

BELGISCHE SENAAT

ZITTING 2002-2003

2 APRIL 2003

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 **de CLIPPELE**

Dit wetsontwerp werd op 20 januari 2003 ingediend bij de Kamer van volksvertegenwoordigers en er aangenomen op 1 april 2003.

De Senaat heeft het ontwerp geëvoceerd op 2 april 2003. De onderzoekstermijn verstrijkt op 2 juni 2003.

De commissie heeft het ontwerp behandeld tijdens haar vergadering van 2 april 2003.

Aan de werkzaamheden van de commissie hebben deelgenomen :

1. Vaste leden : de heren De Grauwe, voorzitter; Caluwé, D'Hooghe, mevrouw Kestelyn-Sierens, de heren Malcorps, Moens, Ramoudt, Roelants du Vivier, Siquet en de Clippele, rapporteur.

2. Plaatsvervangers : mevrouw De Schamphelaere, de heren Guilbert, Istasse, mevrouw Vanlerberghe en de heer Wille.

3. Andere senator : de heer Van Quickenborne.

Zie :

Stukken van de Senaat :

2-1590 - 2002/2003 :

Nr. 1: Ontwerp geëvoceerd door de Senaat.

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 2002-2003

2 AVRIL 2003

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. **de CLIPPELE**

Ce projet de loi a été déposé le 20 janvier 2003 à la Chambre des représentants et adopté le 1^{er} avril 2003.

Le Sénat l'a évoqué le 2 avril 2003. Le délai d'examen expire le 2 juin 2003.

La commission a examiné le projet de loi lors de sa réunion du 2 avril 2003.

Ont participé aux travaux de la commission :

1. Membres effectifs : MM. De Grauwe, président; Caluwé, D'Hooghe, Mme Kestelyn-Sierens, MM. Malcorps, Moens, Ramoudt, Roelants du Vivier, Siquet et de Clippele, rapporteur.

2. Membres suppléants : Mme De Schamphelaere, MM. Guilbert, Istasse, Mme Vanlerberghe et M. Wille.

3. Autre sénateur : M. Van Quickenborne.

Voir :

Documents du Sénat :

2-1590 - 2002/2003 :

Nº 1: Projet évoqué par le Sénat.

I. INLEIDENDE UITEENZETTING VAN DE MINISTER VAN FINANCIËN

Dit wetsontwerp beoogt de omzetting van de Europese richtlijn 2002/38/EG, hetgeen op 1 juli 2003 dient te gebeuren.

Het uitgangspunt is dat er een concurrentievervalsing kan ontstaan naar gelang de leverancier van elektronisch verrichte diensten al dan niet in de Europese Gemeenschap gevestigd is. Hierdoor kan er dus oneerlijke concurrentie ontstaan op de binnenlandse markt. De richtlijn strekt ertoe ervoor te zorgen dat de belastingheffing steeds gebeurt in de lidstaat van ontvangst, de lidstaat van verbruik van de desbetreffende diensten.

Onder elektronisch verrichte diensten wordt onder meer verstaan: het downloaden van boeken, beelden, films en muziek. Bijlage L van de Zesde BTW-Richtlijn bevat hiertoe een niet-limitatieve omschrijving welke wordt omgezet in artikel 18, § 1, tweede lid, 16°, van het BTW-wetboek.

Belangrijk in dit verband is dat steeds, en dit ongeacht de aard van de elektronisch verrichte dienst, het normaal BTW-tarief van toepassing is.

Een tweede punt van het ontwerp betreft de plaatsbepaling. Het komt er op aan de taxatie te verrichten waar het verbruik plaatsvindt, ongeacht de hoedanigheid van de afnemer van de handeling. Het maakt niet uit of het gaat om een particulier, een belastingplichtige of een belastingplichtige niet-indiener. Zulks vereist een aanpassing van artikel 21 van het BTW-wetboek. Men mag immers niet uit het oog verliezen dat indien sommige lidstaten de richtlijn zouden omzetten en andere niet, dit zou kunnen leiden tot ofwel een dubbele heffing van BTW ofwel geen heffing van BTW in geen van beide lidstaten.

Een derde punt van het ontwerp betreft de uitwerking, via een nieuw artikel 58bis van het BTW-wetboek, van een bijzondere elektronische regeling voor de belastingplichtigen die gevestigd zijn buiten de Europese Gemeenschap. Een leverancier die, bijvoorbeeld gevestigd is in Japan, Zwitserland of de Verenigde Staten, en die handelingen verricht met klanten in zes verschillende lidstaten van de Europese Gemeenschap heeft nu de mogelijkheid om zich, mits optie, elektronisch te laten immatriculeren in een lidstaat naar keuze, ongeacht het feit of hij daar al dan niet activiteiten verricht.

Deze leverancier heeft dan de volgende verplichtingen: het mededelen van het opstarten, wijzigen en stopzetten van zijn activiteiten, elk kwartaal indiening in de lidstaat van identificatie van een bijzondere elektronische aangifte met opgave van de in de verschillende lidstaten van verbruik verrichte diensten. De hierover verschuldigde BTW moet dan worden voldaan in de lidstaat van identificatie, welke op

I. EXPOSÉ INTRODUCTIF DU MINISTRE DES FINANCES

Le projet de loi à l'examen vise à transposer la directive européenne 2002/38/CE qui doit être traduite dans notre législation le 1^{er} juillet 2003.

Le principe est qu'il peut y avoir une distorsion de la concurrence selon que le fournisseur de services par voie électronique est établi ou non dans la Communauté européenne. La directive vise à faire en sorte que l'imposition ait toujours lieu dans l'État membre du preneur, l'État membre de consommation des services en question.

Par services fournis par la voie électronique, il y a lieu d'entendre entre autres: le téléchargement de livres, d'images, de films et de musique. L'annexe L de la Sixième Directive TVA comporte à cet effet une définition non limitative qui est transposée à l'article 18, § 1^{er}, alinéa 2, 16°, du Code de la TVA.

Ce qui importe à cet égard, c'est que quelle que soit la nature des services fournis par la voie électronique, le taux de TVA normal est toujours applicable.

Un deuxième point de projet concerne la localisation. Il faut effectuer la taxation là où la consommation a lieu, quelle que soit la qualité du preneur de l'opération. Peu importe qu'il s'agisse d'un particulier, d'un contribuable ou d'un contribuable non déposant. Il faut pour cela adapter l'article 21 du Code de la TVA. En effet, on ne saurait perdre de vue que si certains États membres transposent la directive et d'autres pas, on pourrait en arriver à une double perception de la TVA ou à une absence de perception de celle-ci dans les deux États membres.

Un troisième point du projet concerne l'élaboration, par l'intermédiaire d'un nouvel article 58bis inséré dans le Code de la TVA, d'un régime électronique spécial pour les contribuables qui sont établis en dehors de la Communauté européenne. Un fournisseur qui est, par exemple, établi au Japon, en Suisse ou aux États-Unis et qui effectue des opérations avec des clients dans six États membres différents de la Communauté européenne peut dès à présent demander, moyennant option, son immatriculation électronique dans un État membre de son choix, qu'il effectue ou non des opérations dans ce pays.

Ce fournisseur a alors les obligations suivantes: faire savoir quand il commence, modifie et cesse ses activités, introduire chaque trimestre, dans l'État membre d'identification, une déclaration électronique spéciale indiquant les services fournis dans les différents États membres de consommation. La TVA due à ce titre doit alors être acquittée dans l'État membre d'identification, qui, sur la base de cette

grond van die aangifte instaat voor de verdeling van die rechten onder de lidstaten van verbruik. Dit is een optie die geldt voor alle ter zake verrichte handelingen door betrokken belastingplichtigen die niet omwille van een andere reden reeds voor de BTW moeten ingeschreven zijn in een lidstaat van de Europese Unie.

De minister wijst er ten slotte op dat dit alles een tijdelijk karakter heeft. Dit blijkt ook uit de richtlijn zelf waarin voorzien is dat er een evaluatie door de Europese Raad dient plaats te vinden voor 30 juni 2006. Daarom werd artikel 109 van het BTW-wetboek opnieuw in ere hersteld, waarbij uitdrukkelijk blijkt dat het voorlopig om een tijdelijke maatregel gaat in afwachting van de evaluatie van de Europese Raad.

II. BESPREKING

De heer de Clippele vraagt of dit alles kan worden uitgevoerd op het niveau van de Europese Unie terwijl er geen Europese BTW-administratie bestaat en, indien deze wel reeds zou bestaan, onder wiens voogdij deze dan zou kunnen handelen.

De minister antwoordt dat er uiteraard geen Europese BTW-administratie bestaat, maar wel richtlijnen en verordeningen die er op gericht zijn de uitwisseling van informatie te vergemakkelijken en te bespoedigen. In het kader van de elektronische handel wordt er, naar analogie met de Verordening nr. 218/92, een tijdelijke Verordening nr. 792/2002 ingeschakeld die de mogelijkheid biedt om de informatie vlugger te laten doorstromen vanuit de lidstaat van identificatie naar de lidstaat van verbruik. Er wordt dus een verdere verfijning beoogd van het netwerk van informatie-uitwisseling.

De heer de Clippele vraagt vervolgens welk tarief er van toepassing is en welke lidstaat de opbrengsten van de BTW ontvangt.

De minister legt uit dat het tarief dat van toepassing is, ongeacht de aard van het gedownloade product, steeds het normale tarief is, wat wil zeggen in Europa minimum 15 %, in België 21 %.

De heer de Clippele merkt op dat de tarieven niet dezelfde zijn en vraagt wat het criterium is.

De minister antwoordt dat het criterium de plaats waar de ontvanger van de dienst gevestigd is.

De heer de Clippele had vervolgens graag geweten hoe de bewijsvorming bedoeld in artikel 58, § 3, dient te gebeuren.

De minister antwoordt dat de betrokkene geen voorbelasting in aftrek van de door hem verschul-

déclaration, se charge de la répartition de ces droits entre les États membres de consommation. C'est là une option qui vaut pour toutes les opérations effectuées dans ce domaine par les contribuables concernés qui ne doivent pas être assujettis à la TVA dans un État membre de l'Union européenne, et ce, pour une autre raison.

Enfin, le ministre signale que tout cela a un caractère temporaire. Cela ressort également de la directive même, qui prévoit que le Conseil européen doit procéder à une évaluation avant le 30 juin 2006. C'est pourquoi on a rétabli l'article 109 du Code de la TVA, duquel il ressort explicitement qu'il s'agit d'une mesure temporaire, dans l'attente de l'évaluation du Conseil européen.

II. DISCUSSION

M. de Clippele demande si le tout peut être effectué au niveau de l'Union européenne alors qu'il n'existe aucune administration européenne de la TVA et, au cas ou celle-ci existerait déjà, sous quelle tutelle elle pourrait alors agir.

Le ministre répond qu'il n'existe bien entendu aucune administration européenne de la TVA, mais qu'il y a des directives et des règlements destinés à faciliter et accélérer l'échange d'informations. Dans le cadre du commerce électronique, on intègre, par analogie avec le Règlement n° 218/92, un Règlement provisoire n° 792/2002 qui permet de faire circuler l'information plus rapidement de l'État membre d'identification vers l'État membre de consommation. On vise donc à poursuivre l'affinement du réseau d'échange d'informations.

M. de Clippele demande ensuite quel taux y est applicable et quel État membre reçoit le produit de la TVA.

Le ministre explique que le taux qui est applicable, quelle que soit la nature du produit téléchargé, est toujours le taux normal, ce qui signifie qu'en Europe, il est au minimum de 15 % et, en Belgique, de 21 %.

M. de Clippele fait remarquer que les taux ne sont pas les mêmes et demande quel est le critère.

Le ministre répond que le critère est le lieu où est établi le destinataire du service.

M. de Clippele aurait ensuite voulu savoir comment doit se faire la production de la preuve visée à l'article 58, § 3.

Le ministre répond que l'intéressé ne peut pas déduire de taxe payée en amont de l'impôt dû par lui.

digde belasting kan brengen. Hij kan wel een procedure tot teruggave op grond van de Dertiende BTW-Richtlijn opstarten.

III. STEMMING

De commissie stelt vast dat er geen amendementen zijn ingediend.

Het geheel van het wetsontwerp wordt eenparig aangenomen door de 8 aanwezige leden.

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

De rapporteur,

Olivier de CLIPPELE.

De voorzitter,

Paul DE GRAUWE.

*
* *

**De door de commissie aangenomen tekst
is dezelfde als de tekst van het door de
Senaat geëvoceerde ontwerp
(zie stuk Kamer, nr. 50-2234/6)**

Il peut toutefois entamer une procédure de restitution sur la base de la Treizième Directive sur la TVA.

III. VOTE

La commission constate qu'aucun amendement n'a été déposé.

L'ensemble du projet de loi a été adopté à l'unanimité des 8 membres présents.

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

Le rapporteur,

Olivier de CLIPPELE.

Le président,

Paul DE GRAUWE.

*
* *

**Le texte adopté par la commission
est identique au texte du projet
évoqué par le Sénat
(voir doc. Chambre, n° 50-2234/6)**