

# SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 2010-2011

17 DÉCEMBRE 2010

## Projet de loi visant à modifier le Code de la taxe sur la valeur ajoutée

*Procédure d'évocation*

### RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION  
DES FINANCES ET DES AFFAIRES  
ÉCONOMIQUES  
PAR  
**M. VAN ROMPUY**

## I. INTRODUCTION

Le présent projet de loi, qui relève de la procédure bicamérale optionnelle, a été déposé le 19 novembre 2010 par le gouvernement à la Chambre des représentants (doc. Chambre, n° 53-645/1).

# BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 2010-2011

17 DECEMBER 2010

## Wetsontwerp tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde

*Evocatieprocedure*

### VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE VOOR  
DE FINANCIËN EN VOOR  
DE ECONOMISCHE AANGELEGENHEDEN  
UITGEBRACHT DOOR  
DE HEER **VAN ROMPUY**

## I. INLEIDING

Dit optioneel bicameraal wetsontwerp werd op 19 november 2010 door de regering in de Kamer van volksvertegenwoordigers ingediend (stuk Kamer, nr. 53-645/1).

Composition de la commission/Samenstelling van de commissie :

**Président/Voorzitter :** Frank Vandenbroucke.

#### Membres/Leden :

|               |                                                                |
|---------------|----------------------------------------------------------------|
| N-VA          | Frank Boogaerts, Patrick De Groote, Lieve Maes, Luc Sevenhans. |
| PS            | Marie Arena, Ahmed Laaouej, Louis Siquet.                      |
| MR            | François Bellot, Richard Miller.                               |
| CD&V          | Wouter Beke, Peter Van Rompuy.                                 |
| sp.a          | Johan Vande Lanotte, Frank Vandenbroucke.                      |
| Open Vld      | Alexander De Croo.                                             |
| Vlaams Belang | Anke Van dermeersch.                                           |
| Écolo         | Jacky Morael.                                                  |
| cdH           | Dimitri Fourny.                                                |

#### Suppléants/Plaatsvervangers :

Huub Broers, Piet De Bruyn, Liesbeth Homans, Danny Pieters, Karl Vanlouwe.  
Paul Magnette, Philippe Mahoux, Fabienne Winckel, Olga Zrihen.  
Christine Defraigne, Gérard Deprez, Dominique Tilmans.  
Jan Durnez, Cindy Franssen, Rik Torfs.  
Ludo Sannen, Guy Swennen, Güler Turan.  
Rik Daems, Bart Tommelein.  
Yves Buysse, Filip Dewinter.  
Marcel Cheron, Cécile Thibaut.  
Francis Delpérée, Vanessa Matz.

*Voir :*

**Documents du Sénat :**

**5-612 - 2010/2011.**

N° 1 : Projet évoqué par le Sénat.

*Zie :*

**Stukken van de Senaat :**

**5-612 - 2010/2011**

Nr. 1 : Ontwerp geëvoceerd door de Senaat.

Il a été adopté en séance plénière le 16 décembre 2010 par 88 voix contre 12 et 24 abstentions.

Il a été transmis le même jour au Sénat qui l'a aussitôt évoqué.

La commission a examiné le projet de loi qui fait l'objet du présent rapport au cours de sa réunion du 17 décembre 2010.

## II. EXPOSÉ INTRODUCTIF DU VICE-PREMIER MINISTRE ET MINISTRE DES FINANCES DÉMISSIONNAIRE

Le projet de loi à l'examen transpose tout ou partie des directives n<sup>os</sup> 2008/8/CE, 2009/69/CE et 2009/162/UE du Conseil de l'Union européenne dans le droit fiscal belge.

La transposition de la directive n° 2008/8/CE du Conseil du 12 février 2008 modifiant la directive n° 2006/112/CE en ce qui concerne le lieu des prestations de services ne concerne que l'article 3 de cette directive et a trait à la localisation des prestations de services ayant pour objet des activités culturelles, artistiques, sportives, scientifiques, éducatives, de divertissement ou similaires. À partir du 1<sup>er</sup> janvier 2011, une distinction est faite selon que ces prestations de services sont destinées à des assujettis ou à des non-assujettis.

La transposition de la directive n° 2009/162/UE du Conseil du 22 décembre 2009 modifiant diverses dispositions de la directive n° 2006/112/CE relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée, vise :

— à élargir le régime spécial qui s'applique à l'importation et au lieu d'imposition des livraisons de gaz naturel à tout système de gaz naturel situé sur le territoire de la Communauté ou tout réseau connecté à un tel système;

— à accentuer le caractère spécifique des privilèges et immunités des Communautés européennes, en tant que base juridique de l'exonération de la TVA accordée aux Communautés et à certaines agences et autres organismes communautaires;

— à clarifier les règles de déduction afin de garantir l'égalité de traitement entre les assujettis lorsque les dépenses relatives à des biens immeubles et, le cas échéant, à des biens meubles de nature durable, qu'ils utilisent pour leur activité professionnelle normale consistant en des opérations assujetties, ne sont pas exclusivement utilisées à des fins se rapportant à cette activité.

Het werd er op 16 december 2010 aangenomen door de plenaire vergadering met 88 tegen 12 stemmen bij 24 onthoudingen.

Het ontwerp werd dezelfde dag nog overgezonden aan de Senaat en geëvoceerd.

De commissie heeft dit wetsontwerp besproken tijdens haar vergadering van 17 december 2010.

## II. INLEIDENDE UITEENZETTING DOOR DE ONTSLAGNEMENDE VICE-EERSTEMINISTER EN MINISTER VAN FINANCIËN

Onderhavig wetsontwerp zet de richtlijnen nrs. 2008/8/EG, 2009/69/EG en 2009/162/EU van de Raad van de Europese Unie geheel of gedeeltelijk om in intern fiscaal recht.

De omzetting van de richtlijn nr. 2008/8/EG van de Raad van 12 februari 2008 tot wijziging van richtlijn 2006/112/EG wat betreft de plaats van een dienst heeft enkel betrekking op artikel 3 van deze richtlijn en betreft de plaatsbepaling van diensten in verband met culturele, artistieke, sportieve, wetenschappelijke, educatieve, vermakelijkheids- of soortgelijke activiteiten. Met ingang van 1 januari 2011 wordt een onderscheid gemaakt naargelang deze diensten worden verricht voor belastingplichtigen dan wel voor niet-belastingplichtigen.

De omzetting van de richtlijn 2009/162/EU van de Raad van 22 december 2009 tot wijziging van enkele bepalingen van richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde beoogt :

— de bijzondere regeling die van toepassing is op de invoer en de plaats van belastingheffing op leveringen van aardgas uit te breiden tot eender welk op het grondgebied van de Gemeenschap gesitueerd aardgassysteem of eender welk op een dergelijk systeem aangesloten net;

— de specificiteit van de voorrechten en immuniteiten van de Europese Gemeenschappen te benadrukken als rechtsgrondslag voor de vrijstelling van btw, verleend aan de Gemeenschappen en aan sommige instanties en organen van de Gemeenschappen;

— de regels inzake aftrek te verduidelijken teneinde een gelijke behandeling van belastingplichtigen te garanderen wanneer de uitgaven met betrekking tot onroerende goederen en in voorkomend geval roerende goederen met een duurzaam karakter die aan de normale beroepsactiviteit van de belastingplichtige, bestaande uit belaste handelingen, zijn toegerekend, niet uitsluitend voor de daarmee verband houdende doelstellingen worden gebruikt.

La transposition partielle de la directive n° 2009/69/CE du Conseil du 25 juin 2009 modifiant la directive n° 2006/112/CE relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne la fraude fiscale liée aux importations, établit un ensemble de conditions minimales pour l'application de l'exonération de la TVA à l'importation de biens suivie de la livraison ou du transfert des biens concernés à un assujetti établi dans un autre État membre.

Les directives susvisées doivent être transposées en droit interne avec effet au 1<sup>er</sup> janvier 2011.

### III. DISCUSSION

Mme Van dermeersch constate que le projet de loi à l'examen, qui vise à transposer tout ou partie de plusieurs directives européennes, a tout de même été déposé très tardivement au Parlement, surtout compte tenu du fait que les nouvelles dispositions entreront en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 2011. Ce délai pourra-t-il être respecté en pratique? Les services de la TVA seront-ils suffisamment préparés pour pouvoir appliquer la nouvelle réglementation et informer les assujettis comme il se doit?

Le président, M. Vandenbroucke, demande au ministre d'illustrer la nouvelle réglementation proposée au moyen d'un exemple concret, sauf pour ce qui est de la nouvelle directive qui concerne l'Union européenne proprement dite.

Selon Mme Maes, les dispositions portant sur les livraisons de gaz via tout système de gaz naturel situé sur le territoire de la Communauté ou sur la livraison de chaleur ou de froid via les réseaux de chauffage ou de refroidissement, ne concernent probablement pas beaucoup d'assujettis établis en Belgique.

En revanche, tous les assujettis sont concernés par la modification relative au droit à la déduction des biens immobiliers et des autres biens d'investissement. La modification proposée ne se limite pas à une simple adaptation technique, contrairement à la manière dont elle est présentée dans l'exposé des motifs. Elle mérite donc que l'on y accorde une plus grande attention.

L'arrêt « Seeling » de la Cour européenne de justice (arrêt du 8 mai 2003, n° C-269/00) précise que les assujettis à la TVA qui affectent un bien immobilier au patrimoine d'entreprise ont droit à la déduction sur la totalité du bien, même si celui-ci est utilisé en partie à des fins privées. Auparavant, ils devaient se facturer annuellement à eux-mêmes la TVA correspondant à l'utilisation privée du bien immobilier. Ce mécanisme permettait de percevoir encore la TVA auprès de l'utilisateur final.

En vertu de la loi-programme du 27 décembre 2006, la déduction pour l'utilisation privée ne doit plus être

De gedeeltelijke omzetting van de richtlijn 2009/69/EG van de Raad van 25 juni 2009 tot wijziging van richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde wat betreft belastingfraude bij invoer, legt een aantal minimumvoorwaarden vast voor de toepassing van de vrijstelling van de btw bij invoer van goederen die na invoer worden geleverd aan of overgebracht naar een belastingplichtige in een andere lidstaat.

De bovenbedoelde richtlijnen moeten in intern recht worden omgezet met uitwerking op 1 januari 2011.

### III. BESPREKING

Mevrouw Van dermeersch stelt vast dat onderhavig wetsontwerp, dat een aantal Europese richtlijnen geheel of gedeeltelijk omzet, toch wel zeer laattijdig in het Parlement werd ingediend. Zeker als men rekening houdt met het feit dat de nieuwe bepalingen in werking zullen treden op 1 januari 2011. Zal dit praktisch haalbaar zijn? Zullen de btw-diensten voldoende voorbereid zijn om de nieuwe regelgeving toe te passen en de btw-plichtigen naar behoren in te lichten?

De voorzitter, de heer Vandenbroucke, vraagt de minister, behoudens de nieuwe richtlijn die betrekking heeft op de Europese Unie zelf, de voorgestelde nieuwe regeling te illustreren met een concreet voorbeeld.

Mevrouw Maes wijst erop dat de bepalingen die betrekking hebben op de levering van gas via een op het grondgebied van de Gemeenschap gesitueerd aardgassysteem of de levering van warmte of koude via warmte- of koudenetten wellicht weinig in België gevestigde btw-plichtigen aanbelangen.

De wijziging daarentegen met betrekking tot het recht op aftrek van onroerende goederen en de andere bedrijfsmiddelen treffen echter alle btw-plichtigen. Deze wijziging verdient meer aandacht dan wat in de memorie van toelichting werd afgedaan als een eenvoudige technische wijziging.

Het arrest « Seeling » van het Hof van Justitie (arrest van 8 mei 2003, nr. C-269/00) maakte duidelijk dat btw-plichtigen die een onroerend goed bestemmen tot het vermogen van de onderneming recht op aftrek verkrijgen voor het gehele goed, ook al wordt een gedeelte bestemd voor privé-doeleinden. Zij dienden in het verleden wel jaarlijks een « factuur aan zichzelf » uit te reiken voor het privé-gebruik van het onroerend goed. Op deze wijze werd alsnog de btw geheven ten laste van de eindverbruiker.

Door de programmawet van 27 december 2006 dient de aftrek voor het privé-gebruik niet langer te

corrigée par l'émission d'une « facture à soi-même », mais par le biais d'une révision annuelle de la TVA portée initialement en déduction.

Le projet de loi à l'examen prévoit que la TVA relative à la partie privée du bien immobilier ne puisse plus être déduite. Le projet de loi ne se limite toutefois pas aux biens immobiliers. En effet, il fait usage du choix offert aux États membres par la directive n° 2009/162/UE, leur permettant d'appliquer également la restriction du droit à la déduction aux biens d'investissement mobiliers lorsque ceux-ci sont utilisés à la fois pour les besoins de l'activité économique de l'assujetti et pour ses besoins privés, ou pour les besoins privés de son personnel ou, plus généralement, à des fins étrangères à son activité économique.

Ni dans les développements (doc. Chambre, 2010-2011, n° 53-645/1), ni au cours de la discussion au sein de la commission compétente de la Chambre (doc. Chambre, 2010-2011, n° 53-645/2), l'on n'a expliqué pourquoi la restriction du droit à la déduction était préférable au système actuel dans lequel la déduction de la TVA est corrigée pour l'utilisation privée d'un bien d'investissement au moyen de ce que l'on appelle une « facture à soi-même ». Dans la pratique, le changement proposé suscitera peut-être plus de questions qu'il n'apportera de réponses.

Mme Maes n'est pas persuadée que l'on améliore la législation existante en soumettant les biens d'investissement mobiliers à la restriction de déduction, telle qu'elle est prévue à l'article 45, § 1<sup>er</sup> *quinquies*, du Code de la TVA. L'intervenante estime que l'extension de ladite disposition aux biens d'investissement mobiliers ne simplifie l'application de la TVA ni pour l'assujetti ni pour l'administration.

Le vice-premier ministre et ministre des Finances souligne que le projet de loi à l'examen vise à transposer une directive européenne. La discussion sur le fond de la réglementation a dès lors été menée lors de l'élaboration de la directive en question.

Au demeurant, le ministre rappelle que le principe des révisions existe déjà depuis 1971 dans la réglementation relative à la TVA. Par conséquent, tous les assujettis en Belgique connaissent le système de la révision relative à un usage privé pendant la période de cinq ou quinze ans, selon la durée de la période de révision. Le projet de loi à l'examen tend à transposer la nouvelle directive dans le Code de la TVA, ce qui a pour conséquence que les effets juridiques de l'arrêt Seeling rendu par la Cour européenne de justice s'appliquent à tout un chacun, non pas au niveau belge mais au niveau européen. Le nouveau système européen est intégré aux systèmes de révision qui existent depuis 1971 dans la réglementation relative à la TVA.

worden gecorrigeerd door een « factuur aan zichzelf » uit te reiken maar via een jaarlijkse herziening van de oorspronkelijk in aftrek gebrachte btw.

Het voorliggend wetsontwerp voorziet dat de btw met betrekking tot het privé-gedeelte van het onroerend goed niet meer mag worden afgetrokken. Het wetsontwerp beperkt zich echter niet tot de onroerende goederen maar maakt ook gebruik van de keuze die de richtlijn 2009/162/EU biedt aan de lidstaten om de beperking van het recht op aftrek ook toe te passen voor de roerende bedrijfsmiddelen wanneer die zowel voor doeleinden van de economische activiteit van de btw-plichtige als voor zijn privé-doeleinden wordt gebruikt, of voor de privédoeleinden van zijn personeel of, meer algemeen, voor andere doeleinden dan deze van zijn economische activiteit.

Noch in de toelichting (stuk Kamer, 2010-2011, nr. 53-645/1) noch tijdens de bespreking in de bevoegde Kamercommissie (stuk Kamer, 2010-2011, nr. 53-645/2) is duidelijk gemaakt waarom de beperking van het recht op aftrek beter is dan het huidige systeem waarbij de btw-aftrek wordt gecorrigeerd door het privégebruik van een bedrijfsmiddel via een zogenaamde « factuur aan zichzelf ». Wellicht rijzen er in praktijk meer vragen dan antwoorden.

Mevrouw Maes is niet overtuigd dat de keuze om de roerende bedrijfsmiddelen ook te onderwerpen aan de aftrekbeperking waarin artikel 45, § 1<sup>er</sup> *quinquies*, van het btw-wetboek voorziet, een verbetering is van de bestaande wetgeving. Het komt haar voor dat uitbreiding van deze bepaling naar de roerende bedrijfsmiddelen de toepassing van de btw niet eenvoudiger maakt voor zowel de btw-plichtige als voor de administratie.

De vice-eersteminister en minister van Financiën wijst erop dat het voorliggende wetsontwerp de omzetting van een Europese richtlijn betreft; de discussie over de regeling ten gronde heeft plaatsgevonden bij het totstandkomen van deze richtlijn.

Voor het overige herinnert de minister eraan dat herzieningen in de btw-reglementering reeds bestaan sedert 1971. Er is dan ook geen enkele btw-plichtige in België die het systeem van een herziening in verband met privé-gebruik gedurende de periode van 5 of 15 jaar, al naargelang de herzieningsperiode loopt, niet zou kennen. Met het onderhavige wetsontwerp wordt de nieuwe richtlijn opgenomen in het btw-wetboek, wat voor gevolg heeft dat de rechtsgevolgen van het arrest Seeling van het Hof van Justitie niet op Belgisch niveau maar op Europees niveau zullen gelden voor iedereen. Dit nieuwe Europese systeem wordt ingeschakeld in de reeds sedert 1971 bestaande herzieningssystemen in de btw-reglementering.

Par ailleurs, il faut veiller à traiter de la même manière, d'une part, un particulier qui achète un bien mobilier et qui ne bénéficie pas du droit à la déduction et, d'autre part, un assujetti qui se trouve dans la même situation et qui utilise donc un bien d'investissement mobilier à des fins privées. L'assujetti doit évaluer dès le début son droit à la déduction : s'il sait déjà au moment de l'achat qu'un bien d'investissement mobilier ne sera utilisé à des fins professionnelles qu'à 4/5, il doit tout de suite décider de ne pas porter en déduction le cinquième restant. Cette proportion devra être réexaminée chaque année.

En ce qui concerne le régime spécial en matière de gaz, d'électricité, etc., le ministre précise que ledit régime sera applicable au *Hub* de Zeebrugge, où l'on réceptionne du gaz, en provenance de Norvège et d'autres États non membres de l'UE, par canalisation et pas toujours par bateau.

L'on ne peut pas préciser la masse budgétaire que cela représente, car elle est impossible à calculer.

#### IV. VOTES

L'ensemble du projet de loi a été adopté par 6 voix et 3 abstentions.

Confiance a été faite au rapporteur pour la rédaction du présent rapport.

*Le rapporteur,* *Le président,*  
Peter VAN ROMPUY. Frank VANDENBROUCKE.

\*  
\* \*

**Le texte adopté par la commission  
est identique au texte du projet  
transmis par la Chambre  
des représentants  
(voir le doc. Chambre, n° 53-645/3).**

Bovendien moet er gewaakt worden over de gelijke behandeling van enerzijds een privépersoon die een roerend goed koopt en die zijn recht op aftrek niet kan uitoefenen, en een btw-plichtige die in dezelfde situatie komt en die dus een roerend bedrijfsmiddel gebruikt voor privédoeleinden. Het recht op aftrek moet voor de btw-plichtige van in den beginne worden bekeken : als men van bij de aankoop reeds weet dat een roerend bedrijfsmiddel slechts voor 4/5 beroepsmatig zal gebruikt worden, dan zal men onmiddellijk 1/5 deel niet in aftrek brengen. Dit zal jaarlijks moeten worden herzien.

Wat de bijzondere regeling betreft inzake gas, elektriciteit, ..., verduidelijkt de minister dat deze regeling van toepassing zal zijn op de Hub Zeebrugge : daar komt vanuit Noorwegen en andere niet-EU-lidstaten gas toe via pijpleiding en niet altijd via schepen.

Op de vraag wat hiervan de budgettaire massa is, kan niet worden geantwoord : het is onmogelijk om dit te berekenen.

#### IV. STEMMINGEN

Het wetsonwerp in zijn geheel wordt aangenomen met 6 stemmen bij 3 onthoudingen.

Vertrouwen werd geschonken aan de rapporteur voor het opstellen van dit verslag.

*De rapporteur,* *De voorzitter,*  
Peter VAN ROMPUY. Frank VANDENBROUCKE.

\*  
\* \*

**De door de commissie aangenomen tekst  
is dezelfde als de tekst van het  
door de Kamer van volksvertegenwoordigers  
overgezonden ontwerp  
(zie stuk Kamer, nr. 53-645/3).**