 décembre 2024 pour les travaux immobiliers ayant pour objet la fourniture et l'installation dans, sur ou à proximité immédiate de bâtiments d'habitation, de panneaux solaires photovoltaïques, de panneaux solaires thermiques et de chauffe-eaux solaires ainsi que de pompes à chaleur.

Outre les dispositions facultatives susmentionnées, la directive 2022/542 contient également un certain nombre de dispositions obligatoires qui devaient être transposées uniformément par les États membres dans leur législation nationale avant le 31 décembre 2024. Cela concerne en particulier un certain nombre de dispositions relatives à la localisation de certaines prestations de services (en particulier des services spécifiques consistant à donner accès) et une disposition relative au régime particulier (plus particulièrement, le régime de la marge bénéficiaire) applicable à la livraison de biens d'occasion et d'objets d'art, de collection et d'antiquité.

Bien que l'article 3, paragraphe 1, de la directive 2022/542 prévoit que les États membres adoptent et publient, au plus tard le 31 décembre 2024, les dispositions législatives, réglementaires et administratives nécessaires pour se conformer aux dispositions figurant à l'article 1^{er}, points 1), 2), 5), 7), 12), en ce qui concerne la suppression de l'article 103 de la directive 2006/112/CE, et à l'article 2, le précédent gouvernement n'a pas été en mesure de s'accorder sur tous les aspects liés à la présente transposition. La période d'affaires courantes qui s'est écoulée depuis les élections fédérales n'a, compte tenu des décisions de nature politique qui devaient être prises, pas plus permis de dégager un compromis sur ce sujet.

Le présent projet a dès lors pour objet de combler cette lacune et d'exécuter les obligations de transposition qui découlent de l'article 3, paragraphe 1, premier alinéa, de la directive 2022/542.

TOELICHTING BIJ DE ARTIKELEN

Artikel 1

Overeenkomstig artikel 83 van de Grondwet preciseert dit artikel dat het ontwerp een aangelegenheid betreft bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

Art. 2

Artikel 2 voorziet dat dit ontwerp de gedeeltelijke omzetting vormt van Richtlijn 2022/542. In punt 3 van zijn voormeld advies 74.911/3 suggereert de Raad van State dat de voorgelegde bepalingen artikel 3, lid 1, eerste alinea, van de voormelde richtlijn 2022/542 omzet. Deze omzetting heeft evenwel niet rechtstreeks betrekking op artikel 3, lid 1, eerste alinea, van die richtlijn, maar wel op artikel 1, punten 1), 2), 5), 7), 12) (*partim*) en 20) alsook op artikel 2 van die richtlijn (waarnaar wordt verwezen in het voormelde artikel 3, lid 1, eerste alinea), die uiterlijk op 1 januari 2025 door de lidstaten moesten zijn omgezet (zie ook algemene toelichting, *in fine*, hiervoor). In artikel 2 van dit ontwerp wordt derhalve gepreciseerd dat deze gedeeltelijke omzetting gebeurt overeenkomstig artikel 3, lid 1, eerste alinea, van de voormelde Richtlijn 2022/542.

Op grond van punt 4 van het voormeld advies nr. 78.100/3 van de Raad van State werd artikel 2 tevens aangevuld, ingevolge de invoeging van een nieuw artikel 6 in het voorontwerp (inzake de toepassing van het verlaagd btw-tarief) na het eerste advies 74.911 van de Raad van State, met een verwijzing naar “artikel 98, lid 1, juncto punt 26) van bijlage III van richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde, zoals gewijzigd bij artikel 1, punten 6) en 23), van richtlijn (EU) 2022/542 van de Raad van 5 april 2022”.

Voor de volledigheid wordt erop gewezen dat het voormelde artikel 2 van Richtlijn 2022/542, rekening houdend met de inhoudelijk intrinsieke band met de bepalingen inzake de vrijstellingsregeling voor de kleine ondernemingen, niet bij dit ontwerp werd omgezet maar wel werd opgenomen in de wet van 21 maart 2024 tot wijziging van het Wetboek betreffende de bijzondere vrijstellingsregeling van belasting voor kleine ondernemingen.

Art. 3 en 4

Artikelen 3 en 4 van dit ontwerp wijzigen de regels betreffende de plaats van de dienst voor bepaalde

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Article 1^{er}

Conformément à l'article 83 de la Constitution, cet article précise que le projet concerne une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

Art. 2

L'article 2 prévoit que le présent projet transpose partiellement la directive 2022/542. Au point 3 de son avis 74.911/3 précité, le Conseil d'État suggère d'indiquer que les dispositions transmises transposent l'article 3, paragraphe 1, premier alinéa, de la directive 2022/542 précitée. En réalité, la présente transposition ne concerne pas directement cet article 3, paragraphe 1, premier alinéa, de cette directive mais bien l'article 1^{er}, points 1), 2), 5), 7), 12) (en partie) et 20) ainsi que l'article 2 de cette directive (mentionné à l'article 3, paragraphe 1, premier alinéa précité) qui devait être *in casu* transposé par les États membres pour le 1^{er} janvier 2025 (voir également les considérations générales, *in fine*, ci-avant). L'article 2 du présent projet précise dès lors que cette transposition partielle est réalisée conformément à cet article 3, paragraphe 1, premier alinéa, de la directive 2022/542 précitée.

Sur la base du point 4 de l'avis n° 78.100/3 précité du Conseil d'État, l'article 2 a également été complété, à la suite de l'insertion d'un nouvel article 6 dans l'avant-projet (relatif à l'application du taux réduit de TVA) après le premier avis 74.911 du Conseil d'État, par une référence à “l'article 98, paragraphe 1, en combinaison avec le point 26) de l'annexe III de la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée, tel que modifié par l'article 1^{er}, points 6) et 23), de la directive (UE) 2022/542 du Conseil du 5 avril 2022”.

Par souci d'exhaustivité, il convient de noter que l'article 2 précité de la directive 2022/542, compte tenu de son lien intrinsèque substantiel avec les dispositions relatives au régime de de la franchise de taxe pour les petites entreprises, n'est pas transposé par le présent projet mais a été repris dans la loi du 21 mars 2024 modifiant le Code en ce qui concerne le régime particulier de la franchise de taxe applicable aux petites entreprises.

Art. 3 et 4

Les articles 3 et 4 du présent projet modifient les règles relatives à la localisation de certaines prestations de

diensten die verband houden met culturele, artistieke, sportieve, wetenschappelijke, educatieve, vermakelijkheids- of soortgelijke activiteiten of evenementen. Daarbij moet een onderscheid worden gemaakt al naargelang die diensten worden verstrekt aan afnemers die de hoedanigheid hebben van belastingplichtige (in de zin van artikel 21, § 1, van het Wetboek) of niet.

In overeenstemming met punt 4.1. van het voormelde advies 74.911/3 van de Raad van State wordt vooreerst een terminologische toelichting gegeven met betrekking tot activiteiten die worden “gestreamd” dan wel “anderszins virtueel ter beschikking gesteld” (artikel 54, eerste lid, tweede alinea, nieuw, van Richtlijn 2006/112/EG).

Vooreerst wordt erop gewezen dat de terminologie gehanteerd in het kader van de omzetting letterlijk werd overgenomen uit de relevante bepalingen van Richtlijn 2022/542.

Streamen of streaming media is een term die wordt gebruikt voor digitale audio- en/of videobestanden die via een netwerk worden verzonden. In plaats van eerst het volledige bestand te downloaden kan de server vanaf elk tijdstip moment beginnen te spelen. Video en audio worden daarbij gecompriemd voor verzending en gedeprimeerd bij het afspelen. Bepaalde geluids- en beeldinformatie wordt weggegooid om de bestanden zo klein te maken dat ze zonder vertraging via internet kunnen worden gedistribueerd. Op die manier kan bijvoorbeeld radio en televisie via internet worden verzonden.

De streaming omvat ook live-streaming waarbij de streaming betrekking heeft op een live evenement. Streaming veronderstelt dus een actieve interventie van de dienstverlener in die zin dat die zorgt voor continue digitale gegevensstroom (push systeem). Dat moet aldus worden onderscheiden van andere vormen van het digitaal ter beschikking stellen van audio- en/of videobestanden, waarbij de dienstverlener zich beperkt tot een passieve terbeschikkingstelling en de gebruiker een actieve download van de gegevens instigeert.

Er kan hierbij worden gedacht aan het verschil tussen iemand die met de GSM via een WIFI-netwerk een opname van een concert streamt bij één van de bekende streamingnetwerken (waarbij het bestand al naargelang de voortgang wordt doorgestuurd en in afwachting op de server van de dienstverlener wordt gebufferd) en dezelfde gebruiker die de opname bij dezelfde dienstverlener als volledig digitaal bestand downloadt en vervolgens dat bestand kan bekijken op om het even welk moment, ook als hij op dat moment geen internetverbinding heeft. Beide methodes die finaal in essentie voor de gebruiker

services relatives à des activités culturelles, artistiques, sportives, scientifiques, éducatives, de divertissement ou assimilées. Il convient de distinguer selon que ces services sont fournis à des clients qui ont la qualité d’assujetti (au sens de l’article 21, § 1^{er}, du Code) ou non.

Conformément au point 4.1. de l’avis 74.911/3 précité du Conseil d’État, il est précisé, préalablement aux développements qui suivent, un élément de nature terminologique concernant les activités “diffusées ou mises à disposition virtuellement” (article 54, paragraphe 1, alinéa 2, nouveau, de la directive 2006/112/CE).

Tout d’abord, il convient de noter que la terminologie utilisée dans le cadre de la transposition a été reprise comme telle des dispositions pertinentes de la directive 2022/542.

Le streaming ou streaming media (ou diffusion en continu) est un terme utilisé pour les fichiers audio et/ou vidéo numériques transmis sur un réseau. Au lieu de télécharger d’abord l’intégralité du fichier, le serveur peut commencer la lecture à n’importe quel moment. La vidéo et l’audio sont ainsi compressés avant la transmission et décompressés à la lecture. Certaines informations audio et vidéo sont éliminées afin de rendre les fichiers suffisamment petits pour être distribués rapidement sur Internet. De cette manière, la radio et la télévision, par exemple, peuvent être retransmises sur Internet.

Le streaming inclut le streaming en direct lorsque le streaming est lié à un événement en direct. Le streaming présuppose donc une intervention active du fournisseur de services en ce sens qu’il assure un flux de données numériques continu (système “push”). Il doit donc être distingué d’autres formes de mise à disposition numérique de fichiers audio et/ou vidéo, où le fournisseur de services se limite à une mise à disposition passive et où l’utilisateur prend l’initiative d’un téléchargement actif des données.

On peut songer ici à la différence entre une personne utilisant un téléphone portable pour visionner l’enregistrement d’un concert via un réseau WIFI à partir de l’un des réseaux de streaming connus (où le fichier est transmis au fur et à mesure et mis en mémoire tampon sur le serveur du fournisseur de services) et le même utilisateur téléchargeant l’enregistrement auprès du même fournisseur de services sous la forme d’un fichier numérique complet et pouvant ensuite visionner ce fichier à tout moment, même s’il ne dispose pas d’une connexion à l’Internet à ce moment-là. Ainsi, les deux

dezelfde ervaring tot stand brengen worden aldus in het licht daarvan vanuit btw-perspectief gelijk behandeld.

Het virtuele karakter verwijst in die context, rekening houdend met de plaatsbepalingsregels die worden aangepast, naar het feit dat de afnemer van de diensten niet tegelijk fysiek aanwezig is bij het evenement of de activiteiten die hij bekijkt. Dat was immers het oorspronkelijk uitgangspunt van de betrokken specifieke plaatsbepalingsregel en diende als verantwoording om die plaatsbepaling voor btw-doeleinden te doen aansluiten bij de plaats waar het evenement of de activiteiten plaatsvonden (wat gold als zogenaamde “proxy” voor de plaats van verbruik).

De aanpassing in de nieuwe richtlijntekst houdt rekening met de nieuwe realiteit (die met name werd versneld en versterkt door de coronacrisis) dat tal van evenementen en activiteiten ondertussen niet meer fysiek maar virtueel worden gevolgd, hetzij in real time (live streaming), hetzij achteraf (streaming of terbeschikkingstelling) waardoor de bestaande “proxy” in die omstandigheden zijn relevantie had verloren. Om die reden wordt die nu dan ook aangepast naar de plaats van vestiging van de afnemer (eerder dan de plaats van vestiging van de dienstverrichter omdat in dergelijke omstandigheden werd gevreesd voor een concurrentievervalsing ingevolge manipulatie van die vestigingsplaats in functie van het laagste btw-tarief binnen de EU).

Diensten verricht voor belastingplichtigen

Artikel 21, § 3, 3°, van het Wetboek voorziet aldus momenteel dat de dienst die bestaat in het verlenen van toegang tot culturele, artistieke, sportieve, wetenschappelijke, educatieve, vermakelijkheids- of soortgelijke evenementen, zoals beurzen en tentoonstellingen, en met de toegangverlening samenhangende diensten, voor btw-doeleinden geacht worden plaats te vinden waar het evenement of de activiteit daadwerkelijk plaatsvindt.

Vooreerst wordt opgemerkt dat er van de gelegenheid gebruik wordt gemaakt om de bewoordingen van artikel 21, § 3, 3°, van het Wetboek (dat ingevolge het wetsontwerp in de toekomst het eerste lid van die bepaling zal worden) licht aan te passen om de richtlijnconformiteit van die bepaling met de bestaande bepaling van artikel 53 van Richtlijn 2006/112/EG (dat ingevolge de wijziging aangebracht door Richtlijn 2022/542, de eerste alinea van dat artikel wordt) te verhogen. Om die reden wordt de hiervoor vermelde verwijzing naar “activiteiten” in artikel 21, § 3, 3°, eerste lid, van het Wetboek opgeheven.

méthodes qui créent finalement essentiellement la même expérience pour le consommateur sont traitées de la même manière du point de vue de la TVA.

Le caractère virtuel dans ce contexte, compte tenu de l'adaptation de la règle du lieu de consommation, renvoie au fait que le destinataire des services n'est pas physiquement présent lors de la manifestation ou des activités auxquelles il assiste. En effet, il s'agissait là de la prémisse initiale de la règle spécifique relative au lieu de consommation en question, qui a servi de justification pour aligner cette règle relative au lieu de consommation, aux fins de la TVA, sur le lieu où l'événement ou les activités ont eu lieu (ce qui correspondait à ce que l'on appelle un “proxy” pour le lieu de consommation).

L'adaptation du nouveau texte de la directive tient compte de la nouvelle réalité (accélérée et renforcée par la crise du corona en particulier) selon laquelle de nombreuses manifestations et activités ne sont plus suivies physiquement mais de manière virtuelle, soit en temps réel (diffusion en direct), soit après la manifestation (“streaming” ou mise à disposition), ce qui signifie que le “proxy” existant a perdu de sa pertinence dans ces circonstances. C'est pourquoi il est désormais adapté au lieu d'établissement du client (plutôt qu'au lieu d'établissement du prestataire de services, car dans de telles circonstances, il était à craindre que la concurrence soit faussée en raison de la manipulation de ce lieu d'établissement en fonction du taux de TVA le plus bas au sein de l'UE).

Prestations de services fournies à des assujettis

L'article 21, § 3, 3°, du Code prévoit ainsi actuellement que la prestation de services consistant à fournir un accès à des manifestations culturelles, artistiques, sportives, scientifiques, éducatives, de divertissement ou similaires, telles que les foires et les expositions, ainsi que les services accessoires à cet accès sont réputés avoir lieu, aux fins de la TVA, à l'endroit où la manifestation ou l'activité a effectivement lieu.

Tout d'abord, il convient de noter que l'occasion est saisie d'adapter légèrement le libellé de l'article 21, § 3, 3°, du Code (qui, conformément au projet de loi, deviendra à l'avenir le premier alinéa de cette disposition) afin de renforcer la conformité de cette disposition avec la disposition existante de l'article 53 de la directive 2006/112/CE (qui, conformément à la modification apportée par la directive 2022/542, deviendra le premier alinéa de cet article). Pour cette raison, la référence susmentionnée aux “activités” à l'article 21, § 3, 3°, alinéa 1^{er}, du Code est supprimée.

Wanneer de diensten zoals bedoeld in artikel 21, § 3, 3°, eerste lid, nieuw, van het Wetboek (dat de inhoud van het huidige artikel 21, § 3, 3°, van het Wetboek herneemt met voormelde aanpassing) worden verstrekt aan afnemers die de hoedanigheid hebben van een belastingplichtige in de zin van artikel 21, § 1, van het Wetboek die als zodanig handelt, bepaalt artikel 21, § 3, 3°, tweede lid, nieuw, van het Wetboek voortaan dat die specifieke plaatsbepalingsregel niet van toepassing is indien de aanwezigheid (van de deelnemer bij het evenement) virtueel is. Ingevolge de buitenwerkingstelling van die specifieke plaatsbepalingsregel, zal de plaats van die diensten worden bepaald overeenkomstig de basisregel opgenomen in artikel 21, § 2, van het Wetboek (omzetting van artikel 53, tweede alinea, nieuw, van Richtlijn 2006/112/EG).

Overeenkomstig dat artikel 21, § 2, van het Wetboek zullen de betrokken diensten aldus geacht worden plaats te vinden waar die belastingplichtige afnemer de zetel van zijn economische activiteit heeft gevestigd. Worden deze diensten evenwel verricht voor een vaste inrichting van de belastingplichtige op een andere plaats dan die waar hij de zetel van zijn economische activiteit heeft gevestigd, dan geldt als plaats van de dienst, de plaats waar deze vaste inrichting zich bevindt. Bij gebrek aan een dergelijke zetel of vaste inrichting geldt als plaats van de dienst, de woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats van de belastingplichtige die deze diensten afneemt.

Zowel deze wijziging als de wijziging aangebracht door artikel 4 van dit ontwerp in de regels inzake de plaatsbepaling van voor niet-belastingplichtigen verrichte diensten, vinden hun oorsprong in de vrees van de Europese wetgever dat de bestaande plaatsbepalingsregels tot tariefoptimalisatie zouden kunnen leiden. Zowel de plaatsbepalingsregel opgenomen in artikel 21, § 3, 3°, van het Wetboek als die opgenomen in artikel 21*bis*, § 2, 5°, van het Wetboek werden initieel immers geconcipieerd voor diensten die in de regel worden verricht ter gelegenheid van tijdsgebonden evenementen of activiteiten, en dat de plaats waar deze diensten materieel worden verricht in beginsel gemakkelijk vast te stellen is, aangezien deze evenementen en activiteiten op een specifieke locatie plaatsvinden. Bovendien betreft het in principe diensten die normaal gesproken de fysieke aanwezigheid van de afnemers op de plaats van de dienst vereisen (zie arrest van het Hof van Justitie van de Europese Unie in de zaak C-568/17, punten 38-39, alsook de conclusie van de Advocaat-generaal in die zaak, punten 32-34).

Anderzijds suggereert niets in de bewoordingen van de voormelde bepalingen dat de toepassing ervan noodzakelijkerwijs beperkt is tot enkel diensten die bij dergelijke evenementen en activiteiten worden verricht

Lorsque les prestations de services visées à l'article 21, § 3, 3°, alinéa 1^{er}, nouveau, du Code (qui reprend le contenu de l'actuel article 21, § 3, 3°, du Code, moyennant l'adaptation précitée) sont fournies à des clients qui ont la qualité d'assujetti au sens de l'article 21, § 1^{er}, du Code et qui agissent en tant que tels, l'article 21, § 3, 3°, alinéa 2, nouveau, du Code prévoit que cette règle de localisation spécifique n'est pas d'application si la présence (du participant à cette manifestation) est virtuelle. De par cette dérogation à la règle de localisation spécifique, la localisation de ces services sera déterminée conformément à la règle de base de l'article 21, § 2, du Code (transposition de l'article 53, second alinéa, nouveau, de la directive 2006/112/CE).

Conformément à l'article 21, § 2, du Code, les services concernés seront donc réputés avoir lieu à l'endroit où ce client assujetti a établi son activité économique. Toutefois, si ces services sont exécutés pour un établissement stable de l'assujetti à un endroit autre que celui où il a établi son activité économique, le lieu des prestations est réputé se situer à l'endroit où cet établissement stable est situé. À défaut d'un tel siège ou d'un tel établissement stable, le lieu des prestations de services est le domicile ou la résidence habituelle de l'assujetti preneur de ces services.

Tant cette modification que celle apportée par l'article 4 du présent projet aux règles de localisation des prestations de services fournies à des non-assujettis trouvent leur origine dans la crainte du législateur européen que les règles de localisation existantes ne conduisent à une optimisation tarifaire. En effet, tant la règle de localisation prévue à l'article 21, § 3, 3°, du Code que celle prévue à l'article 21*bis*, § 2, 5°, du Code ont été initialement conçues pour des prestations de services qui sont généralement fournies à l'occasion de manifestations ou activités limitées dans le temps, et que le lieu où ces services sont matériellement fournis est, en principe, facile à déterminer étant donné que ces manifestations et activités ont lieu à un endroit précis. En outre, il s'agit en principe de prestations de services qui requièrent normalement la présence physique des preneurs sur le lieu de la prestation (voir l'arrêt de la Cour de justice de l'Union européenne dans l'affaire C-568/17, points 38-39, ainsi que les conclusions de l'avocat général dans cette affaire, points 32-34).

En revanche, rien dans le libellé des dispositions précitées ne permet de conclure que leur application est nécessairement limitée aux seuls services fournis lors de telles manifestations et activités ou qui nécessitent

of die de fysieke aanwezigheid van de afnemers op de plaats van de dienst vereisen (zie arrest van het Hof van Justitie van de Europese Unie in de zaak C-568/17, punt 40).

Rekening houdend met het arrest van het Hof van Justitie van de Europese Unie in de zaak C-568/17 bestond aldus de vrees dat belastingplichtigen die diensten verrichten die bestaan in het verlenen van toegang zoals bedoeld in de artikelen 21, § 3, 3°, en 21bis, § 2, 5°, van het Wetboek in gevallen waarbij de afnemers slechts virtueel aanwezig zijn of waarbij evenementen het voorwerp uitmaken van live streaming, zich op grond van die plaatsbepalingsregels zouden richten naar lidstaten waar ter zake een verlaagd btw-tarief wordt toegepast. Om die reden heeft de Europese wetgever het nuttig geoordeeld om de plaatsbepalingsregels voor dergelijke diensten aan te passen op een manier die grensoverschrijdende tariefoptimalisatie onmogelijk zou maken door aansluiting te zoeken bij de plaats waar de afnemer is gevestigd, dan wel zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft.

Diensten verricht voor niet-belastingplichtigen

Overeenkomstig artikel 21bis, § 2, 5°, van het Wetboek zullen diensten die worden verricht voor niet-belastingplichtigen, voor btw-doeleinden geacht worden plaats te vinden waar het evenement of de activiteit daadwerkelijk plaatsvindt wanneer:

a) de dienst bestaat in het verlenen van toegang tot culturele, artistieke, sportieve, wetenschappelijke, educatieve, vermakelijkheids- of soortgelijke evenementen, zoals beurzen en tentoonstellingen, en met de toegang-verlening samenhangende diensten;

b) de dienst verband houdt met culturele, artistieke, sportieve, wetenschappelijke, educatieve, vermakelijkheids- of soortgelijke activiteiten, zoals beurzen en tentoonstellingen, met inbegrip van de diensten van de organisatoren van dergelijke activiteiten en alsmede van de daarmee samenhangende diensten.

Bij de toenmalige omzetting van artikel 54, oud, van Richtlijn 2006/112/EG werd er door de wetgever voor geopteerd om dat artikel op te splitsen in twee soorten diensten die door dat artikel worden afgedekt, met name het verlenen van toegang (en daarmee samenhangende diensten) enerzijds en de diensten die verband houden met culturele, artistieke, sportieve, wetenschappelijke, educatieve, vermakelijkheids- of soortgelijke activiteiten (en daarmee samenhangende diensten) anderzijds.

Op die manier werd een parallellisme gecreëerd ten aanzien van de eerste categorie diensten die worden verricht voor belastingplichtigen, die het voorwerp uitmaken

la présence physique des destinataires sur le lieu de la prestation (voir l'arrêt de la Cour de justice de l'Union européenne dans l'affaire C-568/17, point 40).

Dès lors, compte tenu de l'arrêt de la Cour de justice de l'Union européenne dans l'affaire C-568/17, il était à craindre que les assujettis fournissant des services consistant à donner accès, visés à l'article 21, § 3, 3°, et à l'article 21bis, § 2, 5°, du Code, dans les cas où les preneurs ne sont que virtuellement présents ou lorsque les événements font l'objet d'une diffusion en direct, choisissent, sur la base de ces règles de localisation, les États membres dans lesquels un taux de TVA réduit est appliqué en la matière. Pour cette raison, le législateur européen a jugé utile de modifier les règles de localisation pour ces prestations de services de manière à rendre impossible l'optimisation transfrontalière en matière de taux en se rattachant au lieu d'établissement, du domicile ou de la résidence habituelle du preneur.

Prestations de services fournies à des non-assujettis

Conformément à l'article 21bis, § 2, 5°, du Code, les prestations de services fournies à des non-assujettis sont réputées avoir lieu, aux fins de la TVA, à l'endroit où la manifestation ou l'activité a effectivement lieu lorsque:

a) la prestation de services consiste à donner accès à des manifestations culturelles, artistiques, sportives, scientifiques, éducatives, de divertissement ou similaires, telles que des foires et des expositions, et les services liés à la fourniture de cet accès;

b) la prestation de services est en rapport avec des activités culturelles, artistiques, sportives, scientifiques, éducatives, de divertissement ou similaires, telles que des foires et des expositions, y compris les prestations de services fournies par les organisateurs de ces activités et les services accessoires à ces activités.

Lors de la transposition de l'article 54, ancien, de la directive 2006/112/CE, le législateur a opté pour une scission de cet article en deux types de prestations de services, à savoir la fourniture d'accès (et les services accessoires), d'une part, et les activités culturelles, artistiques, sportives, scientifiques, éducatives, de divertissement ou similaires (et les services accessoires), d'autre part.

Un parallélisme a ainsi été créé par rapport à la première catégorie de prestations de services fournies à des assujettis, qui font l'objet d'une règle spécifique distincte

van een afzonderlijke specifieke plaatsbepalingsregel (artikel 21, § 3, 3°, van het Wetboek). De plaats van de dienst van de tweede categorie van diensten die worden verricht voor belastingplichtigen, wordt overeenkomstig de momenteel vigerende bepalingen al overeenkomstig de algemene plaatsbepalingsregel bepaald (artikel 21, § 2, van het Wetboek), zonder dat die diensten binnen die regel als dusdanig zijn geëxpliciteerd. Dat levert dus voor belastingplichtige afnemers nu al een resultaat op dat overeenstemt met het resultaat dat voor die categorie van diensten wordt gerealiseerd door artikel 4 van dit ontwerp wanneer ze worden verricht voor niet-belastingplichtigen. Voor die diensten verricht voor belastingplichtigen was er dus geen specifieke aanpassing van de plaatsbepalingsregels meer nodig.

Voor de in artikel 21*bis*, § 2, 5°, eerste lid, nieuw, van het Wetboek bedoelde diensten die worden verstrekt aan niet-belastingplichtigen wordt de specifieke plaatsbepalingsregel aangevuld met een bijkomende afwijkende plaatsbepalingsregel (artikel 21*bis*, § 2, 5°, tweede lid, nieuw, als omzetting van artikel 54, lid 1, tweede alinea, nieuw, van Richtlijn 2006/112/EG). Die afwijkende plaatsbepalingsregel verwijst expliciet naar artikel 21*bis*, § 2, 5°, eerste lid, nieuw, van het Wetboek in zijn geheel en heeft dienovereenkomstig betrekking op beide in dat lid vermelde categorieën van diensten.

Overeenkomstig die regel vinden aldus de in artikel 21*bis*, § 2, 5°, tweede lid, nieuw, van het Wetboek bedoelde diensten die betrekking hebben op evenementen of activiteiten die worden gestreamd of anderszins virtueel ter beschikking worden gesteld, voor btw-doeleinden plaats daar waar de niet-belastingplichtige is gevestigd of zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft.

Met betrekking tot de handhaving van het begrip “evenementen” in artikel 21*bis*, § 2, 5°, van het Wetboek (zie punt 4.2. van het voormelde advies 74.911/3 van de Raad van State), dient met het volgende rekening te worden gehouden.

Zoals aangegeven werd in het kader van de omzetting van het artikel 54, oud, van Richtlijn 2006/112/EG (artikel 21*bis*, § 2, 5°, a), van het Wetboek) een tekst opgesteld die identiek is aan die van artikel 21, § 3, 3°, van het Wetboek die betrekking heeft op diensten verricht voor belastingplichtigen in de zin van artikel 21, § 1, van het Wetboek (omzetting van het artikel 53, oud, van Richtlijn 2006/112/EG). Die tekst heeft aldus betrekking op diensten die bestaan in het verlenen van toegang tot culturele, artistieke, sportieve, wetenschappelijke, educatieve, vermakelijkheids- of soortgelijke evenementen, zoals beurzen en tentoonstellingen en met de toegangverlening samenhangende diensten.

concernant la localisation des prestations (article 21, § 3, 3°, du Code). En vertu des dispositions actuellement en vigueur, le lieu des prestations de services de la deuxième catégorie fournies à des assujettis est déjà déterminé conformément à la règle générale du lieu des prestations de services (article 21, § 2, du Code), sans que ces services soient explicitement désignés comme tels dans le cadre de cette règle. Il en résulte donc déjà pour les preneurs assujettis un résultat qui correspond à celui obtenu pour cette catégorie de prestations de services par l'article 4 du présent projet lorsqu'elles sont rendues à des non-assujettis. Ainsi, pour ces prestations de services fournies à des assujettis, il n'y a plus lieu d'adapter spécifiquement les règles relatives au lieu des prestations.

S'agissant des prestations de services fournies à des non-assujettis visées à l'article 21*bis*, § 2, 5°, alinéa 1^{er}, nouveau, du Code, la règle spécifique de localisation est complétée par une règle de localisation dérogatoire supplémentaire (article 21*bis*, § 2, 5°, alinéa 2, nouveau, du Code, transposant l'article 54, paragraphe 1, second alinéa, nouveau, de la directive 2006/112/CE). Cette règle de localisation différente se réfère explicitement à l'article 21*bis*, § 2, 5°, alinéa 1^{er}, nouveau, du Code dans son intégralité et couvre donc les deux catégories de prestations de services mentionnées à cet alinéa.

Conformément à cette règle, les prestations de services visées à l'article 21*bis*, § 2, 5°, alinéa 2, nouveau, du Code relatives à des manifestations ou activités qui sont diffusées en direct ou mises à disposition de manière virtuelle aux fins de la TVA ont lieu à l'endroit où le non-assujetti est établi ou à son domicile ou sa résidence habituelle.

En ce qui concerne le maintien de la notion de “manifestations” à l'article 21*bis*, § 2, 5°, du Code (voir le point 4.2. de l'avis 74.911/3 précité du Conseil d'État), il convient de tenir compte de ce qui suit.

Comme indiqué, dans le cadre de la transposition de l'article 54, ancien, de la directive 2006/112/CE (article 21*bis*, § 2, 5°, a), du Code), un texte identique à celui de l'article 21, § 3, 3°, du Code pour les services fournis à des assujettis au sens de l'article 21, § 1^{er}, du Code (transposition de l'article 53, ancien, de la directive 2006/112/CE) a été élaboré pour les services consistant à fournir un droit d'accès à des manifestations culturelles, artistiques, sportives, scientifiques, éducatives, de divertissement ou similaires, telles que les foires et les expositions, ainsi que les prestations de services accessoires à cet accès.

De diensten van organisatoren aan niet-belastingplichtigen werden aldus uitgesplitst tussen het verlenen van toegang tot evenementen enerzijds en de andere diensten van organisatoren van activiteiten anderzijds. Gecombineerd vormen zij aldus de totaliteit van alle mogelijke diensten die door dergelijke organisatoren aan niet-belastingplichtigen worden aangeboden en dekken zij dus formeel volgens de vigerende Belgische bepaling zowel de toegang tot activiteiten als evenementen.

Op grond van de bewoordingen van artikel 54 van Richtlijn 2006/112/EG (dat uitsluitend verwijst naar activiteiten, in tegenstelling tot artikel 53 van Richtlijn 2006/112/EG, dat uitsluitend verwijst naar evenementen) zou prima facie kunnen worden geconcludeerd dat de Belgische bepaling door de combinatie van de termen “activiteiten” en “evenementen” verder zou gaan dan de richtlijntekst.

Uit de voorbeelden die in artikel 54 van Richtlijn 2006/112/EG worden gegeven met betrekking tot toegang tot activiteiten (“zoals beurzen en tentoonstellingen”) in vergelijking met de identieke voorbeelden gegeven in artikel 53 van Richtlijn 2006/112/EG met betrekking tot evenementen (“zoals beurzen en tentoonstellingen”), moet evenwel worden afgeleid dat de diensten van organisatoren in de zin van artikel 54 van Richtlijn 2006/112/EG, onder verwijzing naar activiteiten, evenzeer evenementen omvatten.

Voor zover nodig wordt dat bevestigd door het unanieme richtsnoer van het btw-comité (Document taxud.d.1(2010)140174 – Working paper N° 660 – https://taxation-customs.ec.europa.eu/system/files/2023-10/guidelines-vat-committee-meetings_en.pdf):

“The VAT Committee unanimously confirms that the concept of “activities” provided for in Article 54 of the VAT Directive (in its wording as of 1 January 2011) also includes events as covered by Article 53 of that Directive (in its wording as of 1 January 2011).”

De invoeging van het nieuwe tweede lid in artikel 21bis, § 2, 5°, van het Wetboek, dat net zoals de richtlijnbeepaling, betrekking heeft op alle diensten van organisatoren aan niet-belastingplichtigen, vereist aldus, rekening houdend met de huidige tekst van artikel 21bis, § 2, 5°, a) en b), van het Wetboek (die worden samengebracht in het nieuwe eerste lid van hetzelfde punt) en in overeenstemming met de draagwijdte van artikel 54 van Richtlijn 2006/112/EG zowel een verwijzing naar “evenementen” als naar “activiteiten”.

De nieuwe plaatsbepalingsregels opgenomen in de artikelen 3 en 4 van dit ontwerp zijn een quasi letterlijke omzetting van artikel 1, punten 1), 2) en 3), van Richtlijn 2002/542.

Les services des organisateurs aux non-assujettis ont donc été divisés entre la fourniture d'accès aux manifestations, d'une part, et les autres services des organisateurs d'activités, d'autre part. Combinés, ils constituent donc la totalité de tous les services possibles offerts par ces organisateurs à des non-assujettis et couvrent donc formellement à la fois l'accès à des activités et à des manifestations en vertu de la disposition belge en vigueur.

Sur la base du libellé de l'article 54 de la directive 2006/112/CE (qui se réfère uniquement aux activités, contrairement à l'article 53 de la directive 2006/112/CE, qui se réfère uniquement aux manifestations), on pourrait conclure à première vue qu'en combinant les termes “activités” et “manifestations”, la disposition belge irait plus loin que le texte de la directive.

Toutefois, les exemples donnés à l'article 54 de la directive 2006/112/CE concernant l'accès aux activités (“telles que les foires et les expositions”) comparés aux exemples identiques donnés à l'article 53 de la directive 2006/112/CE concernant les manifestations (“telles que les foires et les expositions”) permettent de déduire que les services des organisateurs au sens de l'article 54 de la directive 2006/112/CE, en ce qui concerne les activités, englobent également les manifestations.

Pour autant que cela soit nécessaire, cela est confirmé par la ligne directrice unanime du Comité de la TVA (Document taxud.d.1(2010)140174 – Working paper N° 660 – https://taxation-customs.ec.europa.eu/system/files/2023-10/guidelines-vat-committee-meetings_en.pdf):

“The VAT Committee unanimously confirms that the concept of “activities” provided for in Article 54 of the VAT Directive (in its wording as of 1 January 2011) also includes events as covered by Article 53 of that Directive (in its wording as of 1 January 2011).”

L'insertion du nouvel alinéa 2 dans l'article 21bis, § 2, 5°, du Code, qui, à l'instar de la disposition de la directive, couvre tous les services fournis par les organisateurs à des non-assujettis, nécessite donc, compte tenu du texte actuel de l'article 21bis, § 2, 5°, a) et b), du Code (qui sont regroupés dans le nouvel alinéa 1^{er} du même point), conformément au champ d'application de l'article 54 de la directive 2006/112/CE, une référence à la fois aux “manifestations” et aux “activités”.

Les nouvelles règles de localisation reprises aux articles 3 et 4 du présent projet constituent une transposition quasi littérale de l'article 1^{er}, point 1), 2) et 3), de la directive 2002/542.

Voorkomen van dubbele heffing of niet-heffing

Tegelijkertijd wordt artikel 21*bis*, § 3, van het Wetboek aangepast dat erin voorziet dat om dubbele heffing of niet-heffing te voorkomen, de Koning voor bepaalde diensten of sommige ervan:

— de plaats van die diensten, die krachtens dit artikel in België is gelegen, kan aanmerken als buiten de Gemeenschap te zijn gelegen, wanneer het werkelijke gebruik of de werkelijke exploitatie buiten de Gemeenschap geschieden;

— de plaats van deze diensten, die krachtens dit artikel, buiten de Gemeenschap is gelegen, kan aanmerken als in het binnenland te zijn gelegen, wanneer het werkelijke gebruik of de werkelijke exploitatie in België geschieden.

Deze bepaling zet met name artikel 59*bis* van Richtlijn 2006/112/EG om in de mate dat de mogelijkheden die in die bepaling aan de lidstaten worden toegekend, worden opgenomen in een wettelijke machtiging aan de Koning.

Het toepassingsgebied van die machtiging wordt met name uitgebreid tot de diensten waarvan de plaats voor btw-doeleinden wordt bepaald overeenkomstig artikel 21*bis*, § 2, 5°, tweede lid, nieuw, van het Wetboek. Voor die diensten die overeenkomstig de nieuwe plaatsbepalingsregel voor btw-doeleinden geacht worden plaats te vinden daar waar de afnemer gevestigd is, kan dus voortaan bij koninklijk besluit van die plaatsbepalingsregel worden afgeweken:

— om de plaats van de dienst te verplaatsen van België naar buiten de Gemeenschap, dan wel van buiten de Gemeenschap naar België;

— wanneer het werkelijk gebruik of de werkelijke exploitatie respectievelijk buiten de Gemeenschap, dan wel in België zou plaatsvinden.

Bij de omzetting van Richtlijn 2022/542 moet artikel 21, § 4, van het Wetboek, dat het spiegelartikel vormt van artikel 21*bis*, § 3, met betrekking tot diensten tussen belastingplichtigen, evenwel niet worden aangepast. De principiële belastingheffing in de lidstaat van vestiging van de afnemer wordt immers reeds gerealiseerd door de aanpassing van de plaatsbepalingsregel voor het verlenen van toegang tot gelivestreamde evenementen.

Deze dienst valt, indien verricht voor belastingplichtigen, onder de basisregel inzake de plaats van de dienst voor belastingplichtigen (zie hoger: artikel 21, § 2, van het Wetboek, ingevolge de nieuwe uitsluiting van dergelijke

Prévention de la double imposition ou de la non-imposition

Parallèlement, l'article 21*bis*, § 3, du Code est modifié et prévoit que, pour éviter les cas de double imposition ou de non-imposition, le Roi peut, pour certaines prestations de services ou pour certaines d'entre elles:

— considérer le lieu de la prestation de services qui, en vertu du présent article, est situé en Belgique, comme s'il était situé en dehors de la Communauté, lorsque l'utilisation ou l'exploitation effectives du service s'effectuent en dehors de la Communauté;

— 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 en Belgique, lorsque l'utilisation ou l'exploitation effectives du service s'effectuent en Belgique.

Cette disposition transpose l'article 59*bis* de la directive 2006/112/CE dans la mesure où les facultés accordées aux États membres par cette disposition sont reprises dans une habilitation légale au Roi.

Le champ d'application de l'habilitation est plus particulièrement étendu aux services dont le lieu est déterminé aux fins de la TVA conformément à l'article 21*bis*, § 2, 5°, alinéa 2, nouveau, du Code. Ainsi, pour les prestations de services qui, selon la nouvelle règle de localisation, sont réputées avoir lieu aux fins de la TVA à l'endroit où le preneur est établi, il peut désormais être dérogé à cette règle de localisation par arrêté royal:

— en vue de déplacer le lieu de la prestation de services de la Belgique vers l'extérieur de la Communauté ou de l'extérieur de la Communauté vers la Belgique;

— lorsque l'utilisation ou l'exploitation effectives a lieu respectivement en dehors de la Communauté ou en Belgique.

En revanche, dans le cadre de la transposition de la directive 2022/542, l'article 21, § 4, du Code, qui est, en ce qui concerne les services entre assujettis, l'article miroir de l'article 21*bis*, § 3, ne doit pas être modifié. En effet, le principe de la taxation dans l'État membre d'établissement du preneur est atteint en adaptant la règle de localisation pour la fourniture d'un accès à des manifestations diffusées en direct à des assujettis.

Cette prestation de services, lorsqu'elle est fournie pour des assujettis, tombe sous le champ d'application de la règle de localisation de base prévue pour les assujettis (voir ci-dessus: article 21, § 2, du Code,

diensten uit het toepassingsgebied van artikel 21, § 3, 3°, nieuw, van het Wetboek). Aangezien die basisregel inzake de bepaling van de plaats van de dienst verricht tussen belastingplichtigen al deel uitmaakt van de opsomming van diensten waarvoor de mogelijkheid opgenomen in artikel 21, § 4, van het Wetboek kan worden toegepast, hoeft dat artikel op dat punt niet te worden aangepast.

Op dit moment bestaat er geen intentie om gebruik te maken van de mogelijkheden geboden door artikel 21, § 4, en artikel 21*bis*, § 3, van het Wetboek met betrekking tot de diensten waarvoor dit ontwerp de plaats van de dienst wijzigt. Vooralsnog werd van de verschillende mogelijkheden die door de voormelde artikelen worden geboden enkel nog maar gebruik gemaakt voor goederenvervoersdiensten en met die diensten nauw samenhangende diensten op grond van artikel 21, § 4, van het Wetboek (koninklijk besluit nr. 57 van 31 oktober 2017 met betrekking tot de plaats van diensten in functie van hun werkelijke gebruik of hun werkelijke exploitatie inzake belasting over de toegevoegde waarde wat goederenvervoerdiensten en ermee samenhangende diensten betreft).

Art. 5

Artikel 5 van het ontwerp zet artikel 316, lid 1, nieuw, van Richtlijn 2006/112/EG om, zoals vervangen door artikel 1, punt 20), van Richtlijn 2022/542. Deze wijziging betreft een beperking van de mogelijkheden om de bijzondere regeling voor de winstmarge toe te passen voor gebruikte goederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten en houdt rechtstreeks verband met de mogelijkheden van lidstaten om een verlaagd btw-tarief toe te passen voor dergelijke goederen.

Tot 31 december 2024 konden lidstaten op grond van de toenmalige versie van artikel 103 van Richtlijn 2006/112/EG, een verlaagd btw-tarief toepassen op de invoer van kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten.

Enkel wanneer zij van die mogelijkheid gebruik maakten, konden ze eveneens een verlaagd btw-tarief toepassen op:

- de leveringen van kunstvoorwerpen die door de maker of diens rechthebbenden worden verricht;
- de leveringen van kunstvoorwerpen die incidenteel worden verricht door een andere belastingplichtige dan een belastingplichtige wederverkoper wanneer de kunstvoorwerpen door deze belastingplichtige zelf zijn

compte tenu de la nouvelle exclusion de ces prestations du champ d'application de l'article 21, § 3, 3°, nouveau, du Code). Étant donné que cette règle de base relative à la détermination du lieu des prestations de services entre assujettis fait déjà partie de l'énumération des prestations de services auxquelles l'option prévue à l'article 21, § 4, du Code peut être appliquée, il n'y a pas lieu de modifier cet article sur ce point.

Pour l'instant, il n'est pas envisagé de faire usage des possibilités offertes par les articles 21 § 4, et 21*bis*, § 3, du Code en ce qui concerne les services pour lesquels ce projet modifie le lieu de prestation. Jusqu'à présent, les différentes possibilités offertes par les articles précités n'ont été utilisées que pour les services de transport de biens et les services étroitement liés à ces transports sur la base de l'article 21, § 4, du Code (arrêté royal n° 57, du 31 octobre 2017, concernant le lieu des prestations de services en fonction de leur exploitation ou de leur utilisation effectives en matière de taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne des prestations de transport de biens et des prestations accessoires à ces transports).

Art. 5

L'article 5 du projet transpose l'article 316, paragraphe 1, nouveau, de la directive 2006/112/CE, tel que remplacé par l'article 1^{er}, point 20), de la directive 2022/542. Cette modification concerne une limitation des possibilités d'appliquer le régime particulier de la marge bénéficiaire aux biens d'occasion, aux objets d'art, de collection et aux antiquités et est directement liée à la faculté des États membres d'appliquer un taux de TVA réduit à ces biens.

Jusqu'au 31 décembre 2024, l'article 103 de la directive 2006/112/CE, dans sa version alors applicable, permettait aux États membres d'appliquer un taux de TVA réduit aux importations d'objets d'art, de collection et d'antiquité.

Ce n'est que lorsqu'ils se prévalaient de cette option qu'ils pouvaient également appliquer un taux de TVA réduit:

- aux livraisons d'objets d'art effectuées par leur auteur ou par ses ayants droit;
- aux livraisons d'objets d'art effectuées à titre occasionnel par un assujetti autre qu'un assujetti-revendeur, lorsque les objets d'art ont été importés par cet assujetti lui-même ou qu'ils lui ont été livrés par leur auteur ou

ingevoerd of hem zijn geleverd door de maker of diens rechthebbenden, of te zijnen gunste het recht op volledige aftrek van de btw hebben doen ontstaan.

België heeft met name van die mogelijkheid gebruik gemaakt (rubriek XXI van tabel A van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20).

Overeenkomstig artikel 316 van Richtlijn 2006/112/EG in de versie zoals van kracht tot 31 december 2024 (omgezet in artikel 58, § 4, 4°, van het Wetboek), hebben belastingplichtige wederverkopers het recht te kiezen voor de toepassing van de winstmargeregeling op de leveringen van de volgende goederen:

- kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten die zij zelf hebben ingevoerd;
- kunstvoorwerpen die aan hen geleverd zijn door de maker of diens rechthebbenden;
- kunstvoorwerpen die aan hen geleverd zijn door een andere belastingplichtige dan een belastingplichtige wederverkoper, wanneer die levering aan het verlaagde tarief onderworpen is uit hoofde van artikel 103 van Richtlijn 2006/112/EG, die van toepassing was tot en met 31 december 2024.

Deze bepaling maakt aldus een optionele uitbreiding mogelijk van het toepassingsgebied van de bijzondere regeling, waarbij belastingplichtige wederverkopers de mogelijkheid krijgen om toch de bijzondere regeling voor belastingheffing over de winstmarge toe te passen voor goederen die werden verkregen met toepassing van het verlaagd btw-tarief (in tegenstelling tot de goederen die in principe aan de winstmarge worden onderworpen en die door belastingplichtige wederverkopers werden verkregen zonder toepassing van btw, maar waarin re-manente btw verborgen zit – cf. artikel 58, § 4, eerste lid, 2°, van het Wetboek).

Uit de samenlezing van de voormelde bepalingen blijkt dat er ook nu reeds een wisselwerking bestaat tussen de toepassing van het verlaagd btw-tarief met betrekking tot kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten enerzijds en de toepassing van de winstmargeregeling op die goederen anderzijds.

De nieuwe regeling behoudt een dergelijk verband, maar herdefinieert dat verband in functie van de grotere flexibiliteit die voortaan aan de lidstaten wordt gelaten om een verlaagd btw-tarief toe te passen op kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten.

Vooreerst incorporeert Richtlijn 2022/542 aldus de mogelijkheid voor lidstaten om een verlaagd btw-tarief

par ses ayants droit ou qu'ils lui ont ouvert un droit à déduction totale de la TVA.

La Belgique a fait usage de cette faculté (rubrique XXI du tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20).

Conformément à l'article 316 de la directive 2006/112/CE, dans sa version applicable jusqu'au 31 décembre 2024 (transposé à l'article 58, § 4, 4°, du Code), les assujettis-revendeurs ont le droit d'opter pour l'application du régime de la marge bénéficiaire aux livraisons des biens suivants:

- les objets d'art, de collection ou d'antiquité qu'ils ont eux-mêmes importés;
- les objets d'art qui leur ont été livrés par l'auteur ou par ses ayants droit;
- les objets d'art qui leur ont été livrés par un assujetti autre qu'un assujetti-revendeur, lorsque la livraison par cet autre assujetti a été soumise au taux réduit en vertu de l'article 103 de la directive 2006/112/CE, applicable jusqu'au 31 décembre 2024.

Cette disposition prévoit donc une extension facultative du champ d'application du régime particulier dans le cadre duquel les assujettis-revendeurs peuvent appliquer le régime particulier d'imposition de la marge bénéficiaire pour les biens qui ont été acquis avec application du taux de TVA réduit (par opposition aux biens qui sont en principe soumis à la marge bénéficiaire et qui ont été acquis par les assujettis-revendeurs sans application de la TVA mais dans lesquels une TVA rémanente est dissimulée – cf. article 58, § 4, alinéa 1^{er}, 2°, du Code).

La lecture conjointe des dispositions précitées fait apparaître qu'il existe déjà une interaction entre l'application du taux réduit de TVA aux objets d'art, de collection et d'antiquité, d'une part, et l'application du régime de la marge bénéficiaire à ces mêmes biens, d'autre part.

La nouvelle réglementation maintient ce lien, mais le redéfinit en fonction de la plus grande flexibilité laissée aux États membres d'appliquer un taux de TVA réduit aux objets d'art, de collection et d'antiquité.

Premièrement, la directive 2022/542 intègre donc la possibilité pour les États membres d'appliquer un

toe te passen voor kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten in punt 26, nieuw, van de bijlage III van Richtlijn 2006/112/EG, waarbij de vroegere beperkingen van de bevoegdheden van de lidstaten ter zake worden opgeheven (artikel 103 van Richtlijn 2006/112/EG).

Daarnaast voorziet artikel 94, lid 3, nieuw, van Richtlijn 2006/112/EG inzake kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten in een afwijking van het principe dat leveringen van goederen en invoer van dezelfde goederen aan hetzelfde btw-tarief onderworpen zijn. lidstaten die een normaal tarief toepassen op de levering van kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten zullen namelijk toch een verlaagd btw-tarief van minimaal vijf pct. mogen toepassen op de invoer van deze goederen (maar niet omgekeerd).

Vervolgens laat artikel 316, lid 1, nieuw, van Richtlijn 2006/112/EG nog steeds toe dat belastingplichtige wederverkopers kunnen kiezen voor toepassing van de winstmargeregeling op de volgende goederen:

- kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten die zij zelf hebben ingevoerd;
- kunstvoorwerpen die aan hen geleverd zijn door de maker of diens rechthebbenden;
- kunstvoorwerpen die aan hen geleverd zijn door een andere belastingplichtige dan een belastingplichtige wederverkoper.

De optie om op de voormelde goederen de winstmargeregeling toe te passen, wordt voortaan evenwel enkel nog toegelaten wanneer er geen verlaagd btw-tarief werd toegepast op de aan de wederverkoper geleverde of door de wederverkoper ingevoerde kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten.

Die wijziging in de toepassingsvoorwaarden van de winstmargeregeling voor kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten, wordt door artikel 5 van dit ontwerp omgezet in artikel 58, § 4, 4°, eerste lid, van het Wetboek.

De invoering van de onmogelijkheid voor belastingplichtige wederverkopers om het materiële toepassingsgebied van de bijzondere regeling uit te breiden wanneer de voormelde goederen werden ingevoerd of aangekocht met toepassing van het verlaagd btw-tarief, is ingegeven door overwegingen van concurrentievervalsing.

Zonder deze beperking (zoals onder de huidige regeling) kunnen belastingplichtige wederverkopers

taux de TVA réduit aux objets d'art, de collection et d'antiquité au nouveau point 26 de l'annexe III de la directive 2006/112/CE, supprimant ainsi les restrictions antérieures aux pouvoirs des États membres à cet égard (article 103 de la directive 2006/112/CE).

Par ailleurs, l'article 94, paragraphe 3, nouveau, de la directive 2006/112/CE relatif aux objets d'art, de collection ou d'antiquité prévoit une dérogation au principe selon lequel les livraisons de biens et les importations de ces mêmes biens sont soumises au même taux de TVA. En effet, les États membres qui appliquent un taux normal aux livraisons d'objets d'art, de collection et d'antiquité pourront toujours appliquer un taux réduit de TVA d'au moins cinq p.c. à l'importation de ces biens (mais pas l'inverse).

Ensuite, l'article 316, paragraphe 1, nouveau, de la directive 2006/112/CE permet toujours aux assujettis-revendeurs d'opter pour l'application du régime de la marge bénéficiaire pour les biens suivants:

- les objets d'art, de collection ou d'antiquité qu'ils ont eux-mêmes importés;
- les objets d'art qui leur ont été livrés par l'auteur ou par ses ayants droit;
- les objets d'art qui leur ont été livrés par un assujetti autre qu'un assujetti-revendeur.

L'option d'appliquer le régime de la marge bénéficiaire aux biens précités n'est dorénavant admise que pour autant qu'aucun taux réduit de TVA n'ait été appliqué aux objets d'art, de collection ou d'antiquité en question qui ont été livrés à l'assujetti-revendeur ou importés par lui.

Cette modification des conditions d'application du régime de la marge bénéficiaire pour les objets d'art, de collection et d'antiquité est transposée par l'article 5 du présent projet à l'article 58, § 4, 4°, alinéa 1^{er}, du Code.

L'introduction de l'impossibilité pour les assujettis-revendeurs d'étendre le champ d'application matériel du régime particulier lorsque les biens ont été importés ou achetés avec application du taux de TVA réduit, est motivée par des considérations de distorsion de concurrence.

Sans cette restriction (comme dans le régime actuel), les assujettis-revendeurs des États membres qui

in lidstaten die een verlaagd btw-tarief toepassen op de kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten, die goederen aankopen met een verlaagd btw-tarief en vervolgens hierop bij wederverkoop de winstmargeregeling toepassen.

De aan de belastingplichtige wederverkoper aange-rekende btw is onder die regeling weliswaar voor hem niet aftrekbaar, maar de toepassing van de winstmargeregeling heeft tot gevolg dat het betrokken goed kan worden verkocht met:

— (economische) belastingheffing aan het verlaagd tarief op het gedeelte van de verkoopprijs dat overeenstemt met de aankoopprijs (onder de vorm van niet-aftrekbare btw op de aankoopprijs die onderdeel uitmaakt van de verkoopprijs);

— belastingheffing aan het normale tarief op de door de belastingplichtige wederverkoper gerealiseerde winstmarge.

Daarnaast moet rekening worden gehouden met het feit dat bij levering naar andere lidstaten, die levering definitief zal worden belast in de lidstaat van vertrek van de goederen onder de winstmargeregeling. De intracom-munautaire verwerving van die goederen in de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen is dienvolgens niet aan de btw onderworpen. Ook bij verkoop aan particulieren met vervoer van de goederen door of voor rekening van de verkoper is dat het geval omdat de bijzondere plaatsbepalingsregels voor afstandsverkoop voor dergelijke goederen even-min van toepassing zijn wanneer de winstmargeregeling wordt toegepast.

In lidstaten waar belastingplichtige wederverkopers kunstvoorwerpen kunnen invoeren of aankopen aan een verlaagd btw-tarief om vervolgens bij wederverkoop die goederen te verkopen onder de winstmargeregeling, hebben ze een concurrentieverstorend voordeel met betrekking tot grensoverschrijdende leveringen van dergelijke goederen naar lidstaten die op dergelijke goederen geen verlaagd btw-tarief toepassen.

De verkoopprijs van de kunstvoorwerpen zal in dat geval in de lidstaat van aanvang van de verzending of het vervoer immers ten belope van de aankoopprijs btw omvatten aan het verlaagd btw-tarief en ten belope van zijn marge aan het standaard btw-tarief. De op de invoer of aankoop verschuldigde btw aan het verlaagd btw-tarief wordt aldus als het ware “bevroren” en doorgegeven aan de eindklant.

Een klant die een kunstvoorwerp aankoopt in de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer

appliquent un taux de TVA réduit aux objets d’art, de collection et d’antiquité peuvent acheter ces biens à un taux réduit de TVA et leur appliquer ensuite le régime de la marge bénéficiaire lors de la revente.

Bien que la TVA facturée à l’assujetti-revendeur ne soit pas déductible pour lui dans le cadre de ce régime, l’application du régime de la marge bénéficiaire a pour effet que les biens en question peuvent être vendus avec:

— une taxation (économique) au taux réduit sur la partie du prix de vente correspondant au prix d’achat (sous la forme d’une TVA non déductible sur le prix d’achat qui fait partie du prix de vente);

— une taxation au taux normal sur la marge bénéficiaire réalisée par l’assujetti-revendeur.

Il convient également de tenir compte du fait qu’en cas de livraison vers d’autres États membres, cette livraison sera définitivement taxée dans l’État membre de départ des biens dans le cadre du régime de la marge bénéficiaire. En conséquence, l’acquisition intracom-munautaire de ces biens dans l’État membre d’arrivée des biens ne sera pas soumise à la TVA. Il en va de même pour les ventes à des particuliers avec transport des biens par le vendeur, les règles particulières de localisation pour les ventes à distance ne s’appliquant pas non plus à ces biens.

Dans les États membres où les assujettis-reven-deurs peuvent importer ou acheter des œuvres d’art avec application d’un taux de TVA réduit en vue de les revendre sous le régime de la marge bénéficiaire, ils bénéficient d’un avantage concurrentiel par rapport aux livraisons transfrontalières de ces biens vers les États membres qui n’appliquent pas de taux de TVA réduit sur de tels biens.

En effet, le prix de vente des objets d’art inclura dans ce cas la TVA au taux réduit dans l’État membre où débute l’expédition ou le transport, et au taux normal pour ce qui concerne sa marge. La TVA due sur l’importation ou l’achat au taux réduit est donc en quelque sorte “figée” et répercutée sur le client final.

Un client qui achète un objet d’art dans l’État membre d’arrivée de l’expédition ou du transport (qui,

(die per hypothese geen verlaagd btw-tarief toepast) zal steeds op de volledige aankoop prijs het aldaar toepasselijke standaard btw-tarief betalen, ongeacht of het kunstvoorwerp werd aangekocht rechtstreeks bij de maker, bij een occasionele verkoper dan wel bij een belastingplichtige wederverkoper.

Om die reden wordt de mogelijkheid om de winst-margeregeling toe te passen voor kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten dus onmogelijk gemaakt als die goederen door de belastingplichtige wederverkoper werden aangekocht met toepassing van een verlaagd btw-tarief.

Belastingplichtige wederverkopers van dergelijke goederen zullen die goederen dus uiteraard nog desgevallend met een verlaagd btw-tarief kunnen aankopen. Wanneer ze dergelijke goederen leveren aan belastingplichtigen in andere lidstaten, zullen ze evenwel de normale regels van belastingheffing moeten volgen. Dat betekent in dat geval dat die goederen in de lidstaat van aanvang of verzending van het vervoer, het voorwerp uitmaken van een vrijgestelde intracommunautaire levering en van een belaste intracommunautaire verwerving van die goederen in de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer goederen, waarop het aldaar geldende btw-tarief van toepassing zal zijn.

Op die manier zal derhalve het tarief van toepassing zijn dat voor die goederen geldt in de lidstaat van bestemming van de goederen, zodat er voor die goederen bij de verkoop door belastingplichtige wederverkopers geen grensoverschrijdende concurrentievervalsing meer kan optreden door een verlaagd btw-tarief dat wordt toegepast in de lidstaat van vertrek van de goederen.

Tot slot zullen belastingplichtige wederverkopers nog wel degelijk de betrokken goederen binnen het toepassingsgebied van de winst-margeregeling kunnen brengen, wanneer die goederen werden ingevoerd of aangekocht met toepassing van het normale btw-tarief.

Art. 6

Zoals aangegeven zijn de lidstaten, krachtens artikel 98, lid 1, van Richtlijn 2006/112/EG, in combinatie met punt 26) van bijlage III van dezelfde richtlijn, vrij om een verlaagd btw-tarief van minimaal vijf pct. toe te passen op de levering van kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen of antiquiteiten die zijn opgesomd in bijlage IX, delen A, B en C van die richtlijn (wanneer die levering niet wordt onderworpen aan de winst-margeregeling, zie hieronder).

par hypothèse, n'applique pas de taux réduit de TVA) paiera toujours le taux normal de TVA applicable dans cet État sur le prix d'achat total, que l'objet d'art ait été acheté directement auprès de l'auteur, d'un vendeur occasionnel ou d'un assujetti-revendeur.

Pour cette raison, la possibilité d'appliquer le régime de la marge bénéficiaire pour les objets d'art, de collection et d'antiquité est donc rendue impossible si ces biens ont été achetés par l'assujetti-revendeur avec application d'un taux de TVA réduit.

Les assujettis-revendeurs de tels biens pourront donc évidemment toujours acheter ces biens, le cas échéant, à un taux réduit de TVA. Lorsqu'ils livrent de tels biens à des assujettis dans d'autres États membres, ils devront cependant suivre les règles normales de taxation. Cela signifie que dans cette hypothèse, ces biens feront l'objet dans l'État membre de départ de l'expédition ou du transport d'une livraison intracommunautaire exonérée et d'une acquisition intracommunautaire taxée de ces biens dans l'État membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens, au taux de TVA qui y sera applicable.

Ainsi, le taux applicable à ces biens sera celui en vigueur dans l'État membre de destination des biens, de sorte qu'il ne pourra plus y avoir de distorsion de concurrence transfrontalière pour ces biens lorsqu'ils sont vendus par des assujettis-revendeurs en raison d'un taux de TVA réduit appliqué dans l'État membre de départ des biens.

Enfin, les assujettis-revendeurs pourront toujours soumettre les biens en question au régime de la marge bénéficiaire lorsque ces biens ont été importés ou achetés avec application du taux de TVA normal.

Art. 6

Comme indiqué, en vertu de l'article 98, paragraphe 1, de la directive 2006/112/CE, combiné au point 26), de l'annexe III, de la même directive, les États membres sont libres d'appliquer un taux réduit de TVA de minimum cinq p.c. sur la livraison des objets d'art, de collection ou d'antiquité énumérés à l'annexe IX, parties A, B et C de cette directive (lorsque cette livraison n'est pas soumise au régime de la marge bénéficiaire, voir *infra*).

Vóór de inwerkingtreding van Richtlijn 2022/542 stond Richtlijn 2006/112/EG de toepassing van een verlaagd tarief op dergelijke goederen maar toe binnen een strikter kader. lidstaten konden toen een verlaagd btw-tarief toepassen op sommige van deze goederen, maar alleen binnen de in artikel 103 van Richtlijn 2006/112/EG, die van toepassing was tot en met 31 december 2024, vastgelegde contouren. Zo konden de lidstaten:

- bepalen dat het verlaagd tarief, of één van de verlaagde tarieven, die zij toepassen overeenkomstig de artikelen 98 en 99, ook van toepassing was op de invoer van kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen of antiquiteiten;

- wanneer zij van deze mogelijkheid gebruik maakten, ook het verlaagde tarief toepassen op de levering van kunstvoorwerpen door hun maker of een rechthebbende van de maker en op de levering van kunstvoorwerpen die incidenteel worden verricht door een andere belastingplichtige dan een belastingplichtige wederverkoper (in het kader van de winstmargeregeling) wanneer die kunstvoorwerpen door die belastingplichtige zelf zijn ingevoerd of hem zijn geleverd door de maker of diens rechthebbenden of wanneer ze te zijnen gunste het recht op volledige aftrek van de belasting over de toegevoegde waarde hebben doen ontstaan.

Die mogelijkheden werden omgezet in rubriek XXI van tabel A van de bijlage bij koninklijk besluit nr. 20, dat voorziet in de toepassing van het btw-tarief van zes pct. voor:

- de invoer van kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten, zoals gedefinieerd in paragraaf 2 van die rubriek;

- de levering van kunstvoorwerpen, gedefinieerd in paragraaf 2, 1°, van die rubriek, die worden verricht door hun maker of een rechthebbende van de maker of die incidenteel worden verricht door een andere belastingplichtige dan een belastingplichtige wederverkoper wanneer die kunstvoorwerpen door die belastingplichtige zelf zijn ingevoerd of hem zijn geleverd door de maker of diens rechthebbenden of wanneer ze te zijnen gunste het recht op volledige aftrek van de belasting over de toegevoegde waarde hebben doen ontstaan;

- de intracommunautaire verwervingen van dezelfde kunstvoorwerpen, wanneer de verkoper in de lidstaat van vertrek van de verzending of het vervoer van de verworven goederen de maker is of een rechthebbende van de maker dan wel een andere belastingplichtige is dan een belastingplichtige wederverkoper, die incidenteel handelt, wanneer die kunstvoorwerpen door die belastingplichtige

Avant l'entrée en vigueur de la directive 2022/542, la directive 2006/112/CE permettait l'application d'un taux réduit sur de tels biens mais dans un cadre plus strict. En effet, les États membres pouvaient alors appliquer un taux réduit de TVA sur certains de ces biens mais uniquement dans les limites fixées par l'article 103 de la directive 2006/112/CE, applicable jusqu'au 31 décembre 2024. Ainsi:

- les États membres pouvaient prévoir que le taux réduit, ou l'un des taux réduits, qu'ils appliquent conformément aux articles 98 et 99 s'appliquait également aux *importations* d'objets d'art, de collection ou d'antiquité;

- lorsqu'ils faisaient usage de cette faculté, les États membres pouvaient également appliquer le taux réduit aux livraisons d'objets d'art effectuées par leur auteur ou par ses ayants droit et aux livraisons d'objets d'art effectuées à titre occasionnel par un assujetti autre qu'un assujetti-revendeur (dans le cadre du régime de la marge bénéficiaire), lorsque les objets d'art avaient été importés par cet assujetti lui-même ou qu'ils lui avaient été livrés par leur auteur ou par ses ayants droit ou qu'ils lui avaient ouvert droit à déduction totale de la TVA.

Ces possibilités sont traduites dans la rubrique XXI du tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20 qui prévoit l'application du taux de TVA de six p.c. pour:

- les importations d'objets d'art, de collection et d'antiquité, tels que définis au paragraphe 2 de cette rubrique;

- les livraisons d'objets d'art définis au paragraphe 2, 1°, de cette rubrique effectuées par leur auteur ou par ses ayants droit ou à titre occasionnel par un assujetti autre qu'un assujetti-revendeur, lorsque ces objets d'art ont été importés par cet assujetti lui-même ou qu'ils lui ont été livrés par leur auteur ou par ses ayants droit ou qu'ils lui ont ouvert droit à déduction totale de la taxe sur la valeur ajoutée;

- aux acquisitions intracommunautaires des mêmes objets d'art, lorsque le vendeur dans l'État membre du départ de l'expédition ou du transport des biens acquis est l'auteur ou un ayant droit de l'auteur ou est un assujetti autre qu'un assujetti-revendeur, agissant à titre occasionnel, lorsque ces objets d'art ont été importés par cet assujetti lui-même ou qu'ils lui ont été livrés par

zelf zijn ingevoerd of hem zijn geleverd door de maker of diens rechthebbenden of wanneer ze te zijnen gunste het recht op volledige aftrek van de belasting over de toegevoegde waarde hebben doen ontstaan.

In het kader van deze omzetting en op grond van de aan haar door Richtlijn 2006/112/EG geboden mogelijkheid (rekening houdend met de intrekking van artikel 103 van Richtlijn 2006/112/EG en het nieuwe punt 26 van bijlage III bij dezelfde richtlijn), heeft de regering besloten de toepassing van het verlaagd btw-tarief van zes procent te veralgemenen voor de levering van kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten zoals bedoeld in paragraaf 2 van rubriek XXI van tabel A van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20 (waarvan de materiële werkingssfeer ongewijzigd blijft). Deze veralgemening gebeurt door middel van de vervanging van paragraaf 1 van die rubriek, die voortaan alle leveringen van kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten zoals bedoeld in paragraaf 2 omvat. Het verlaagd btw-tarief is ook van toepassing op de intracommunautaire verwervingen en de invoer van dergelijke goederen in België, overeenkomstig artikel 38*bis* van het Wetboek.

De enige verplichte beperking op de toepassing van dit verlaagd tarief vloeit rechtstreeks voort uit artikel 98 bis van Richtlijn 2006/112/EG, dat bepaalt dat “De in artikel 98, leden 1 en 2, bedoelde verlaagde tarieven en vrijstellingen zijn niet van toepassing op leveringen van kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten waarop de bijzondere regelingen van titel XII, hoofdstuk 4, worden toegepast” (winstmargeregeling).

Bijgevolg bepaalt rubriek XXI, § 1, tweede lid, van tabel A van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20 dat “In afwijking van het eerste lid [...] het verlaagd tarief niet van toepassing [is] op de levering van de in paragraaf 2, bedoelde kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten waarop in artikel 58, § 4, van het Wetboek bedoelde bijzondere regeling wordt toegepast”.

Rekening houdend met de regels die zijn vastgelegd in de artikelen 5 en 6 van dit ontwerp, zullen belastingplichtige wederverkopers die dergelijke goederen aangekocht of ingevoerd hebben met toepassing van het verlaagde tarief van zes pct. (wat de algemene regel zal worden) de winstmargeregeling niet meer kunnen toepassen bij de wederverkoop van die goederen. Ze zullen evenwel enerzijds die voorbelasting kunnen aftrekken en anderzijds ook het verlaagd tarief van zes pct. kunnen toepassen bij de wederverkoop (onder de normale btw-regeling).

Bij aankoop van een dergelijk goed zonder toepassing van btw (bijvoorbeeld in het geval van bij verkoop door

leur auteur ou par ses ayants droit ou qu'ils lui ont ouvert droit à déduction totale de la taxe sur la valeur ajoutée.

Dans le cadre de la présente transposition et en vertu de la possibilité qui lui est offerte par la directive 2006/112/CE (compte tenu de l'abrogation de l'article 103 de la directive 2006/112/CE et du nouveau point 26 de l'annexe III de la même directive), le gouvernement a décidé de généraliser l'application du taux réduit de TVA de six p.c. pour les livraisons d'objets d'art, de collection et d'antiquité visés au paragraphe 2 de la rubrique XXI du tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20 (dont le champ d'application demeure identique *ratione materiae*). Cette généralisation s'opère par le remplacement du paragraphe 1^{er} de cette rubrique qui vise dorénavant toutes livraisons d'objets d'art, de collection et d'antiquité visés au paragraphe 2. Sont également visées par ce taux réduit, les acquisitions intracommunautaires et les importations de tels biens réalisées en Belgique, conformément à l'article 38*bis* du Code.

La seule limite obligatoire à l'application de ce taux réduit résulte directement de l'article 98 bis de la directive 2006/112/CE qui stipule que “Les taux réduits et les exonérations visés à l'article 98, paragraphes 1 et 2, ne s'appliquent pas aux livraisons d'objets d'art, de collection ou d'antiquité auxquels les régimes particuliers prévus au titre XII, chapitre 4, sont appliqués” (régime de la marge bénéficiaire).

Par conséquent, la rubrique XXI, § 1^{er}, alinéa 2, du tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20 prévoit que “Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, le taux réduit n'est pas applicable aux livraisons d'objets d'art, de collection et d'antiquité visés au paragraphe 2 pour lesquelles le régime particulier visé à l'article 58, § 4, du Code est appliqué”.

Concrètement, compte tenu des règles établies par les articles 5 et 6 du présent projet, les assujettis-revendeurs qui auront acquis ou importé de tels biens avec application du taux réduit de six p.c. (qui deviendra la norme) ne pourront plus appliquer sur la revente de ces biens le régime de la marge bénéficiaire mais d'une part, ils pourront déduire cette taxe acquittée en amont et d'autre part, ils appliqueront également le taux réduit de six p.c. lors de leur revente (sous le régime normal TVA).

Dans l'autre sens, en cas d'achat d'un tel bien sans application de TVA (par exemple en cas de vente par un

een particulier), zullen die belastingplichtige wederverkopers, als ze besluiten om de winstmargeregeling toe te passen, het verlaagd btw-tarief van zes pct. niet kunnen toepassen (op de winstmarge) bij die wederverkoop.

Art. 7

Artikel 7 van dit ontwerp bepaalt dat deze wet in werking treedt op de dag waarop ze in het *Belgisch Staatsblad* wordt bekendgemaakt.

De minister van Financiën,

Jan Jambon

particulier), si ces assujettis-revendeur décident d'appliquer le régime de la marge bénéficiaire, ils ne pourront appliquer sur cette vente (sur la marge bénéficiaire) le taux réduit de six p.c.

Art. 7

L'article 7 du présent projet stipule que la présente loi entre en vigueur le jour de sa publication au *Moniteur belge*.

Le ministre des Finances,

Jan Jambon

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 betreffende de plaats van sommige diensten en betreffende de winstmargeregeling op de levering van kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten

Artikel 1. Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

Art. 2. Deze wet voorziet in de gedeeltelijke omzetting van Richtlijn (EU) 2022/542 van de Raad van 5 april 2022 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG en (EU) 2020/285 wat de btw-tarieven betreft, overeenkomstig artikel 3, lid 1, eerste alinea, van die richtlijn.

Art. 3. Artikel 21, § 3, 3°, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, vervangen bij de wet van 29 december 2010, wordt vervangen als volgt:

“3° de plaats waar het evenement daadwerkelijk plaatsvindt wanneer de dienst bestaat in het verlenen van toegang tot culturele, artistieke, sportieve, wetenschappelijke, educatieve, vermakelijkheids- of soortgelijke evenementen, zoals beurzen en tentoonstellingen, en met de toegangsverlening samenhangende diensten.

Het eerste lid is niet van toepassing op het verlenen van toegang tot de in het eerste lid bedoelde evenementen indien de aanwezigheid virtueel is;”

Art. 4. In artikel 21bis van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 26 november 2009 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 2 april 2021, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 2, wordt de bepaling onder 5° aangevuld met een lid, luidende:

“Indien de in het eerste lid bedoelde diensten en de daarmee samenhangende diensten betrekking hebben op evenementen of activiteiten die worden gestreamd of anderszins virtueel ter beschikking worden gesteld, wordt evenwel als plaats van de dienst aangemerkt de plaats waar de niet-belastingplichtige is gevestigd of zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft;”

2° in paragraaf 3, wordt de inleidende zin vervangen als volgt:

“Teneinde dubbele heffing of niet-heffing van de belasting alsmede concurrentievervalsing te voorkomen, kan de Koning voor de diensten als bedoeld in de paragrafen 1 en 2, 5°, tweede lid, 7°, 9° en 10° of voor sommige ervan.”

AVANT-PROJET DE LOI

soumis à l'avis du Conseil d'État

Avant-projet de loi modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne le lieu de certaines prestations de services et le régime de la marge bénéficiaire applicable à la livraison d'objets d'art, de collection et d'antiquité

Article 1^{er}. La présente loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

Art. 2. La présente loi transpose partiellement la directive (UE) 2022/542 du Conseil du 5 avril 2022 modifiant la directive 2006/112/CE et (UE) 2020/285 en ce qui concerne les taux de taxe sur la valeur ajoutée, conformément à l'article 3, paragraphe 1, premier alinéa, de cette directive.

Art. 3. L'article 21, § 3, 3°, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, remplacé par la loi du 29 décembre 2010, est remplacé par ce qui suit:

“3° à l'endroit où la manifestation a effectivement lieu lorsque la prestation consiste à donner accès à des manifestations culturelles, artistiques, sportives, scientifiques, éducatives, de divertissement ou similaires, telles que les foires et les expositions, ainsi que les prestations de services accessoires à cet accès.

L'alinéa 1^{er} ne s'applique pas à l'accès aux manifestations visées à l'alinéa 1^{er} lorsque la présence est virtuelle;”

Art. 4. À l'article 21bis du même Code, inséré par la loi du 26 novembre 2009 et modifié en dernier lieu par la loi du 2 avril 2021, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le paragraphe 2, le 5° est complété par un alinéa rédigé comme suit:

“Lorsque les prestations de services et les prestations de services accessoires à celles-ci se rapportent à des manifestations ou activités qui sont diffusées ou mises à disposition virtuellement, le lieu des prestations de services est toutefois réputé se situer à l'endroit où le non-assujetti est établi, a son domicile ou sa résidence habituelle;”

2° dans le paragraphe 3, la phrase liminaire est remplacée par la phrase:

“Afin d'éviter les cas de double imposition ou non-imposition ou des distorsions de concurrence, le Roi peut, pour les prestations de services visées aux paragraphes 1^{er} et 2, 5°, alinéa 2, 7°, 9° et 10° ou pour certaines d'entre-elles.”

Art. 5. Artikel 58, § 4, 4°, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 23 december 1994 en bekrachtigd bij de wet van 15 oktober 1998, wordt vervangen als volgt:

“indien geen verlaagd tarief is toegepast op de betrokken kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten die aan een belastingplichtige wederverkoper worden geleverd of door hem worden ingevoerd, kunnen belastingplichtige wederverkopers kiezen voor de toepassing van de bijzondere regeling op leveringen:

- a) van kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten die zij zelf hebben ingevoerd;
- b) van kunstvoorwerpen die aan hen zijn geleverd door de maker of diens rechthebbenden;
- c) van kunstvoorwerpen die aan hen zijn geleverd door een andere belastingplichtige dan een belastingplichtige wederverkoper.”.

Art. 6. In rubriek XXI van tabel A van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven, vervangen bij het koninklijk besluit van 23 december 1994, wordt paragraaf 1 vervangen als volgt:

“§ 1. Het verlaagd tarief is van toepassing op de levering van de in paragraaf 2 bedoelde kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten.

In afwijking van het eerste lid is het verlaagd tarief niet van toepassing op de levering van de in paragraaf 2, bedoelde kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten waarop de in artikel 58, § 4, van het Wetboek bedoelde bijzondere regeling wordt toegepast.”.

Art. 7. Deze wet treedt in werking op de dag waarop ze in het *Belgisch Staatsblad* wordt bekendgemaakt.

Art. 5. L'article 58, § 4, 4°, alinéa 1^{er}, du même Code, inséré par l'arrêté royal du 23 décembre 1994 et confirmé par la loi du 15 octobre 1998, est remplacé par ce qui suit:

“sous réserve qu'aucun taux réduit n'ait été appliqué aux objets d'art, de collection ou d'antiquité concernés, livrés à un assujetti-revendeur ou importés par celui-ci, les assujettis-revendeurs peuvent opter pour l'application du régime particulier pour les livraisons:

- a) d'objets d'art, de collection ou d'antiquité qu'ils ont eux-mêmes importés;
- b) d'objets d'art qui leur ont été livrés par l'auteur ou par ses ayants droit;
- c) d'objets d'art qui leur ont été livrés par un assujetti autre qu'un assujetti-revendeur.”.

Art. 6. Dans la rubrique XXI du tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20, du 20 juillet 1970, fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux, remplacée par l'arrêté royal du 23 décembre 1994, le paragraphe 1^{er} est remplacé par ce qui suit:

“§ 1^{er}. Le taux réduit est applicable aux livraisons d'objets d'art, de collection et d'antiquité visés au paragraphe 2.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, le taux réduit n'est pas applicable aux livraisons d'objets d'art, de collection et d'antiquité visés au paragraphe 2 pour lesquelles le régime particulier visé à l'article 58, § 4, du Code est appliqué.”.

Art. 7. La présente loi entre en vigueur le jour de sa publication au *Moniteur belge*.

Voorontwerp van wet tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde betreffende de plaats van sommige diensten en betreffende de winstmargeregeling op de levering van kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten - (v125) - 02/10/2025 21:37

Geïntegreerde impactanalyse

Beschrijvende fiche

A. Auteur

Bevoegd regeringslid

De Minister van Financiën J. JAMBON

Contactpersoon beleidscel

Naam : Sophie Clocheret

E-mail : sophie.clocheret@kcfm.be

Tel. Nr. : +3225740524

Overheidsdienst

FOD Financiën

Contactpersoon overheidsdienst

Naam : Fabrice LAMBOTTE

E-mail : fabrice.lambotte@minfin.fed.be

Tel. Nr. : 02 576 26 24

B. Ontwerp

Titel van de regelgeving

Voorontwerp van wet tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde betreffende de plaats van sommige diensten en betreffende de winstmargeregeling op de levering van kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten

Korte beschrijving van het ontwerp van regelgeving met vermelding van de oorsprong (verdrag, richtlijn, samenwerkingsakkoord, actualiteit, ...), de beoogde doelen van uitvoering.

Dit ontwerp geeft uitvoering aan de omzettingsverplichtingen die voortvloeien uit artikel 3, lid 1, van Richtlijn 2022/542. Enerzijds omvat de Richtlijn optionele bepalingen en anderzijds dwingende bepalingen die uiterlijk op 31 december 2024 op een uniforme manier moeten worden omgezet. Deze dwingende bepalingen betreffen de plaats van bepaalde diensten (in het bijzonder toegang tot activiteiten of evenementen die het voorwerp uitmaken van live-streaming) en een bepaling inzake de bijzondere regeling (met name de winstmargeregeling) voor gebruikte goederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten.

Het ontwerp voorziet tevens in een veralgemening van de toepassing van het verlaagd btw-tarief van zes pct. op kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten. Als enige uitzondering gelden de leveringen van die goederen onder toepassing van de winstmargeregeling die overeenkomstig de dwingende bepalingen van Richtlijnen 2006/112/EG aan het standaard btw-tarief onderworpen blijven.

Impactanalyses reeds uitgevoerd:

☐ Ja ☐ Nee

C. Raadpleging over het ontwerp van regelgeving

Verplichte, facultatieve of informele raadplegingen

nihil

D. Bronnen gebruikt om de impactanalyse uit te voeren

Voorontwerp van wet tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde betreffende de plaats van sommige diensten en betreffende de winstmargeregeling op de levering van kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten - (v125) - 02/10/2025 21:37
Statistieken, referentiedocumenten, organisaties en referentiepersonen

nihil

Voorontwerp van wet tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde betreffende de plaats van sommige diensten en betreffende de winstmargeregeling op de levering van kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten - (v125) - 02/10/2025 21:37

Welke impact heeft het ontwerp van regelgeving op deze 21 thema's?

1. Kansarmoedebestrijding

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

2. Gelijke kansen en sociale cohesie

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

3. Gelijkheid van vrouwen en mannen

1. Op welke personen heeft het ontwerp (rechtstreeks of onrechtstreeks) een impact en wat is de naar geslacht uitgesplitste samenstelling van deze groep(en) van personen?

☐ Er zijn personen betrokken. | ☒ Personen zijn niet betrokken.

Leg uit waarom:

Het betreft bepalingen die van veralgemeend van toepassing zijn op het stuk van de btw.

4. Gezondheid

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

5. Werkgelegenheid

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

6. Consumptie- en productiepatronen

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

7. Economische ontwikkeling

☒ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☐ Geen impact

Leg uit

De veralgemeende toepassing van het verlaagd btw-tarief op kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten zal de competitiviteit van de sector versterken, in het bijzonder ten aanzien van buitenlandse verkopers in de buurlanden waar ook een veralgemeend verlaagd btw-tarief geldt en dus er op die manier ook voor zorgen dat die sector in België kan verankerd blijven.

8. Investerings

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

9. Onderzoek en ontwikkeling

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

10. Kmo's

1. Welke ondernemingen zijn rechtstreeks of onrechtstreeks betrokken?

☐ Er zijn ondernemingen (inclusief kmo's) betrokken. | ☒ Ondernemingen zijn niet betrokken.

Voorontwerp van wet tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde betreffende de plaats van sommige diensten en betreffende de winstmargeregeling op de levering van kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten - (v125) - 02/10/2025 21:37

Leg uit waarom:

Dit ontwerp geeft uitvoering aan de omzettingsverplichtingen die voortvloeien uit artikel 3, lid 1, van Richtlijn 2022/542 en heeft geen impact op KMO's.

11. Administratieve lasten

☐ Ondernemingen of burgers zijn betrokken. ☒ Ondernemingen of burgers zijn niet betrokken.

12. Energie

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

13. Mobiliteit

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

14. Voeding

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

15. Klimaatverandering

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

16. Natuurlijke hulpbronnen

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

17. Buiten- en binnenlucht

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

18. Biodiversiteit

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

19. Hinder

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

20. Overheid

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

21. Beleidscoherentie ten gunste van ontwikkeling

1. Identificeer de eventuele rechtstreekse of onrechtstreekse impact van het ontwerp op de ontwikkelingslanden op het vlak van: voedselveiligheid, gezondheid en toegang tot geneesmiddelen, waardig werk, lokale en internationale handel, inkomens en mobilisering van lokale middelen (taxatie), mobiliteit van personen, leefmilieu en klimaatverandering (mechanismen voor schone ontwikkeling), vrede en veiligheid.

☐ Impact op ontwikkelingslanden. | ☒ Geen impact op ontwikkelingslanden.

Leg uit waarom:

Het betreffen nationale maatregelen.

Avant-projet de loi modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne le lieu de certaines prestations de services et le régime de la marge bénéficiaire applicable à la livraison d'objets d'art, de collection et d'antiquité - (v125)
- 02/10/2025 21:37

Analyse d'impact intégrée

Fiche signalétique

A. Auteur

Membre du Gouvernement compétent

Le Ministre des Finances J. JAMBON

Contact cellule stratégique

Nom : **Sophie Clocheret**

E-mail : **sophie.clocheret@kcfm.be**

Téléphone : **+3225740524**

Administration

SPF Finances

Contact administration

Nom : **Fabrice LAMBOTTE**

E-mail : **fabrice.lambotte@minfin.fed.be**

Téléphone : **02 576 26 24**

B. Projet

Titre de la réglementation

Avant-projet de loi modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne le lieu de certaines prestations de services et le régime de la marge bénéficiaire applicable à la livraison d'objets d'art, de collection et d'antiquité

Description succincte du projet de réglementation en mentionnant l'origine réglementaire (traités, directive, accord de coopération, actualité, ...), les objectifs poursuivis et la mise en œuvre.

Le présent projet exécute les obligations de transposition qui découlent de l'article 3, paragraphe 1, de la directive 2002/542. La directive comprend, d'une part, des dispositions facultatives et, d'autre part, des dispositions obligatoires qui doivent être transposées de manière uniforme d'ici le 31 décembre 2024.

Ces dispositions obligatoires concernent le lieu de certaines prestations de services (notamment l'accès à des activités ou à des manifestations faisant l'objet d'une diffusion en direct) et une disposition relative au régime particulier (plus particulièrement, le régime de la marge) pour les biens d'occasion, les objets d'art, de collection et les antiquités.

Le projet prévoit en plus une généralisation de l'application du taux réduit de TVA de six p.c. aux objets d'art, aux objets de collection et aux antiquités. La seule exception concerne les livraisons de ces biens sous le régime de la marge bénéficiaire qui, conformément aux dispositions impératives de la directive 2006/112/CE, restent soumises au taux TVA normal.

Analyses d'impact déjà réalisées :

☐ Oui ☐ Non

C. Consultations sur le projet de réglementation

Consultation obligatoire, facultative ou informelle

néant

D. Sources utilisées pour effectuer l'analyse d'impact

1/4

Avant-projet de loi modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne le lieu de certaines prestations de services et le régime de la marge bénéficiaire applicable à la livraison d'objets d'art, de collection et d'antiquité - (v125)
- 02/10/2025 21:37

Statistiques, documents, institutions et personnes de référence

néant

Avant-projet de loi modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne le lieu de certaines prestations de services et le régime de la marge bénéficiaire applicable à la livraison d'objets d'art, de collection et d'antiquité - (v125)
- 02/10/2025 21:37

Quel est l'impact du projet de réglementation sur ces 21 thèmes ?

1. Lutte contre la pauvreté

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

2. Égalité des chances et cohésion sociale

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

3. Égalité des femmes et des hommes

1. Quelles personnes sont (directement et indirectement) concernées par le projet et quelle est la composition sexuée de ce(s) groupe(s) de personnes ?

☐ Des personnes sont concernées. | ☒ Aucune personne n'est concernée.

Expliquez pourquoi :

Il s'agit de l'application générale de dispositions en matière de T.V.A..

4. Santé

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

5. Emploi

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

6. Modes de consommation et production

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

7. Développement économique

☒ Impact positif ☐ Impact négatif | ☐ Pas d'impact

Expliquez

L'application généralisée du taux réduit de TVA sur les objets d'art, les objets de collection et les antiquités renforcera la compétitivité du secteur, en particulier vis-à-vis des vendeurs étrangers dans les pays voisins où un taux réduit de TVA généralisé est également en vigueur, et garantira ainsi que ce secteur puisse rester ancré en Belgique.

8. Investissements

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

9. Recherche et développement

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

10. PME

1. Quelles entreprises sont directement et indirectement concernées ?

☐ Des entreprises (dont des PME) sont concernées. | ☒ Aucune entreprise n'est concernée.

Avant-projet de loi modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne le lieu de certaines prestations de services et le régime de la marge bénéficiaire applicable à la livraison d'objets d'art, de collection et d'antiquité - (v125)
- 02/10/2025 21:37

Expliquez pourquoi :

Le présent projet exécute les obligations de transposition qui découlent de l'article 3, paragraphe 1, de la directive 2002/54 et n'a pas d'impact sur les PME.

11. Charges administratives

☐ Des entreprises/citoyens sont concernés. ☒ Les entreprises/citoyens ne sont pas concernés.

12. Énergie

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

13. Mobilité

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

14. Alimentation

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

15. Changements climatiques

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

16. Ressources naturelles

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

17. Air intérieur et extérieur

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

18. Biodiversité

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

19. Nuisances

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

20. Autorités publiques

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

21. Cohérence des politiques en faveur du développement

1. Identifiez les éventuels impacts directs et indirects du projet sur les pays en développement dans les domaines suivants : sécurité alimentaire, santé et accès aux médicaments, travail décent, commerce local et international, revenus et mobilisations de ressources domestiques (taxation), mobilité des personnes, environnement et changements climatiques (mécanismes de développement propre), paix et sécurité.

☐ Impact sur les pays en développement. | ☒ Pas d'impact sur les pays en développement.

Expliquez pourquoi :

Il s'agit des mesures nationales.

**ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE
NR. 78.100/3 VAN 22 SEPTEMBER 2025**

Op 28 juli 2025 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de minister van Financiën verzocht binnen een termijn van dertig dagen, van rechtswege verlengd tot 11 september 2025, een advies te verstrekken over een voorontwerp van wet 'tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde betreffende de plaats van sommige diensten en betreffende de winstmargeregeling op de levering van kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten'.

Het voorontwerp is door de derde kamer onderzocht op 16 september 2025. De kamer was samengesteld uit Jeroen VAN NIEUWENHOVE, kamervoorzitter, Koen MUYLLE en Elly VAN DE VELDE, staatsraden, Jan VELAERS en Bruno PEETERS, assessoren, en Yves DEPOORTER, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Dries VAN EECKHOUTTE, eerste auditeur-afdelingshoofd.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Elly VAN DE VELDE, staatsraad.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 22 september 2025.

*

1. Met toepassing van artikel 84, § 3, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, heeft de afdeling Wetgeving zich toegespitst op het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond¹, alsmede van de vraag of aan de te vervullen vormvereisten is voldaan.

*

STREKKING VAN HET VOORONTWERP

2. Het voor advies voorgelegde voorontwerp van wet strekt ertoe een aantal bepalingen in het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: Btw-wetboek) te wijzigen inzake de plaats van specifieke diensten van toegangsverlening tot bepaalde evenementen en activiteiten en van met deze toegangsverlening samenhangende diensten, ook wanneer de aanwezigheid bij dergelijke evenementen of activiteiten virtueel is (artikelen 3 en 4 van het voorontwerp). Daarnaast bevat het voorontwerp een bepaling die ertoe strekt de mogelijkheden te beperken om de winstmargeregeling toe te passen voor gebruikte goederen, kunstvoorwerpen,

* Deze verlenging vloeit voort uit artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, *in fine*, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, waarin wordt bepaald dat deze termijn van rechtswege verlengd wordt met vijftien dagen wanneer hij begint te lopen tussen 15 juni en 15 augustus.

¹ Aangezien het om een voorontwerp van wet gaat, wordt onder "rechtsgrond" de overeenstemming met de hogere rechtsnormen verstaan.

**AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT
N° 78.100/3 DU 22 SEPTEMBRE 2025**

Le 28 juillet 2025, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le ministre des Finances à communiquer un avis dans un délai de trente jours, prorogé de plein droit jusqu'au 11 septembre 2025, sur un avant-projet de loi 'modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne le lieu de certaines prestations de services et le régime de la marge bénéficiaire applicable à la livraison d'objets d'art, de collection et d'antiquité'.

L'avant-projet a été examiné par la troisième chambre le 16 septembre 2025. La chambre était composée de Jeroen VAN NIEUWENHOVE, président de chambre, Koen MUYLLE et Elly VAN DE VELDE, conseillers d'État, Jan VELAERS et Bruno PEETERS, assesseurs, et Yves DEPOORTER, greffier.

Le rapport a été présenté par Dries VAN EECKHOUTTE, premier auditeur chef de section.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise de l'avis a été vérifiée sous le contrôle de Elly VAN DE VELDE, conseiller d'État.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 22 septembre 2025.

*

1. En application de l'article 84, § 3, alinéa 1^{er}, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, la section de législation a fait porter son examen essentiellement sur la compétence de l'auteur de l'acte, le fondement juridique¹ et l'accomplissement des formalités prescrites.

*

PORTÉE DE L'AVANT-PROJET

2. L'avant-projet de loi soumis pour avis a pour objet de modifier un certain nombre de dispositions dans le Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après: code TVA) concernant le lieu de prestations de services spécifiques fournissant un accès à certaines manifestations et activités et de services accessoires à cet accès, même lorsque la présence à de telles manifestations ou activités est virtuelle (articles 3 et 4 de l'avant-projet). En outre, il contient une disposition visant à limiter les possibilités d'application du régime de la marge bénéficiaire pour les biens d'occasion, les objets d'art, de collection et les antiquités (article 5). Enfin, la rubrique XXI,

* Ce délai résulte de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, *in fine*, des lois 'sur le Conseil d'État', coordonnées le 12 janvier 1973 qui précise que ce délai est prolongé de plein droit de quinze jours lorsqu'il prend cours du 15 juin au 15 août.

¹ S'agissant d'un avant-projet de loi, on entend par "fondement juridique" la conformité aux normes supérieures.

voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten (artikel 5). Tot slot wordt rubriek XXI, § 1, van tabel A van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 'tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven' in die zin vervangen dat op de levering van kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten het verlaagde btw-tarief van 6 % van toepassing is, uitgezonderd de toepassing van de in artikel 58, § 4, van het Btw-wetboek bedoelde bijzondere regeling (artikel 6). De aan te nemen wet treedt in werking op de dag waarop ze in het *Belgisch Staatsblad* wordt bekendgemaakt (artikel 7).

OMVANG VAN HET ONDERZOEK

3. De Raad van State, afdeling Wetgeving, verleende over een eerdere versie van het thans voor advies voorgelegde voorontwerp advies 74.911/3 op 22 december 2023. De ontwerp-tekst is in het licht van dat advies licht bijgeschaafd (artikel 2 van het voorontwerp), het opschrift en de inwerkingtreding (artikel 7) zijn gewijzigd, en artikel 6 is toegevoegd.

De Raad van State verleent, behoudens in geval van wijziging van de juridische context, in de regel geen nieuw advies over bepalingen die reeds eerder zijn onderzocht of die zijn gewijzigd ten gevolge van in eerdere adviezen gemaakte opmerkingen. Met betrekking tot die bepalingen wordt verwezen naar het desbetreffende advies.

Het onderzoek van de Raad van State beperkt zich bijgevolg tot het opschrift en de artikelen 6 en 7 van het voorontwerp.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

4. In het licht van de toevoeging van artikel 6 aan het thans voor advies voorgelegde voorontwerp dient artikel 2 ervan als volgt te worden aangepast: "Deze wet voorziet in de omzetting, overeenkomstig artikel 3, lid 1, eerste alinea, van richtlijn (EU) 2022/542 van de Raad van 5 april 2022 tot wijziging van Richtlijnen 2006/112/EG en (EU) 2020/285 wat de btw-tarieven betreft, van artikel 98, lid 1, juncto punt 26) van bijlage III van richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde, zoals gewijzigd bij artikel 1, punten 6) en 23), van richtlijn (EU) 2022/542 van de Raad van 5 april 2022."

De griffier,

Yves DEPOORTER

De voorzitter,

Jeroen VAN NIEUWENHOVE

§ 1^{er}, du tableau A de l'annexe de l'arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970 'fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux' est remplacée afin de rendre le taux réduit de TVA de 6 % applicable aux livraisons d'objets d'art, de collection et d'antiquité, à l'exception de l'application du régime particulier visé à l'article 58, § 4, du code TVA (article 6). La loi dont l'adoption est envisagée entre en vigueur le jour de sa publication au *Moniteur belge* (article 7).

ÉTENDUE DE L'EXAMEN

3. Le Conseil d'État, section de législation, a donné, le 22 décembre 2023, l'avis 74.911/3 sur une version antérieure de l'avant-projet actuellement soumis pour avis. Le projet de texte a été peaufiné à la lumière de cet avis (article 2 de l'avant-projet), l'intitulé et l'entrée en vigueur (article 7) ont été modifiés, et l'article 6 a été ajouté.

Sauf en cas de modification du contexte juridique, le Conseil d'État ne donne en principe pas de nouvel avis sur des dispositions qui ont déjà été examinées précédemment ou qui ont été modifiées à la suite d'observations formulées dans des avis précédents. En ce qui concerne ces dispositions, on se reportera à l'avis en question.

L'examen du Conseil d'État se limite par conséquent à l'intitulé et aux articles 6 et 7 de l'avant-projet.

EXAMEN DU TEXTE

4. Au regard de l'ajout de l'article 6 à l'avant-projet actuellement soumis pour avis, il convient d'adapter son article 2 comme suit: "La présente loi transpose, conformément à l'article 3, paragraphe 1, premier alinéa, de la directive (UE) 2022/542 du Conseil du 5 avril 2022 modifiant les directives 2006/112/CE et (UE) 2020/285 en ce qui concerne les taux de taxe sur la valeur ajoutée, l'article 98, paragraphe 1, combiné avec le point 26) de l'annexe III de la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée, modifiés par l'article premier, points 6) et 23), de la directive (UE) 2022/542 du Conseil du 5 avril 2022".

Le greffier,

Yves DEPOORTER

Le président,

Jeroen VAN NIEUWENHOVE

WETSONTWERP

FILIP,

KONING DER BELGEN,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,

ONZE GROET.

Op de voordracht van de minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

De minister van Financiën is ermee belast in onze naam bij de Kamer van volksvertegenwoordigers het ontwerp van wet in te dienen waarvan de tekst hierna volgt:

Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

Art. 2

Deze wet voorziet in de gedeeltelijke omzetting van Richtlijn (EU) 2022/542 van de Raad van 5 april 2022 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG en (EU) 2020/285 wat de btw-tarieven betreft, overeenkomstig artikel 3, lid 1, eerste alinea, van die richtlijn en van artikel 98, lid 1, *juncto* punt 26) van bijlage III van Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde, zoals gewijzigd bij artikel 1, punten 6) en 23), van Richtlijn (EU) 2022/542 van de Raad van 5 april 2022.

Art. 3

Artikel 21, § 3, 3°, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, vervangen bij de wet van 29 december 2010, wordt vervangen als volgt:

“3° de plaats waar het evenement daadwerkelijk plaatsvindt wanneer de dienst bestaat in het verlenen van toegang tot culturele, artistieke, sportieve, wetenschappelijke, educatieve, vermakelijkheids- of soortgelijke evenementen, zoals beurzen en tentoonstellingen, en met de toegangsverlening samenhangende diensten.

PROJET DE LOI

PHILIPPE,

ROI DES BELGES,

À tous, présents et à venir,

SALUT.

Sur la proposition du ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS:

Le ministre des Finances est chargé de présenter en notre nom à la Chambre des représentants le projet de loi dont la teneur suit:

Article 1^{er}

La présente loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

Art. 2

La présente loi transpose partiellement la directive (UE) 2022/542 du Conseil du 5 avril 2022 modifiant la directive 2006/112/CE et (UE) 2020/285 en ce qui concerne les taux de taxe sur la valeur ajoutée, conformément à l'article 3, paragraphe 1, premier alinéa, de cette directive et l'article 98, paragraphe 1, combiné avec le point 26) de l'annexe III de la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée, tel que modifié par l'article 1^{er}, points 6) et 23), de la directive (UE) 2022/542 du Conseil du 5 avril 2022.

Art. 3

L'article 21, § 3, 3°, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, remplacé par la loi du 29 décembre 2010, est remplacé par ce qui suit:

“3° à l'endroit où la manifestation a effectivement lieu lorsque la prestation consiste à donner accès à des manifestations culturelles, artistiques, sportives, scientifiques, éducatives, de divertissement ou similaires, telles que les foires et les expositions, ainsi que les prestations de services accessoires à cet accès.

Het eerste lid is niet van toepassing op het verlenen van toegang tot de in het eerste lid bedoelde evenementen indien de aanwezigheid virtueel is;”.

Art. 4

In artikel 21*bis* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 26 november 2009 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 2 april 2021, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 2, wordt de bepaling onder 5° aangevuld met een lid, luidende:

“Indien de in het eerste lid bedoelde diensten en de daarmee samenhangende diensten betrekking hebben op evenementen of activiteiten die worden gestreamd of anderszins virtueel ter beschikking worden gesteld, wordt evenwel als plaats van de dienst aangemerkt de plaats waar de niet-belastingplichtige is gevestigd of zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft;”;

2° in paragraaf 3, wordt de inleidende zin vervangen als volgt:

“Teneinde dubbele heffing of niet-heffing van de belasting alsmede concurrentievervalsing te voorkomen, kan de Koning voor de diensten als bedoeld in de paragrafen 1 en 2, 5°, tweede lid, 7°, 9° en 10° of voor sommige ervan:”.

Art. 5

Artikel 58, § 4, 4°, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 23 december 1994 en bekrachtigd bij de wet van 15 oktober 1998, wordt vervangen als volgt:

“indien geen verlaagd tarief is toegepast op de betrokken kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten die aan een belastingplichtige wederverkoper worden geleverd of door hem worden ingevoerd, kunnen belastingplichtige wederverkopers kiezen voor de toepassing van de bijzondere regeling op leveringen:

- a) van kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten die zij zelf hebben ingevoerd;
- b) van kunstvoorwerpen die aan hen zijn geleverd door de maker of diens rechthebbenden;
- c) van kunstvoorwerpen die aan hen zijn geleverd door een andere belastingplichtige dan een belastingplichtige wederverkoper.”.

L’alinéa 1^{er} ne s’applique pas à l’accès aux manifestations visées à l’alinéa 1^{er} lorsque la présence est virtuelle;”.

Art. 4

À l’article 21*bis* du même Code, inséré par la loi du 26 novembre 2009 et modifié en dernier lieu par la loi du 2 avril 2021, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le paragraphe 2, le 5° est complété par un alinéa rédigé comme suit:

“Lorsque les prestations de services visées à l’alinéa 1^{er} et les prestations de services accessoires à celles-ci se rapportent à des manifestations ou activités qui sont diffusées ou mises à disposition virtuellement, le lieu des prestations de services est toutefois réputé se situer à l’endroit où le non-assujetti est établi, a son domicile ou sa résidence habituelle;”;

2° dans le paragraphe 3, la phrase liminaire est remplacée par la phrase:

“Afin d’éviter les cas de double imposition ou non-imposition ou des distorsions de concurrence, le Roi peut, pour les prestations de services visées aux paragraphes 1^{er} et 2, 5°, alinéa 2, 7°, 9° et 10° ou pour certaines d’entre-elles:”.

Art. 5

L’article 58, § 4, 4°, alinéa 1^{er}, du même Code, inséré par l’arrêté royal du 23 décembre 1994 et confirmé par la loi du 15 octobre 1998, est remplacé par ce qui suit:

“sous réserve qu’aucun taux réduit n’ait été appliqué aux objets d’art, de collection ou d’antiquité concernés, livrés à un assujetti-revendeur ou importés par celui-ci, les assujettis-revendeurs peuvent opter pour l’application du régime particulier pour les livraisons:

- a) d’objets d’art, de collection ou d’antiquité qu’ils ont eux-mêmes importés;
- b) d’objets d’art qui leur ont été livrés par l’auteur ou par ses ayants droit;
- c) d’objets d’art qui leur ont été livrés par un assujetti autre qu’un assujetti-revendeur.”.

Art. 6

In rubriek XXI van tabel A van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven, vervangen bij het koninklijk besluit van 23 december 1994, wordt paragraaf 1 vervangen als volgt:

“§ 1. Het verlaagd tarief is van toepassing op de levering van de in paragraaf 2 bedoelde kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten.

In afwijking van het eerste lid is het verlaagd tarief niet van toepassing op de levering van de in paragraaf 2, bedoelde kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten waarop de in artikel 58, § 4, van het Wetboek bedoelde bijzondere regeling wordt toegepast.”.

Art. 7

Deze wet treedt in werking op de dag waarop ze in het *Belgisch Staatsblad* wordt bekendgemaakt.

Gegeven te Brussel, 2 oktober 2025

FILIP

VAN KONINGSWEGE:

De minister van Financiën,

Jan Jambon

Art. 6

Dans la rubrique XXI du tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20, du 20 juillet 1970, fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux, remplacée par l'arrêté royal du 23 décembre 1994, le paragraphe 1^{er} est remplacé par ce qui suit:

“§ 1^{er}. Le taux réduit est applicable aux livraisons d'objets d'art, de collection et d'antiquité visés au paragraphe 2.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, le taux réduit n'est pas applicable aux livraisons d'objets d'art, de collection et d'antiquité visés au paragraphe 2 pour lesquelles le régime particulier visé à l'article 58, § 4, du Code est appliqué.”.

Art. 7

La présente loi entre en vigueur le jour de sa publication au *Moniteur belge*.

Donné à Bruxelles, le 2 octobre 2025

PHILIPPE

PAR LE ROI:

Le ministre des Finances,

Jan Jambon

Concordantietabel (Richtlijn – wetsontwerp)

Richtlijn (EU) 2022/542 van de Raad van 5 april 2022 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG en (EU) 2020/285 wat de btw-tarieven betreft	Wetsontwerp tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde betreffende de plaats van sommige diensten en betreffende de winstmargeregeling van toepassing op de levering van kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten
Artikel 1, 1) Artikel 1, 2) Artikel 1, 3) Artikel 1, 5) Artikel 1, 7) Artikel 1, 12) Bijlage, punt 11) (nieuw punt 26) van bijlage III van Richtlijn 2006/112/EG) Artikel 2	Artikel 3 Artikel 4, 1° Artikel 4, 2° niet om te zetten Artikel 5 niet om te zetten Artikel 6 Reeds omgezet bij artikel 21 van de wet van 21 maart 2024 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde betreffende de bijzondere vrijstellingsregeling van belasting voor kleine ondernemingen

Tableau de correspondance (directive – projet de loi)

Directive (UE) 2022/542 du Conseil du 5 avril 2022 modifiant les directives 2006/112/CE et (UE) 2020/285 en ce qui concerne les taux de taxe sur la valeur ajoutée	Projet de loi modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne le lieu de certaines prestations de services et le régime de la marge bénéficiaire applicable à la livraison d'objets d'art, de collection et d'antiquité
Article premier, 1) Article premier, 2) Article premier, 3) Article premier, 5) Article premier, 7) Article premier, 12) Annexe, point 11) (nouveau point 26) de l'annexe III de la directive 2006/112/CE) Article 2	Article 3 Article 4, 1° Article 4, 2° Pas sujet à transposition Article 5 Pas sujet à transposition Article 6 Déjà transposé par l'article 21 de la loi du 21 mars 2024 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne le régime particulier de la franchise de taxe applicable aux petites entreprises

Concordantietabel (wetsontwerp – Richtlijn)

Wetsontwerp tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde betreffende de plaats van sommige diensten en betreffende de winstmargeregeling van toepassing op de levering van kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten	Richtlijn (EU) 2022/542 van de Raad van 5 april 2022 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG en (EU) 2020/285 wat de btw-tarieven betreft
Artikel 3 Artikel 4, 1° Artikel 4, 2° Artikel 5 Artikel 6	Artikel 1, 1) Artikel 1, 2) Artikel 1, 3) Artikel 1, 7) Bijlage, punt 11) (nieuw punt 26) van bijlage III van Richtlijn 2006/112/EG)

Tableau de correspondance (projet de loi – directive)

Projet de loi modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne le lieu de certaines prestations de services et le régime de la marge bénéficiaire applicable à la livraison d'objets d'art, de collection et d'antiquité	Directive (UE) 2022/542 du Conseil du 5 avril 2022 modifiant les directives 2006/112/CE et (UE) 2020/285 en ce qui concerne les taux de taxe sur la valeur ajoutée
Article 3 Article 4, 1° Article 4, 2° Article 5 Article 6	Article premier, 1) Article premier, 2) Article premier, 3) Article premier, 7) Annexe, point 11) (nouveau point 26) de l'annexe III de la directive 2006/112/CE)

Coördinatie van de artikelen

Basistekst	Tekst aangepast aan het wetsontwerp
Btw-Wetboek/Koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven	
Btw-Wetboek	Btw-Wetboek
Hoofdstuk III – Werkingssfeer Afdeling 2 - Diensten Onderafdeling 2 – Plaats van de dienst Art. 21 § 1 ... § 2. De plaats van diensten, verricht voor een als zodanig handelende belastingplichtige, is de plaats waar deze belastingplichtige de zetel van zijn economische activiteit heeft gevestigd. Worden deze diensten evenwel verricht voor een vaste inrichting van de belastingplichtige op een andere plaats dan die waar hij de zetel van zijn economische activiteit heeft gevestigd, dan geldt als plaats van de dienst de plaats waar deze vaste inrichting zich bevindt. Bij gebrek aan een dergelijke zetel of vaste inrichting, geldt als plaats van de dienst de woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats van de belastingplichtige die deze diensten afneemt. § 3. In afwijking van paragraaf 2 wordt als plaats van de dienst aangemerkt: 1° en 2° ... 3° de plaats waar het evenement of de activiteit daadwerkelijk plaatsvindt wanneer de dienst bestaat in het verlenen van toegang tot culturele, artistieke, sportieve, wetenschappelijke, educatieve, vermakelijkheids- of soortgelijke evenementen, zoals beurzen en tentoonstellingen, en met de toegangsverlening samenhangende diensten; (3°, <i>enig lid</i>)	Hoofdstuk III – Werkingssfeer Afdeling 2 - Diensten Onderafdeling 2 – Plaats van de dienst Art. 21 § 1 ... § 2. De plaats van diensten, verricht voor een als zodanig handelende belastingplichtige, is de plaats waar deze belastingplichtige de zetel van zijn economische activiteit heeft gevestigd. Worden deze diensten evenwel verricht voor een vaste inrichting van de belastingplichtige op een andere plaats dan die waar hij de zetel van zijn economische activiteit heeft gevestigd, dan geldt als plaats van de dienst de plaats waar deze vaste inrichting zich bevindt. Bij gebrek aan een dergelijke zetel of vaste inrichting, geldt als plaats van de dienst de woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats van de belastingplichtige die deze diensten afneemt. § 3. In afwijking van paragraaf 2 wordt als plaats van de dienst aangemerkt: 1° en 2° ... 3° de plaats waar het evenement of de activiteit daadwerkelijk plaatsvindt wanneer de dienst bestaat in het verlenen van toegang tot culturele, artistieke, sportieve, wetenschappelijke, educatieve, vermakelijkheids- of soortgelijke evenementen, zoals beurzen en tentoonstellingen, en met de toegangsverlening samenhangende diensten.; (3°, enig <i>eerste lid</i>)

-	Het eerste lid is niet van toepassing op het verlenen van toegang tot de in het eerste lid bedoelde evenementen indien de aanwezigheid virtueel is; (3°, tweede lid, nieuw)
4° tot en met 6° ...	4° tot en met 6° ...
§ 4. ...	§ 4. ...
Artikel 21bis	Artikel 21bis
§ 1. De plaats van diensten, verricht voor een niet-belastingplichtige, is de plaats waar de dienstverrichter de zetel van zijn economische activiteit heeft gevestigd. Worden deze diensten evenwel verricht vanuit een vaste inrichting van de dienstverrichter, op een andere plaats dan die waar hij de zetel van zijn economische activiteit heeft gevestigd, dan geldt als plaats van de dienst de plaats waar deze vaste inrichting zich bevindt. Bij gebrek aan een dergelijke zetel of vaste inrichting, geldt als plaats van de dienst de woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats van de dienstverrichter. § 2. In afwijking van paragraaf 1 wordt als plaats van de dienst aangemerkt: 1° tot en met 4° ... 5° de plaats waar het evenement of de activiteit daadwerkelijk plaatsvindt: a) wanneer de dienst bestaat in het verlenen van toegang tot culturele, artistieke, sportieve, wetenschappelijke, educatieve, vermakelijkheids- of soortgelijke evenementen, zoals beurzen en tentoonstellingen, en met de toegangverlening samenhangende diensten; b) wanneer de dienst verband houdt met culturele, artistieke, sportieve, wetenschappelijke, educatieve, vermakelijkheids- of soortgelijke activiteiten, zoals beurzen en tentoonstellingen, met inbegrip van de diensten van de organisatoren van dergelijke activiteiten en alsmede van de daarmee samenhangende diensten; (5°, enig lid)	§ 1. De plaats van diensten, verricht voor een niet-belastingplichtige, is de plaats waar de dienstverrichter de zetel van zijn economische activiteit heeft gevestigd. Worden deze diensten evenwel verricht vanuit een vaste inrichting van de dienstverrichter, op een andere plaats dan die waar hij de zetel van zijn economische activiteit heeft gevestigd, dan geldt als plaats van de dienst de plaats waar deze vaste inrichting zich bevindt. Bij gebrek aan een dergelijke zetel of vaste inrichting, geldt als plaats van de dienst de woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats van de dienstverrichter. § 2. In afwijking van paragraaf 1 wordt als plaats van de dienst aangemerkt: 1° tot en met 4° ... 5° de plaats waar het evenement of de activiteit daadwerkelijk plaatsvindt: a) wanneer de dienst bestaat in het verlenen van toegang tot culturele, artistieke, sportieve, wetenschappelijke, educatieve, vermakelijkheids- of soortgelijke evenementen, zoals beurzen en tentoonstellingen, en met de toegangverlening samenhangende diensten; b) wanneer de dienst verband houdt met culturele, artistieke, sportieve, wetenschappelijke, educatieve, vermakelijkheids- of soortgelijke activiteiten, zoals beurzen en tentoonstellingen, met inbegrip van de diensten van de organisatoren van dergelijke activiteiten en alsmede van de daarmee samenhangende diensten.-(5°, <i>enig eerste lid</i>)

- 6° tot en met 12°... § 3. Teneinde dubbele heffing of niet-heffing van de belasting alsmede concurrentievervalsing te voorkomen, kan de Koning voor de diensten als bedoeld in de paragrafen 1, 2, 7°, 9° en 10° of voor sommige ervan: 1° de plaats van deze diensten, die krachtens dit artikel in België is gelegen, aanmerken als buiten de Gemeenschap te zijn gelegen, wanneer het werkelijke gebruik of de werkelijke exploitatie buiten de Gemeenschap geschieden; 2° de plaats van deze diensten, die krachtens dit artikel, buiten de Gemeenschap is gelegen, aanmerken als in België te zijn gelegen, wanneer het werkelijke gebruik of de werkelijke exploitatie in België geschieden. Hoofdstuk IX: Bijzondere regelingen Afdeling 3 – Andere bijzondere regelingen Artikel 58, § 4 § 4. Een bijzondere regeling van belastingheffing over de winstmarge gerealiseerd door belastingplichtige wederverkopers is van toepassing op door hen verrichte leveringen van gebruikte goederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten, overeenkomstig de volgende bepalingen:	Indien de in het eerste lid bedoelde diensten en de daarmee samenhangende diensten betrekking hebben op evenementen of activiteiten die worden gestreamd of anderszins virtueel ter beschikking worden gesteld, wordt evenwel als plaats van de dienst aangemerkt de plaats waar de niet-belastingplichtige is gevestigd of zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft; <i>(5°, tweede lid, nieuw)</i> 6° tot en met 12°... § 3. Teneinde dubbele heffing of niet-heffing van de belasting alsmede concurrentievervalsing te voorkomen, kan de Koning voor de diensten als bedoeld in de paragrafen 1, en 2, 5°, tweede lid, 7°, 9° en 10° of voor sommige ervan: 1° de plaats van deze diensten, die krachtens dit artikel in België is gelegen, aanmerken als buiten de Gemeenschap te zijn gelegen, wanneer het werkelijke gebruik of de werkelijke exploitatie buiten de Gemeenschap geschieden; 2° de plaats van deze diensten, die krachtens dit artikel, buiten de Gemeenschap is gelegen, aanmerken als in België te zijn gelegen, wanneer het werkelijke gebruik of de werkelijke exploitatie in België geschieden. Hoofdstuk IX: Bijzondere regelingen Afdeling 3 – Andere bijzondere regelingen Artikel 58, § 4 § 4. Een bijzondere regeling van belastingheffing over de winstmarge gerealiseerd door belastingplichtige wederverkopers is van toepassing op door hen verrichte leveringen van gebruikte goederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten, overeenkomstig de volgende bepalingen:
--	---

1° tot en met 3° ... 4° de belastingplichtige wederverkopers kunnen kiezen voor de toepassing van de bijzondere regeling op leveringen: a) van kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten die zij zelf hebben ingevoerd; b) van kunstvoorwerpen die aan hen geleverd zijn door de maker of diens rechthebbenden; c) van kunstvoorwerpen die aan hen geleverd zijn door een andere belastingplichtige dan een belastingplichtige wederverkoper wanneer de levering door deze andere belastingplichtige onderworpen is aan het verlaagd tarief. (4°, eerste lid) 4°, tweede lid ... 5° tot en met 13° ...	1° tot en met 3° ... 4° indien geen verlaagd tarief is toegepast op de betrokken kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten die aan een belastingplichtige wederverkoper worden geleverd of door hem worden ingevoerd, kunnen de belastingplichtige wederverkopers kunnen kiezen voor de toepassing van de bijzondere regeling op leveringen: a) van kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten die zij zelf hebben ingevoerd; b) van kunstvoorwerpen die aan hen zijn geleverd door de maker of diens rechthebbenden; c) van kunstvoorwerpen die aan hen zijn geleverd zijn door een andere belastingplichtige dan een belastingplichtige wederverkoper wanneer de levering door deze andere belastingplichtige onderworpen is aan het verlaagd tarief. (4°, eerste lid) 4°, tweede lid ... 5° tot en met 13° ...
Koninklijk besluit nr. 20	Koninklijk besluit nr. 20
Bijlage Tabel A XXI. Kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten § 1. Het verlaagd tarief is van toepassing op de invoer van de in § 2 hieronder omschreven kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten. (eerste lid) Het verlaagd tarief is eveneens van toepassing:	Bijlage Tabel A XXI. Kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten § 1. Het verlaagd tarief is van toepassing op de invoer levering van de in § paragraaf 2, hieronder omschreven bedoelde kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten. (eerste lid) Het verlaagd tarief is eveneens van toepassing: In afwijking van het eerste lid is het verlaagd tarief niet van toepassing op de levering van de in paragraaf 2, bedoelde kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten waarop de in artikel 58, § 4, van

1° op de leveringen van in § 2, 1°, hieronder omschreven kunstvoorwerpen: a) die door de maker of diens rechthebbenden worden verricht; b) die incidenteel worden verricht door een andere belastingplichtige dan een belastingplichtige wederverkoper wanneer die kunstvoorwerpen door die belastingplichtige zelf zijn ingevoerd of hem zijn geleverd door de maker of diens rechthebbenden of wanneer ze te zijnen gunste het recht op volledige aftrek van de belasting over de toegevoegde waarde hebben doen ontstaan; 2° op de intracommunautaire verwervingen van in § 2, 1°, hieronder omschreven kunstvoorwerpen wanneer de verkoper in de Lid-Staat van vertrek van de verzending of het vervoer van de verworven goederen: a) de maker is of een rechthebbende van de maker; b) of een andere belastingplichtige is dan een belastingplichtige wederverkoper, die incidenteel handelt, wanneer die kunstvoorwerpen door die belastingplichtige zelf zijn ingevoerd of hem zijn geleverd door de maker of diens rechthebbenden of wanneer ze te zijnen gunste het recht op volledige aftrek van de belasting over de toegevoegde waarde hebben doen ontstaan. <i>(tweede lid)</i> § 2. ...	het Wetboek bedoelde bijzondere regeling wordt toegepast. <i>(tweede lid)</i> 1° op de leveringen van in § 2, 1°, hieronder omschreven kunstvoorwerpen: a) die door de maker of diens rechthebbenden worden verricht; b) die incidenteel worden verricht door een andere belastingplichtige dan een belastingplichtige wederverkoper wanneer die kunstvoorwerpen door die belastingplichtige zelf zijn ingevoerd of hem zijn geleverd door de maker of diens rechthebbenden of wanneer ze te zijnen gunste het recht op volledige aftrek van de belasting over de toegevoegde waarde hebben doen ontstaan; 2° op de intracommunautaire verwervingen van in § 2, 1°, hieronder omschreven kunstvoorwerpen wanneer de verkoper in de Lid-Staat van vertrek van de verzending of het vervoer van de verworven goederen: a) de maker is of een rechthebbende van de maker; b) of een andere belastingplichtige is dan een belastingplichtige wederverkoper, die incidenteel handelt, wanneer die kunstvoorwerpen door die belastingplichtige zelf zijn ingevoerd of hem zijn geleverd door de maker of diens rechthebbenden of wanneer ze te zijnen gunste het recht op volledige aftrek van de belasting over de toegevoegde waarde hebben doen ontstaan. <i>(tweede lid)</i> § 2. ...
--	---

Coordination des articles

Texte de base	Texte adapté au projet de loi
Code TVA/Arrêté royal n° 20, du 20 juillet 1970, fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux	
Code TVA	Code TVA
Chapitre III : Champ d'application Section 2 – Prestations de services Sous- section 2 – Lieu des prestations de services Article 21 § 1^{er} ... § 2. Le lieu des prestations de services fournies à un assujetti agissant en tant que tel est l'endroit où cet assujetti a établi le siège de son activité économique. Néanmoins, si ces prestations de services sont fournies à un établissement stable de l'assujetti situé en un lieu autre que l'endroit où il a établi le siège de son activité économique, le lieu de la prestation de services est l'endroit où cet établissement stable est situé. A défaut d'un tel siège ou d'un tel établissement stable, le lieu de la prestation de services est l'endroit où l'assujetti qui bénéficie de telles prestations a son domicile ou sa résidence habituelle. § 3. Par dérogation au paragraphe 2, le lieu de la prestation de services est réputé se situer : 1° et 2° ... 3° à l'endroit où la manifestation ou l'activité a effectivement lieu lorsque la prestation consiste à donner accès à des manifestations culturelles, artistiques, sportives, scientifiques, éducatives, de divertissement ou similaires, telles que les foires et les expositions, ainsi que les prestations de services accessoires à cet accès ; (3°, <i>alinéa unique</i>)	Chapitre III : Champ d'application Section 2 – Prestations de services Sous- section 2 – Lieu des prestations de services Article 21 § 1^{er} ... § 2. Le lieu des prestations de services fournies à un assujetti agissant en tant que tel est l'endroit où cet assujetti a établi le siège de son activité économique. Néanmoins, si ces prestations de services sont fournies à un établissement stable de l'assujetti situé en un lieu autre que l'endroit où il a établi le siège de son activité économique, le lieu de la prestation de services est l'endroit où cet établissement stable est situé. A défaut d'un tel siège ou d'un tel établissement stable, le lieu de la prestation de services est l'endroit où l'assujetti qui bénéficie de telles prestations a son domicile ou sa résidence habituelle. § 3. Par dérogation au paragraphe 2, le lieu de la prestation de services est réputé se situer : 1° et 2° ... 3° à l'endroit où la manifestation ou l'activité a effectivement lieu lorsque la prestation consiste à donner accès à des manifestations culturelles, artistiques, sportives, scientifiques, éducatives, de divertissement ou similaires, telles que les foires et les expositions, ainsi que les prestations de services accessoires à cet accès. (3°, <i>alinéa unique 1^{er}</i>)

- 4° à 6° ... § 4. ... Article 21bis § 1^{er}. Le lieu des prestations de services fournies à un non assujetti est l'endroit où le prestataire a établi le siège de son activité économique. Toutefois, si ces prestations sont effectuées à partir de l'établissement stable du prestataire, qui est établi en un lieu autre que l'endroit où il a établi le siège de son activité économique, le lieu de ces prestations de services est l'endroit où cet établissement stable est situé. A défaut d'un tel siège ou d'un tel établissement stable, le lieu de ces prestations de services est l'endroit où le prestataire a son domicile ou sa résidence habituelle. § 2. Par dérogation au paragraphe 1^{er}, le lieu de la prestation de services est réputé se situer : 1° à 4° ... 5° à l'endroit où la manifestation ou l'activité a effectivement lieu : a) lorsque la prestation consiste à donner accès à des manifestations culturelles, artistiques, sportives, scientifiques, éducatives, de divertissement ou similaires, telles que les foires et les expositions, ainsi que les prestations de services accessoires à cet accès ; b) lorsque la prestation a pour objet des activités culturelles, artistiques, sportives, scientifiques, éducatives, de divertissement ou similaires, telles que les foires et les expositions, y compris les prestations de services des organisateurs de telles activités, ainsi que les prestations de services accessoires à ces activités ; (5°, <i>alinéa unique</i>)	L'alinéa 1^{er} ne s'applique pas à l'accès aux manifestations visées à l'alinéa 1^{er} lorsque la présence est virtuelle ; (3°, <i>alinéa 2, nouveau</i>) 4° à 6° ... § 4. ... Article 21bis § 1^{er}. Le lieu des prestations de services fournies à un non assujetti est l'endroit où le prestataire a établi le siège de son activité économique. Toutefois, si ces prestations sont effectuées à partir de l'établissement stable du prestataire, qui est établi en un lieu autre que l'endroit où il a établi le siège de son activité économique, le lieu de ces prestations de services est l'endroit où cet établissement stable est situé. A défaut d'un tel siège ou d'un tel établissement stable, le lieu de ces prestations de services est l'endroit où le prestataire a son domicile ou sa résidence habituelle. § 2. Par dérogation au paragraphe 1^{er}, le lieu de la prestation de services est réputé se situer : 1° à 4° ... 5° à l'endroit où la manifestation ou l'activité a effectivement lieu : a) lorsque la prestation consiste à donner accès à des manifestations culturelles, artistiques, sportives, scientifiques, éducatives, de divertissement ou similaires, telles que les foires et les expositions, ainsi que les prestations de services accessoires à cet accès ; b) lorsque la prestation a pour objet des activités culturelles, artistiques, sportives, scientifiques, éducatives, de divertissement ou similaires, telles que les foires et les expositions, y compris les prestations de services des organisateurs de telles activités, ainsi que les prestations de services accessoires à ces activités. ;-(5°, <i>alinéa unique 1^{er}</i>)
--	--

- 6° à 12°... § 3. 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 aux paragraphes 1^{er}, 2, 7°, 9° et 10° ou pour certaines d'entre elles : 1° considérer le lieu de la prestation de services qui, en vertu du présent article, est situé en Belgique, comme s'il était situé en dehors de la Communauté, lorsque l'utilisation ou l'exploitation effectives du service 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 en Belgique, lorsque l'utilisation ou l'exploitation effectives du service s'effectuent en Belgique. Chapitre IX: Régimes particuliers Section 3 – Autres régimes particuliers Article 58, § 4 § 4. Un régime particulier d'imposition de la marge bénéficiaire réalisée par les assujettis-revendeurs s'applique aux livraisons de biens d'occasion, d'objets d'art,	Lorsque les prestations de services visées à l'alinéa 1^{er} et les prestations de services accessoires à celles-ci se rapportent à des manifestations ou activités qui sont diffusées ou mises à disposition virtuellement, le lieu des prestations de services est toutefois réputé se situer à l'endroit où le non-assujetti est établi, a son domicile ou sa résidence habituelle. (5°, alinéa 2, nouveau) 6° à 12°... § 3. 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 aux paragraphes 1^{er}, et 2, 5°, alinéa 2, 7°, 9° et 10° ou pour certaines d'entre elles : 1° considérer le lieu de la prestation de services qui, en vertu du présent article, est situé en Belgique, comme s'il était situé en dehors de la Communauté, lorsque l'utilisation ou l'exploitation effectives du service 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 en Belgique, lorsque l'utilisation ou l'exploitation effectives du service s'effectuent en Belgique. Chapitre IX: Régimes particuliers Section 3 – Autres régimes particuliers Article 58, § 4 § 4. Un régime particulier d'imposition de la marge bénéficiaire réalisée par les assujettis-revendeurs s'applique aux livraisons de biens d'occasion, d'objets d'art,
---	---

de collection ou d'antiquité qu'ils effectuent, conformément aux dispositions suivantes : 1° à 3° ... 4° les assujettis-revendeurs peuvent opter pour l'application du régime particulier aux livraisons : a) d'objets d'art, de collection ou d'antiquité qu'ils ont eux-mêmes importés ; b) d'objets d'art qui leur ont été livrés par l'auteur ou par ses ayants droit ; c) d'objets d'art qui leur ont été livrés par un assujetti autre qu'un assujetti-revendeur, lorsque la livraison par cet autre assujetti a été soumise au taux réduit. 4°, alinéa 2 ... 5° à 13° ...	de collection ou d'antiquité qu'ils effectuent, conformément aux dispositions suivantes : 1° à 3° ... 4° sous réserve qu'aucun taux réduit n'ait été appliqué aux objets d'art, de collection ou d'antiquité concernés, livrés à un assujetti-revendeur ou importés par celui-ci, les assujettis-revendeurs peuvent opter pour l'application du régime particulier pour les livraisons : a) d'objets d'art, de collection ou d'antiquité qu'ils ont eux-mêmes importés ; b) d'objets d'art qui leur ont été livrés par l'auteur ou par ses ayants droit ; c) d'objets d'art qui leur ont été livrés par un assujetti autre qu'un assujetti-revendeur, lorsque la livraison par cet autre assujetti a été soumise au taux réduit. 4°, alinéa 2 ... 5° à 13° ...
Arrêté royal n° 20	Arrêté royal n° 20
Annexe Tableau A XXI. Objets d'art, de collection et d'antiquité § 1^{er}. Le taux réduit est applicable aux importations d'objets d'art, de collection et d'antiquité définis au § 2 ci-après. (<i>alinéa 1^{er}</i>) Le taux réduit s'applique également : 1° aux livraisons d'objets d'art définis au § 2, 1°, ci-après :	Annexe Tableau A XXI. Objets d'art, de collection et d'antiquité § 1^{er}. Le taux réduit est applicable aux importations livraisons d'objets d'art, de collection et d'antiquité définis au § 2 ci-après visés au paragraphe 2. (<i>alinéa 1^{er}</i>) Le taux réduit s'applique également : Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, le taux réduit n'est pas applicable aux livraisons d'objets d'art, de collection et d'antiquité visés au paragraphe 2 pour lesquelles le régime particulier visé à l'article 58, § 4, du Code est appliqué. (<i>alinéa 2</i>) 1° aux livraisons d'objets d'art définis au § 2, 1°, ci-après :

a) effectuées par leur auteur ou par ses ayants droit ; b) effectuées à titre occasionnel par un assujetti autre qu'un assujetti-revendeur, lorsque ces objets d'art ont été importés par cet assujetti lui-même ou qu'ils lui ont été livrés par leur auteur ou par ses ayants droit ou qu'ils lui ont ouvert droit à déduction totale de la taxe sur la valeur ajoutée ; 2° aux acquisitions intracommunautaires d'objets d'art définis au § 2, 1°, ci-après, lorsque le vendeur dans l'état membre du départ de l'expédition ou du transport des biens acquis : a) est l'auteur ou un ayant droit de l'auteur ; b) ou est un assujetti autre qu'un assujetti-revendeur, agissant à titre occasionnel, lorsque ces objets d'art ont été importés par cet assujetti lui-même ou qu'ils lui ont été livrés par leur auteur ou par ses ayants droit ou qu'ils lui ont ouvert droit à déduction totale de la taxe sur la valeur ajoutée. <i>(alinéa 2)</i> § 2. ...	a) effectuées par leur auteur ou par ses ayants droit ; b) effectuées à titre occasionnel par un assujetti autre qu'un assujetti-revendeur, lorsque ces objets d'art ont été importés par cet assujetti lui-même ou qu'ils lui ont été livrés par leur auteur ou par ses ayants droit ou qu'ils lui ont ouvert droit à déduction totale de la taxe sur la valeur ajoutée ; 2° aux acquisitions intracommunautaires d'objets d'art définis au § 2, 1°, ci-après, lorsque le vendeur dans l'état membre du départ de l'expédition ou du transport des biens acquis : a) est l'auteur ou un ayant droit de l'auteur ; b) ou est un assujetti autre qu'un assujetti-revendeur, agissant à titre occasionnel, lorsque ces objets d'art ont été importés par cet assujetti lui-même ou qu'ils lui ont été livrés par leur auteur ou par ses ayants droit ou qu'ils lui ont ouvert droit à déduction totale de la taxe sur la valeur ajoutée. <i>(alinéa 2)</i> § 2. ...
---	---