

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS  
DE BELGIQUE

28 décembre 2023

**PROJET DE LOI**

**modifiant le Code de la taxe  
sur la valeur ajoutée en ce qui concerne  
l'introduction de l'obligation  
de facturation électronique**

BELGISCHE KAMER VAN  
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

28 december 2023

**WETSONTWERP**

**tot wijziging van het Wetboek  
van de belasting over de toegevoegde waarde  
wat de invoering van de verplichting  
tot elektronische facturering betreft**

**Sommaire**

**Pages**

Résumé .....	3
Exposé des motifs.....	4
Avant-projet de loi .....	37
Analyse d'impact.....	40
Avis du Conseil d'État .....	54
Projet de loi .....	59
Coordination des articles .....	64

**Inhoud**

**Blz.**

Samenvatting .....	3
Memorie van toelichting .....	4
Voorontwerp van wet.....	37
Impactanalyse .....	47
Advies van de Raad van State.....	54
Wetsontwerp .....	59
Coördinatie van de artikelen .....	71

<i>Le gouvernement a déposé ce projet de loi le 28 décembre 2023.</i>	<i>De regering heeft dit wetsontwerp op 28 december 2023 ingediend.</i>
<i>Le “bon à tirer” a été reçu à la Chambre le 28 décembre 2023.</i>	<i>De “goedkeuring tot drukken” werd op 28 december 2023 door de Kamer ontvangen.</i>

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

<i>Abréviations dans la numérotation des publications:</i>		<i>Afkorting bij de nummering van de publicaties:</i>	
DOC 55 0000/000	Document de la 55 <sup>e</sup> législature, suivi du numéro de base et numéro de suivi	DOC 55 0000/000	Parlementair document van de 55 <sup>e</sup> zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA	Questions et Réponses écrites	QRVA	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV	Version provisoire du Compte Rendu Intégral	CRIV	Voorlopige versie van het Integraal Verslag
CRABV	Compte Rendu Analytique	CRABV	Beknopt Verslag
CRIV	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)	CRIV	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaalde beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)
PLEN	Séance plénière	PLEN	Plenum
COM	Réunion de commission	COM	Commissievergadering
MOT	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)	MOT	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

**RÉSUMÉ**

*Le projet de loi modifie le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en vue d'introduire une obligation quasi généralisée d'émettre des factures électroniques structurées entre les assujettis.*

**SAMENVATTING**

*Het wetsontwerp brengt wijzigingen aan in het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde om een nagenoeg veralgemeende verplichting in te voeren tot uitreiking van gestructureerde elektronische facturen tussen belastingplichtigen.*

## EXPOSÉ DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

### EXPOSÉ GÉNÉRAL

Le projet de loi que le gouvernement a l'honneur de soumettre à votre approbation a pour objet de modifier en particulier le Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après: "le Code") en vue d'introduire l'obligation d'émettre des factures électroniques structurées (ou la facturation électronique au sens strict) entre la grande majorité des assujettis.

Le présent projet a fait l'objet de l'avis 74.570/3 du 16 novembre 2023 de la section de législation du Conseil d'État.

Le présent projet a également fait l'objet de la décision de l'Autorité de protection des données (référence: CO/A/2023/501 cm) du 21 novembre 2023, renvoyant à l'avis standard n° 65/2023 du 24 mars 2023 relatif à la rédaction des textes normatifs. Il a été pris acte de l'absence de remarques spécifiques concernant le projet ainsi que des lignes directrices générales énoncées dans l'avis, qui ne donnent lieu à aucune modification du projet.

Le présent projet prévoit une obligation généralisée d'émettre des factures électroniques structurées entre assujettis. Il s'agit d'une première impulsion pour moderniser, à plus long terme, certains flux de données TVA entre les assujettis et des assujettis vers le SPF Finances, en utilisant au maximum les technologies modernes qui permettent de numériser, d'automatiser et d'accélérer ces flux de données.

Les avantages de la facturation électronique ne sont optimisés que lorsque l'établissement, l'émission (l'envoi), la transmission, la réception et le traitement d'une facture peuvent être entièrement automatisés. De telles factures sont qualifiées dans cet exposé des motifs et le projet de loi de "factures électroniques structurées" dans le cadre de la "facturation électronique au sens strict", lorsque ces factures sont lisibles au moyen d'une technologie et peuvent être traitées automatiquement et numériquement par le destinataire.

## MEMORIE VAN TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

### ALGEMENE TOELICHTING

Het wetsontwerp dat de regering de eer heeft u ter goedkeuring voor te leggen, heeft tot doel in het bijzonder het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "het Wetboek") te wijzigen om de verplichting tot het uitreiken van gestructureerde elektronische facturen (of elektronische facturering in de strikte zin) in te voeren tussen de overgrote meerderheid van de belastingplichtigen.

Dit ontwerp heeft het voorwerp uitgemaakt van het advies 74.570/3 van de afdeling Wetgeving van de Raad van State van 16 november 2023.

Dit ontwerp heeft tevens het voorwerp uitgemaakt van de beslissing van de Gegevensbeschermingsautoriteit (referentie: CO/A/2023/501 cm) van 21 november 2023, waarin wordt verwezen naar het standaardadvies nr. 65/2023 van 24 maart 2023 betreffende de redactie van normatieve teksten. Er wordt akte genomen van de afwezigheid van specifieke opmerkingen met betrekking tot het ontwerp, alsook van de in het advies uiteengezette algemene richtlijnen, die geen aanleiding geven tot enige wijziging van het ontwerp.

Dit ontwerp voorziet in een veralgemeende verplichting om tussen belastingplichtigen gestructureerde elektronische facturen uit te reiken. Het vormt een eerste aanzet om op langere termijn bepaalde btw-gegevensstromen tussen belastingplichtigen onderling en van belastingplichtigen naar de FOD Financiën te moderniseren, waarbij maximaal gebruik wordt gemaakt van moderne technologieën die de mogelijkheid bieden om die gegevensstromen te digitaliseren, te automatiseren en te versnellen.

De voordelen van elektronische facturering worden alleen maximaal benut wanneer het opstellen, uitreiken (verzenden), overdragen, ontvangen en verwerken van een factuur volledig kan worden geautomatiseerd. Dergelijke facturen worden in deze memorie en in het ontwerp aangeduid als "gestructureerde elektronische facturen" in het kader van "elektronische facturering in de strikte zin" waarbij dergelijke facturen machineleesbaar zijn en automatische en digitale verwerking door de ontvanger mogelijk is.

Il ressort d'un rapport de l'Agence pour la simplification administrative (rapport d'avril 2021 concernant l'"Impact de la facturation électronique sur les charges administratives des entreprises et des citoyens en 2020") qu'en 2020, 16,3 p.c. des factures envoyées à des entreprises l'ont été sous la forme de factures électroniques structurées (pour 18,4 p.c. à des citoyens) et 14,6 p.c. des factures reçues par des entreprises l'ont été sous la forme de factures électroniques structurées. Par rapport à 2019, il s'agit d'une augmentation en termes d'envois mais d'une légère diminution en termes de réceptions de factures.

Ces évolutions s'accompagnent selon le rapport d'une forte augmentation des factures électroniques envoyées par email (incluant un PDF ou un hyperlien), dont il résulte que la part totale de la facturation électronique (fichier électronique structuré et email) a fortement augmenté en 2020. Ainsi, la part totale des factures envoyées par voie électronique aux entreprises est de 76,6 p.c. (2019: 69,2 %) et la part totale des factures reçues par voie électronique par les entreprises est de 66,4 p.c. (2019: 61,6 p.c.). En ce qui concerne les citoyens, 66,3 p.c. (2019: 59,6 p.c.) des factures en 2020 sont des factures électroniques (fichier électronique structuré et email).

Malgré le fait qu'en 2020, un plus grand nombre d'entreprises semblent opter clairement pour la facturation électronique, les entreprises ne choisissent pas, toujours selon ce rapport, de mettre en œuvre la forme la plus efficace de facturation électronique qui pourtant réduit au maximum les charges administratives.

Étant donné que les entreprises et les citoyens peuvent réduire davantage les charges administratives lorsqu'ils envoient et reçoivent des factures électroniques structurées (et non des factures par courrier électronique), il existe encore un potentiel d'économies considérable dans la poursuite de la promotion de la facturation électronique au sens strict. Les économies réalisées proviendront, entre autres, de l'accélération des paiements des fournisseurs et des prestataires, de la réduction des coûts d'impression et d'affranchissement, du traitement moins coûteux et plus rapide des données des factures, de la diminution des frais de stockage et de la réduction (à long terme) des dépenses de formation et de développement des systèmes.

Sur la base des résultats d'une enquête menée par l'Agence pour la simplification administrative, il est possible d'évaluer la charge administrative totale pour les entreprises et leurs clients professionnels et privés – ainsi que les économies totales – liées à la facturation électronique. Dans la situation hypothétique où toutes les factures seraient envoyées et reçues au format papier – la "mesure zéro" – la charge administrative

Uit een rapport van de Dienst voor administratieve vereenvoudiging (rapport van april 2021 inzake de "Impact van elektronische facturatie op de administratieve lasten voor ondernemingen en burgers in 2020") blijkt dat in 2020 16,3 pct. van de facturen als gestructureerde elektronische facturen werden verstuurd naar ondernemingen (18,4 pct. naar burgers) en 14,6 pct. van de facturen als een gestructureerde elektronische factuur werden ontvangen door ondernemingen. Ten opzichte van 2019 is dit een stijging wat betreft het verzenden, maar een lichte daling wat betreft het ontvangen van facturen.

Deze evoluties gaan volgens het rapport gepaard met een sterke toename van de elektronische facturen verstuurd via e-mail (met PDF of link), waardoor het totale aandeel van elektronische facturatie (gestructureerd elektronisch bestand en e-mail) in 2020 sterk is toegenomen. Zo bedraagt het totale aandeel elektronisch verstuurd facturen naar ondernemingen 76,6 % (2019: 69,2 %) en het totale aandeel elektronisch ontvangen facturen door ondernemingen 66,4 % (2019: 61,6 %). Bij de burgers is in 2020 66,3 % (2019: 59,6 %) van de facturen een elektronische factuur (gestructureerd elektronisch bestand en e-mail).

Niettegenstaande in 2020 meer ondernemingen een duidelijke keuze blijken te maken voor elektronische facturering, kiezen de ondernemingen aldus nog volgens het rapport niet voor het implementeren van de meest efficiënte vorm van elektronische facturatie die de administratieve lasten maximaal terugdringt.

Aangezien bedrijven en burgers meer administratieve lasten kunnen besparen wanneer ze gestructureerde elektronische facturen verzenden en ontvangen (en niet factureren via e-mail), schuilt er nog een aanzienlijk besparingspotentieel in het verder stimuleren van de elektronische facturering in de strikte zin. De besparingen vloeien onder meer voort uit een snellere betaling van leveranciers en dienstverleners, lagere print- en portokosten, een goedkopere en snellere verwerking van factureringsgegevens, lagere bewaringskosten en (op langere termijn) lagere uitgaven voor opleiding en systeemontwikkeling.

Op basis van de resultaten van een bevraging door de Dienst voor administratieve vereenvoudiging kunnen de totale administratieve lasten voor ondernemingen en hun professionele en particuliere klanten – alsook de totale besparing – berekend worden die gepaard gaan met elektronische facturatie. In de hypothetische situatie waarin alle facturen op papier worden verstuurd en ontvangen – de "nulmeting" – bedragen de totale administratieve

totale s'élève à 5,02 milliards d'euros. Dans la situation potentielle où toutes les factures sont établies, émises (envoyées), transmises, reçues et traitées de manière électronique structurée, la charge administrative s'élève à 1,66 milliard d'euros. Si les entreprises belges effectuaient la transition complète de la facturation papier à la facturation électronique, la charge administrative des entreprises et des citoyens pourrait ainsi être réduite de 3,36 milliards d'euros.

Toutefois, l'un des principaux problèmes qui entravent le développement de la facturation électronique au sens strict est le manque d'interopérabilité. L'objectif de l'interopérabilité est de permettre aux systèmes des entreprises, quelles que soient leur technologie, leur application ou leur plate-forme, de transmettre et de traiter des informations de manière cohérente. L'interopérabilité totale implique la capacité d'interopérer à trois niveaux distincts: le contenu de la facture (sémantique), le format ou le langage utilisé (syntaxe) et la méthode de transmission (technique).

De nombreuses syntaxes sont déjà actuellement utilisées, en particulier au niveau européen. Les États membres se trouvent à des stades différents de développement en ce qui concerne la facilitation ou l'obligation de la facturation électronique au sens strict, dans un contexte ou non d'un système global de rapportage électronique greffé le cas échéant sur cette facturation (comme, par exemple, en France).

En vue de simplifier davantage l'utilisation de la facturation électronique et de réduire les coûts liés à la facturation, l'un des premiers objectifs doit donc être de fixer en premier lieu des engagements clairs au niveau belge en ce qui concerne les différents domaines d'interopérabilité. Le présent projet crée le cadre dans lequel ces engagements seront concrétisés ultérieurement. De cette manière, les conditions sont créées pour que la facturation électronique au sens strict puisse se développer.

En outre, l'obligation d'émettre des factures électroniques structurées contribuera à la lutte contre la fraude fiscale, ainsi que contre des infractions à la loi de nature purement matérielle, liées à la non-déclaration ou à la sous-déclaration et, de manière générale, au non-paiement de la TVA. En effet, ces factures contiennent moins d'erreurs en raison de l'automatisation du processus et peuvent être plus facilement exploitées dans le cadre d'initiatives de compliance et de contrôle.

L'émission de factures électroniques structurées constitue également la base sur laquelle des systèmes de rapportage électronique peuvent être mis en place. Ces

lasten 5,02 miljard euro. In de potentiële situatie waarin alle facturen op gestructureerd elektronische wijze opgesteld, uitgereikt (verstuurd), overgedragen, ontvangen en verwerkt worden, bedragen de administratieve lasten 1,66 miljard euro. Als het Belgische bedrijfsleven volledig van papieren facturatie op elektronische facturatie zou overschakelen, kunnen de administratieve lasten voor ondernemingen en burgers dus met 3,36 miljard euro worden gereduceerd.

Eén van de grote problemen die een beletsel vormen voor de verdere ontwikkeling van die elektronische facturering in de strikte zin is evenwel het gebrek aan interoperabiliteit. Met interoperabiliteit wordt de mogelijkheid beoogd om tussen bedrijfssystemen, ongeacht hun technologie, toepassing of platform, op consistente wijze informatie aan te bieden en te verwerken. Volledige interoperabiliteit omvat de mogelijkheid op drie afzonderlijke niveaus te interopereren: de inhoud van de factuur (semantisch), het gebruikte formaat of de gebruikte taal (syntax), en de wijze van overdracht (technisch).

Er zijn vandaag, in het bijzonder op Europees niveau, reeds een groot aantal syntaxen in gebruik. Lidstaten bevinden zich in verschillende ontwikkelingsfasen met betrekking tot de facilitering of verplichting van elektronische facturering in de strikte zin, al dan niet in een ruimere context van een globaal systeem van elektronische rapportering dat desgevallend geënt is op dergelijke facturering (zoals bijvoorbeeld in Frankrijk).

Ten behoeve van verdere vereenvoudiging van het gebruik van elektronische facturering, alsook om de kosten verbonden aan facturering terug te dringen, moet één van de eerste doelstellingen er dan ook in bestaan om vooreerst op Belgisch niveau omtrent de verschillende domeinen van interoperabiliteit duidelijke afspraken vast te leggen. Dit ontwerp creëert het kader waarbinnen deze afspraken verder zullen worden geconcretiseerd. Op die manier worden de omstandigheden gecreëerd waarbinnen elektronische facturering in de strikte zin volledig kan doorbreken.

Daarnaast zal de verplichting tot het uitreiken van gestructureerde elektronische facturen bijdragen aan de strijd tegen belastingontduiking, alsook tegen louter materiële inbreuken op de wet, die samenhangen met het niet of te weinig aangeven en, in het algemeen, het niet betalen van btw. Dergelijke facturen bevatten door de automatisering van het proces immers minder fouten en kunnen gemakkelijker worden geëxploiteerd in het kader van compliance en controle-initiatieven.

Het uitreiken van gestructureerde elektronische facturen vormt ook de basis waarop systemen van elektronische rapportering kunnen worden geënt. Dergelijke systemen

systèmes offrent la possibilité de confirmer à l'avance la validité formelle des factures, d'avoir un accès immédiat aux informations transactionnelles, de devancer et d'optimiser le suivi et le contrôle du bon respect des obligations en matière de TVA et, le cas échéant, de remplacer en tout ou en partie les obligations traditionnelles existantes en matière de TVA. Cela peut contribuer également davantage à la réduction substantielle de l'écart de TVA et donc à l'augmentation des recettes de TVA.

L'émission de factures électroniques structurées et des systèmes plus avancés de rapportage électronique sur base transactionnelle sont essentiels, selon la Commission européenne, pour rendre le système de TVA actuel plus équitable, plus simple et plus efficace (voir le point 3.2. du "Plan d'action pour une fiscalité équitable et simplifiée à l'appui de la stratégie de relance" (COM(2020)312 du 15 juillet 2020)).

La Commission européenne a présenté une proposition de modification de la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après: "directive 2006/112/CE") le 7 décembre 2022 afin de faire entrer le système de TVA dans l'ère numérique. Dans cette proposition, les dispositions relatives à la facturation et les obligations de rapportage en matière de TVA sont notamment modifiées en profondeur.

Même si l'entrée en vigueur de ces dispositions n'est prévue que pour le 1<sup>er</sup> janvier 2028 et que la proposition doit encore être approuvée à l'unanimité par les États membres avant de pouvoir entrer effectivement en vigueur, elle démontre d'ores et déjà sans ambiguïté que la Commission européenne considère la facturation électronique et la réforme des obligations de rapportage en matière de TVA comme essentielles dans le cadre de la modernisation des obligations en matière de TVA, dans le contexte de la tendance mondiale à la numérisation. En effet, l'utilisation optimale de ces nouvelles technologies permettra de renforcer considérablement le respect des obligations par les assujettis, tout en améliorant sensiblement les capacités de contrôle de l'administration grâce à la mise à disposition plus rapide d'informations plus fiables et plus détaillées.

Une résolution du Parlement européen du 10 mars 2022 montre que le Parlement européen demande lui aussi fermement qu'une norme commune harmonisée pour la facturation électronique soit établie le plus rapidement possible, et demande en outre que la facturation électronique entre assujettis soit rendue obligatoire à court terme par étapes (Résolution du Parlement européen du 10 mars 2022 contenant des recommandations à la Commission sur une fiscalité équitable et simplifiée à

bieden de mogelijkheid om de formele geldigheid van facturen vooraf te bevestigen, om onmiddellijk toegang te verkrijgen tot transactionele informatie, om de opvolging en controle van het correct naleven van btw-verplichtingen te vervroegen en te optimaliseren en, desgevallend, om bestaande traditionele btw-verplichtingen geheel of gedeeltelijk te vervangen. Op die manier kan ook verder op een substantiële wijze worden bijgedragen tot de vermindering van de btw-kloof ("VAT gap") en dus tot de verhoging van de btw-opbrengsten.

Het uitreiken van gestructureerde elektronische facturen en meer geavanceerde systemen van geautomatiseerde transactionele elektronische rapportering, zijn volgens de Europese Commissie essentieel om het huidige btw-systeem rechtvaardiger, eenvoudiger en performanter te maken (zie punt 3.2. van het "Actieplan voor billijke en eenvoudige belastingheffing ter ondersteuning van de herstelstrategie" (COM(2020)312 van 15 juli 2020)).

De Europese Commissie heeft op 7 december 2022 een voorstel uitgebracht tot wijziging 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") om het btw-systeem het digitale tijdperk binnen te leiden. In dat voorstel worden met name de bepalingen met betrekking tot facturering en de btw-rapporteringsverplichtingen fundamenteel gewijzigd.

Ook al is de inwerkingtreding van die bepalingen slechts voorzien voor 1 januari 2028 en moet het voorstel nog met unanimité worden goedgekeurd door de lidstaten vooraleer het effectief in werking kan treden, toch wordt hiermee al op onmiskenbare wijze aangetoond dat de Europese Commissie de elektronische facturering en de hervorming van de btw-rapporteringsverplichtingen als essentieel beschouwt in het kader van de modernisering van de btw-verplichtingen tegen de achtergrond van de globale digitaliseringstendens. Door optimaal gebruik te maken van die nieuwe technologieën zal immers de compliance van belastingplichtigen substantieel worden gestimuleerd, terwijl ook de controlemogelijkheden van de administratie er aanzienlijk op zullen vooruitgaan door het feit dat meer betrouwbare en meer gedetailleerde informatie sneller beschikbaar zal zijn.

Uit een resolutie van het Europees Parlement van 10 maart 2022 blijkt dat ook het Europees Parlement sterk aandringt om zo snel mogelijk een geharmoniseerde gemeenschappelijke standaard vast te leggen voor elektronische facturering en bovendien aandringt om op korte termijn gefaseerd elektronische facturering te verplichten tussen belastingplichtigen (Resolutie van het Europees Parlement van 10 maart 2022 met aanbevelingen aan de Commissie betreffende billijke en

l'appui de la stratégie de relance – 2020/2254(INL) – Recommandation C.1.).

Pour les raisons exposées ci-dessus, le gouvernement a décidé de créer, en plus des règles de base actuelles en matière d'obligation de facturation en matière de TVA, une obligation spécifique dans le cadre de certaines opérations entre assujettis ("B2B" ou "*business-to-business*"), en vertu de laquelle émettre et recevoir des factures électroniques structurées constituera la règle.

L'obligation d'émettre des factures électroniques structurées ne s'appliquera pas en ce qui concerne l'obligation de facturation aux autorités publiques qui n'ont pas le statut d'assujetti ("B2G" ou "*business-to-government*"). Dans cette relation s'appliqueront par contre les dispositions de la directive 2014/55/UE du Parlement européen et du Conseil du 16 avril 2014 relative à la facturation électronique dans le cadre des marchés publics, telle que transposée par la loi du 7 avril 2019 modifiant la loi du 17 juin 2016 relative aux marchés publics, la loi du 17 juin 2016 relative aux contrats de concession, la loi du 13 août 2011 relative aux marchés publics et à certains marchés de travaux, de fournitures et de services dans les domaines de la défense et de la sécurité et modifiant la loi du 4 mai 2016 relative à la réutilisation des informations du secteur public (*M.B.* du, 16 avril 2019, éd. 1) (ci-après: "la loi du 7 avril 2019"). L'entrée en vigueur par étapes de cette disposition a été fixée par l'arrêté royal du 9 mars 2022 fixant les modalités relatives à l'obligation pour les opérateurs économiques en matière de facturation électronique dans le cadre des marchés publics et des contrats de concession (*M.B.* du, 31 mars 2022, éd. 1).

L'obligation d'émettre des factures électroniques structurées ne s'appliquera pas non plus à la fourniture de biens ou de services à des personnes physiques pour leur usage privé ("B2C" ou "*business-to-consumer*"), alors même que celle-ci serait soumise à une obligation de facturation de principe en vertu de l'article 1<sup>er</sup> de l'arrêté royal n° 1, du 29 décembre 1992, relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après: "l'arrêté royal n° 1"). Les raisons en sont que l'effort que les particuliers devraient fournir aujourd'hui pour recevoir systématiquement de telles factures est généralement disproportionné, en particulier au regard des avantages qu'ils en retirent actuellement.

Compte tenu des résultats de la concertation entreprise avec les stakeholders et de l'impact qu'aura le basculement vers une obligation quasi généralisée d'émettre des factures électroniques structurées dans

eenvoudige belastingheffing ter ondersteuning van de herstelstrategie – 2020/2254(INL) – Aanbeveling C.1.).

Om de hiervoor uiteengezette redenen is door de regering beslist om, naast de reeds bestaande basisregels inzake de factureringsverplichting inzake btw, een specifieke verplichting te creëren binnen het kader van bepaalde handelingen tussen belastingplichtigen ("B2B" of "*business-to-business*"), op grond waarvan het uitreiken en ontvangen van gestructureerde elektronische facturen de regel wordt.

De verplichting om gestructureerde elektronische facturen uit te reiken zal niet gelden ten aanzien van de factureringsverplichting aan openbare overheden die niet de hoedanigheid van belastingplichtige hebben ("B2G" of "*business-to-government*"). In die relatie zullen evenwel de bepalingen van Richtlijn 2014/55/EU van het Europees Parlement en de Raad van 16 april 2014 inzake elektronische facturering bij overheidsopdrachten, van toepassing zijn zoals omgezet bij de wet van 7 april 2019 tot wijziging van de wet van 17 juni 2016 inzake overheidsopdrachten, de wet van 17 juni 2016 betreffende de concessieovereenkomsten, de wet van 13 augustus 2011 inzake overheidsopdrachten en bepaalde opdrachten voor werken, leveringen en diensten op defensie- en veiligheidsgebied en tot wijziging van de wet van 4 mei 2016 inzake het hergebruik van overheidsinformatie (B.S., 16 april 2019, ed. 1) (hierna: "de wet van 7 april 2019"). De gefaseerde inwerkingtreding van die bepaling werd vastgelegd bij het koninklijk besluit van 9 maart 2022 tot vaststelling van de modaliteiten aangaande de verplichting voor de ondernemers op het gebied van de elektronische facturering in het kader van overheidsopdrachten en concessieovereenkomsten (B.S., 31 maart 2022, ed. 1).

De verplichting om gestructureerde elektronische facturen uit te reiken zal evenmin gelden ten aanzien van leveringen van goederen of diensten aan natuurlijke personen voor hun privégebruik ("B2C" of "*business-to-consumer*"), ook al zou er daarvoor op grond van artikel 1 van het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "het koninklijk besluit nr. 1") een principiële factureringsplicht gelden. De reden hiervoor is dat de inspanning die particulieren vandaag zouden moeten leveren om systematisch dergelijke facturen te kunnen ontvangen in het algemeen als disproportioneel wordt beschouwd, in het bijzonder in verhouding tot de voordelen die daarvoor hen op dit moment uit voortvloeien.

Rekening houdend met de resultaten van het overleg met de stakeholders en de impact die de overgang naar een nagenoeg veralgemeende verplichting tot het uitreiken van gestructureerde elektronische facturen



un contexte B2B, une période transitoire suffisamment longue est prévue qui permet aux opérateurs de se préparer correctement aux conséquences de l'entrée en vigueur de la nouvelle obligation. Compte tenu de cette période transitoire, toutes les dispositions entreront alors en vigueur dans leur intégralité le 1<sup>er</sup> janvier 2026.

L'assujetti destinataire de la facture n'aura plus, à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2026, la possibilité de refuser ces factures électroniques structurées, contrairement à aujourd'hui. Cela implique aussi qu'il devra prendre toutes les mesures nécessaires pour recevoir de telles factures, même s'il n'est pas lui-même tenu d'émettre des factures (par exemple, parce qu'il n'effectue que des opérations taxables qui ne sont pas soumises à l'obligation d'émettre des factures en vertu de la réglementation nationale). Les assujettis qui ne disposent pas eux-mêmes des ressources informatiques nécessaires pourront s'appuyer sur des solutions techniques adéquates déjà existantes (par exemple la plateforme HERMES, explicitée dans le cadre du commentaire de l'article 53, § 2bis, alinéa 5, nouveau, du Code, voir *infra*). HERMES permet notamment d'envoyer une facture électronique structurée à n'importe quelle entreprise en Belgique. HERMES est conçu comme une solution temporaire pour éviter de bloquer l'expéditeur de la facture tant que le destinataire de la facture n'est pas encore connu sur le réseau Peppol.

Ce projet crée le cadre dans lequel des accords clairs sur l'interopérabilité dans le contexte de la facturation électronique seront concrétisés. Cela créera les conditions qui permettront à la facturation électronique au sens strict de percer pleinement. Le projet de loi fournit l'analyse de rentabilité nécessaire pour stimuler et développer des solutions abordables. L'obligation légale crée un énorme marché pour la mise au point de solutions, avec des marges plus faibles compensées par des volumes plus importants. Cette obligation offre également à nos entreprises belges la possibilité de développer des solutions prêtes à l'emploi qui peuvent être commercialisées à l'échelle internationale.

En outre, cette transition a déjà commencé grâce à l'effet de levier des factures électroniques structurées dans un contexte B2G, ce qui signifie qu'il existe actuellement déjà plusieurs solutions abordables sur le marché qui permettent à la fois l'envoi et la réception de factures électroniques structurées via Peppol. Les prix vont d'une offre gratuite limitée à une redevance mensuelle, en passant par un prix par document. On peut raisonnablement s'attendre à une réduction des coûts liés à la facturation en raison de l'augmentation des volumes du marché, en particulier pour les assujettis

in een B2B-context met zich mee zal brengen, wordt voorzien in een voldoende lange overgangperiode die operatoren toelaat om zich terdege voor te bereiden op de gevolgen van de inwerkingtreding van de nieuwe verplichting. Rekening houdend met die overgangperiode zullen alle bepalingen vervolgens in hun geheel in werking treden op 1 januari 2026.

De belastingplichtige voor wie de factuur bestemd is, zal dus vanaf 1 januari 2026, in tegenstelling tot vandaag, niet langer de mogelijkheid hebben om dergelijke gestructureerde elektronische facturen te weigeren. Dat impliceert ook dat hij alle nodige maatregelen zal moeten treffen om dergelijke facturen te kunnen ontvangen, zelfs als hij zelf er niet toe gehouden is om facturen uit te reiken (bijvoorbeeld omdat hij enkel belastbare handelingen verricht waarvoor overeenkomstig de nationale regelgeving geen factureringsplicht geldt). Belastingplichtigen die zelf niet over de nodige geïnformateerde middelen beschikken, zullen beroep kunnen doen op reeds bestaande adequate technische oplossingen (bijvoorbeeld het HERMES-platform, toegelicht in het kader van artikel 53, § 2bis, vijfde lid, nieuw, van het Wetboek, zie *infra*). HERMES laat met name toe om een gestructureerde elektronische factuur te verzenden naar elke onderneming in België. HERMES is bedoeld als tijdelijke oplossing om de verzender van de factuur niet te blokkeren, zolang de ontvanger van de factuur nog niet gekend is op het Peppol-netwerk.

Dit ontwerp creëert het kader waarbinnen duidelijke afspraken omtrent interoperabiliteit in het kader van elektronische facturering verder zullen worden concreetiseerd. Op die manier worden de omstandigheden gecreëerd waarbinnen elektronische facturering in de strikte zin volledig kan doorbreken. Het wetsontwerp zorgt voor de business case die nodig is om betaalbare oplossingen te stimuleren en te ontwikkelen. De wettelijke verplichting creëert een enorme markt om oplossingen te bouwen, waarbij lagere marges gecompenseerd worden door toegenomen volumes. Deze verplichting biedt ook kansen voor onze Belgische bedrijven om kant en klare oplossingen te ontwikkelen die internationaal kunnen gecommuniceerd worden.

Bovendien is deze transitie reeds ingezet dankzij de hefboom van de gestructureerde elektronische facturen in een B2G-context, waardoor er momenteel op de markt al verschillende betaalbare oplossingen beschikbaar zijn, die zowel de verzending als de ontvangst van gestructureerde elektronische facturen via Peppol toelaten. De prijzen variëren van een beperkt gratis aanbod, naar een maandelijks vergoeding, tot een prijs per document. Het kan redelijkerwijze worden verwacht dat de kosten verbonden aan facturering kunnen teruggedrongen worden door toegenomen markt volumes, in het bijzonder ook

qui n'émettent qu'un nombre limité de factures (par exemple parce qu'ils ne réalisent des opérations que pour un seul client ou parce qu'ils ont principalement des particuliers comme clients). La généralisation de l'émission de factures électroniques structurées ne fera que renforcer ce processus. C'est pourquoi les prix actuellement pratiqués sur le marché ne peuvent servir de prévisions exactes pour l'avenir.

Un produit (de base) plus homogène fera en sorte que l'échange de données structurées (comme la facture électronique structurée) devienne un service public, les comparaisons de solutions étant axées sur une analyse de la facilité d'utilisation, des services supplémentaires et de l'accessibilité financière. L'utilisation d'une norme uniforme donne explicitement le pouvoir au consommateur. S'il n'est pas satisfait, il peut en réalité facilement changer de solution, compte tenu de l'interchangeabilité des différentes solutions en raison de la standardisation. Dans ces conditions, les petites et moyennes entreprises et les micro-entreprises en particulier bénéficieront également de cette initiative, car ce groupe cible ne dispose pas des ressources nécessaires pour faire construire un logiciel sur mesure. La définition et l'imposition d'une norme minimale donnent à toutes les entreprises belges la possibilité d'optimiser leur processus de facturation, et pas seulement à celles qui disposent d'un progiciel de gestion intégré (ERP) personnalisé.

Les assujettis qui ne disposent pas des moyens informatiques nécessaires peuvent faire appel à des solutions technologiques adéquates déjà existantes (par exemple, la plateforme HERMES, commentée dans le cadre de l'article 53, § 2bis, alinéa 5, nouveau, du Code, voir *infra*).

La réglementation actuelle en matière de facturation et de facturation électronique, telle que prévue à l'article 53, § 2, du Code, repose sur deux principes:

- une facture électronique peut être émise et reçue sous n'importe quel format électronique, y compris un fichier PDF que l'on envoie par courrier électronique;
- l'émission d'une facture électronique n'est pas obligatoire mais est permise moyennant accord du client.

Ces deux principes constituent une transposition correcte de la réglementation européenne (articles 218 et 232 de la directive 2006/112/CE). Dans l'attente d'éventuelles modifications futures de cette directive par l'adoption de la future proposition de la Commission européenne sur "la TVA à l'ère numérique", cette directive ne prévoit

pour les assujettis qui ne disposent pas des moyens informatiques nécessaires peuvent faire appel à des solutions technologiques adéquates déjà existantes (par exemple, la plateforme HERMES, commentée dans le cadre de l'article 53, § 2bis, alinéa 5, nouveau, du Code, voir *infra*).

pour les assujettis qui ne disposent pas des moyens informatiques nécessaires peuvent faire appel à des solutions technologiques adéquates déjà existantes (par exemple, la plateforme HERMES, commentée dans le cadre de l'article 53, § 2bis, alinéa 5, nouveau, du Code, voir *infra*).

Een homogener (basis)product zal ervoor zorgen dat het uitwisselen van gestructureerde gegevens (zoals de gestructureerde elektronische factuur) een nutsvoorziening wordt, waarbij de nadruk bij de vergelijkingen van oplossingen ligt op een analyse van de gebruiksvriendelijkheid, extra diensten en betaalbaarheid. Het gebruik van een standaard legt nadrukkelijk de macht bij de consument. Indien hij niet tevreden is, kan hij immers eenvoudig wisselen van oplossing rekening houdend met de inwisselbaarheid van de verschillende oplossingen die door de standaardisering onderling inwisselbaar zijn. Het zijn in die omstandigheden met name ook kleine en middelgrote ondernemingen en micro-ondernemingen die bij dit initiatief gebaat zijn, gezien deze doelgroep niet over de middelen beschikken om op maat gemaakte software te laten bouwen. Het definiëren en opleggen van een minimale standaard geeft alle ondernemingen in België de kans om hun facturatieproces te optimaliseren; niet alleen de ondernemingen met een op maat gemaakt ERP-pakket.

Belastingplichtigen die zelf niet over de nodige geïnformatiseerde middelen beschikken, kunnen beroep doen op reeds bestaande adequate technische oplossingen (bijvoorbeeld het HERMES-platform, toegelicht in het kader van artikel 53, § 2bis, vijfde lid, nieuw, van het Wetboek, zie *infra*).

De huidige regeling inzake facturering en elektronische facturering zoals opgenomen in artikel 53, § 2, van het Wetboek vertrekt vanuit twee principes:

- een elektronische factuur kan worden uitgereikt en ontvangen in om het even welke elektronische vorm, met inbegrip van een PDF-bestand dat via e-mail wordt verstuurd;
- het uitreiken van een elektronische factuur is niet verplicht, maar is, mits aanvaarding door de afnemer, toegestaan.

Beide principes vormen een correcte omzetting van de Europese regelgeving (artikelen 218 en 232 van Richtlijn 2006/112/EG). In afwachting van eventuele toekomstige wijzigingen van die richtlijn door de goedkeuring van het toekomstige voorstel van de Europese Commissie inzake "btw in het digitale tijdperk", voorziet die richtlijn

actuellement pas la possibilité de rendre obligatoire la facturation électronique, le cas échéant limitée à la relation entre assujettis, ni la possibilité de limiter cette obligation aux factures électroniques structurées.

Les règles prévues concernant les points précités sont donc à l'heure actuelle incompatibles avec les dispositions actuelles de la législation TVA européenne en matière de facturation.

Cette incompatibilité serait résolue si la proposition de la Commission européenne sur la TVA à l'ère numérique était adoptée par les États membres (COM(2022)701 du 8 décembre 2022). En effet, dans cette proposition, la Commission européenne propose une modification de l'article 218 de la directive 2006/112/CE à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2028, en vertu de laquelle l'émission de factures électroniques structurées deviendrait la règle entre assujettis sans qu'un consentement préalable du client soit nécessaire.

Dans l'attente de l'adoption et de l'entrée en vigueur de cette proposition, les États membres, comme la Belgique, qui souhaitent déjà introduire une obligation généralisée d'émettre des factures électroniques structurées ne pourront légalement le faire que s'ils sont autorisés par le Conseil au niveau européen à déroger aux dispositions actuelles de la directive 2006/112/CE sur la base de son article 395. En vertu de cet article de la directive 2006/112/CE, le Conseil, statuant à l'unanimité sur proposition de la Commission européenne, peut autoriser tout État membre à appliquer des mesures particulières dérogeant aux dispositions de la directive 2006/112/CE, afin de simplifier la perception de la taxe ou d'éviter certaines fraudes ou évasions fiscales.

Plusieurs États membres ont déjà soumis de telles demandes à la Commission européenne et ont entre-temps été autorisés par le Conseil à déroger aux articles susmentionnés de la directive 2006/112/CE concernant la facturation afin de pouvoir imposer aux assujettis l'obligation d'émettre des factures électroniques structurées. C'est entre-temps notamment déjà le cas pour:

— l'Italie, sur la base de la Décision d'exécution (UE) 2018/593 du Conseil du 16 avril 2018 autorisant la République italienne à introduire une mesure particulière dérogatoire aux articles 218 et 232 de la directive 2006/112/CE relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée et Décision d'exécution (UE) 2021/2251 du Conseil du 13 décembre 2021 modifiant la décision d'exécution (UE) 2018/593 autorisant la République

momenteel niet in de mogelijkheid om elektronische facturering, desgevallend beperkt tot de relatie tussen belastingplichtigen, verplicht te maken, noch om die verplichting te beperken tot gestructureerde elektronische facturen.

De voorgenomen regeling is derhalve op de voormelde punten momenteel manifest strijdig met de vigerende bepalingen van de Europese btw-regelgeving inzake facturering.

Deze strijdigheid zou worden opgelost indien het voorstel van de Europese Commissie inzake btw in het digitale tijdperk wordt goedgekeurd door de lidstaten (COM(2022)701 van 8 december 2022). In dat voorstel stelt de Europese Commissie immers vanaf 1 januari 2028 een wijziging van artikel 218 van Richtlijn 2006/112/EG voorop, op grond waarvan de uitreiking van gestructureerde elektronische facturen de regel zou worden tussen belastingplichtigen zonder dat daartoe door de afnemer voorafgaandelijk toestemming zou moeten worden verleend.

In afwachting van de goedkeuring en inwerkingtreding van dat voorstel hebben de lidstaten, zoals België, die nu al een veralgemeende verplichting tot het uitreiken van gestructureerde elektronische facturen willen invoeren daartoe juridisch alleen de mogelijkheid indien ze door de Raad op Europees niveau worden gemachtigd om af te wijken van de vigerende bepalingen van Richtlijn 2006/112/EG op grond van artikel 395 van die richtlijn. Op grond van dat artikel van Richtlijn 2006/112/EG kan de Raad, op voorstel van de Europese Commissie, met eenparigheid van stemmen een lidstaat machtigen bijzondere, van de bepalingen van Richtlijn 2006/112/EG afwijkende maatregelen te treffen, teneinde de belastinginning te vereenvoudigen of bepaalde vormen van belastingfraude of -ontwijking te voorkomen.

Verschillende lidstaten hebben al dergelijke verzoeken ingediend bij de Europese Commissie en werden ondertussen door de Raad gemachtigd om af te wijken van de voormelde artikelen van Richtlijn 2006/112/EG inzake facturering om een verplichting op te kunnen leggen aan belastingplichtigen om gestructureerde elektronische facturen uit te reiken. Dat is met name ondertussen al het geval voor:

— Italië, door middel van het Uitvoeringsbesluit (EU) 2018/593 van de Raad van 16 april 2018 waarbij de Italiaanse Republiek wordt gemachtigd een bijzondere maatregel in te voeren die afwijkt van de artikelen 218 en 232 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde en het Uitvoeringsbesluit (EU) 2021/2251 van de Raad van 13 december 2021 tot

italienne à introduire une mesure particulière dérogatoire aux articles 218 et 232 de la directive 2006/112/CE relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée. Cette décision est actuellement valable jusqu'au 31 décembre 2024;

— la France, sur la base de la Décision d'exécution (UE) 2022/133 du Conseil du 25 janvier 2022 autorisant la France à introduire une mesure particulière dérogatoire aux articles 218 et 232 de la directive 2006/112/CE relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée. Cette décision est applicable à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2024 et est actuellement valable jusqu'au 31 décembre 2026;

— la Pologne, sur la base de la Décision d'exécution (UE) 2022/1003 du Conseil du 17 juin 2022 autorisant la République de Pologne à appliquer une mesure particulière dérogatoire aux articles 218 et 232 de la directive 2006/112/CE relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée. Cette décision est applicable à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2024 et est actuellement valable jusqu'au 31 décembre 2026;

— l'Allemagne, sur la base de la Décision d'exécution (UE) 2023/1551 du Conseil du 25 juillet 2023 autorisant l'Allemagne à introduire une mesure particulière dérogatoire aux articles 218 et 232 de la directive 2006/112/CE relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée. Cette décision est applicable à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2025 et est actuellement valable jusqu'au 31 décembre 2027, ou jusqu'à la date à partir de laquelle les États membres doivent appliquer les dispositions nationales qu'ils sont tenus d'adopter en cas d'adoption d'une directive modifiant la directive 2006/112/CE en ce qui concerne les règles en matière de TVA adaptées à l'ère numérique, et notamment les articles 218 et 232 de ladite directive, si cette date devait être antérieure au 31 décembre 2027;

— la Roumanie, sur la base de la Décision d'exécution (UE) 2023/1553 du Conseil du 25 juillet 2023 autorisant la Roumanie à introduire une mesure particulière dérogatoire aux articles 218 et 232 de la directive 2006/112/CE relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée. Cette décision est applicable à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2024 et est actuellement valable jusqu'au 31 décembre 2026, ou jusqu'à la date à partir de laquelle les États membres doivent appliquer les dispositions nationales qu'ils sont tenus d'adopter en cas d'adoption d'une directive modifiant la directive 2006/112/CE en ce qui concerne les règles en matière de TVA adaptées à

wijziging van Uitvoeringsbesluit (EU) 2018/593 waarbij de Italiaanse Republiek werd gemachtigd een bijzondere maatregel in te voeren die afwijkt van de artikelen 218 en 232 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde. Dit besluit geldt vooralsnog tot 31 december 2024;

— Frankrijk, door middel van het Uitvoeringsbesluit (EU) 2022/133 van de Raad van 25 januari 2022 waarbij Frankrijk wordt gemachtigd een bijzondere maatregel toe te passen die afwijkt van de artikelen 218 en 232 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde. Dit besluit is van toepassing van 1 januari 2024 en geldt voorlopig tot en met 31 december 2026;

— Polen, door middel van het Uitvoeringsbesluit (EU) 2022/1003 van de Raad van 17 juni 2022 waarbij de Republiek Polen wordt gemachtigd een bijzondere maatregel toe te passen die afwijkt van de artikelen 218 en 232 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde. Dit besluit is van toepassing van 1 januari 2024 en geldt vooralsnog tot en met 31 december 2026;

— Duitsland, door middel van het Uitvoeringsbesluit (EU) 2023/1551 van de Raad van 25 juli 2023 waarbij Duitsland wordt gemachtigd een bijzondere maatregel in te voeren die afwijkt van de artikelen 218 en 232 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde. Dit besluit is van toepassing vanaf 1 januari 2025 en geldt vooralsnog tot 1 december 2027, of tot de datum met ingang waarvan de lidstaten nationale bepalingen moeten toepassen die zij moeten aannemen indien een richtlijn vastgesteld wordt tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat betreft de btw-regels voor het digitale tijdperk, en met name van de artikelen 218 en 232 van die richtlijn, als die datum aan 31 december 2027 zou voorafgaan;

— Roemenië, door middel van het Uitvoeringsbesluit (EU) 2023/1553 van de Raad van 25 juli 2023 waarbij Roemenië wordt gemachtigd een bijzondere maatregel in te voeren die afwijkt van de artikelen 218 en 232 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde. Dit besluit is van toepassing vanaf 1 januari 2024 en geldt vooralsnog tot 31 december 2026, of tot de datum met ingang waarvan de lidstaten nationale bepalingen moeten toepassen die zij moeten aannemen indien een richtlijn vastgesteld wordt tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat betreft de btw-regels voor het digitale tijdperk, en

l'ère numérique, et notamment les articles 218 et 232 de ladite directive, si cette date devait être antérieure au 31 décembre 2026.

De nombreux autres pays entendent également la possibilité d'introduire une obligation d'émettre des factures électroniques structurées et sont actuellement en phase de préparation.

Contrairement à ce que semble suggérer le Conseil d'État au point 3 de son avis 74.570/3 précité, les règles mises en œuvre par le présent projet, pas plus que celles introduites par les autres États membres précités, ne doivent pas nécessairement être conformes aux orientations qui devraient être prises dans le cadre des négociations relatives à la modification de la directive 2006/112/CE en matière de facturation électronique. Les règles que le présent projet introduit doivent être envisagées au regard des dispositions actuelles de cette directive qui imposent précisément qu'une demande de dérogation à ces règles soit introduite sur la base de l'article 395 de la directive 2006/112/CE. En effet, une position contraire aurait pour effet qu'aucune des dérogations accordées par le Conseil en vertu de l'article précité ne pourrait être concrétisée dans l'ordre juridique national des États membres concernés, ce qui viderait évidemment les dérogations en question de tout leur sens.

Cela étant, le projet à l'examen s'est efforcé de tenir compte autant que possible de l'issue probable des négociations sur la proposition, précisément pour éviter de devoir apporter des modifications substantielles aux présentes dispositions, après l'adoption de la proposition de directive. Il va de soi naturellement que si la directive 2006/112/CE devait être modifiée et entrer en vigueur avant l'entrée en vigueur des présentes dispositions, les règles que le présent projet introduit seraient modifiées en conséquence. Il va de soi également qu'en cas de modification des dispositions relatives à la facturation électronique qui entrerait en vigueur après le 1<sup>er</sup> janvier 2026, les dispositions introduites par le présent projet seraient également modifiées afin d'être parfaitement compatibles avec les nouvelles règles en la matière dans la directive 2006/112/CE.

En vue de mettre en œuvre une obligation généralisée d'émettre entre assujettis des factures électroniques structurées, la Belgique a introduit une demande le 6 octobre 2023 auprès de la Commission européenne sur la base de l'article 395 de la directive 2006/112/CE afin d'obtenir l'autorisation du Conseil de déroger aux dispositions susmentionnées de la directive 2006/112/

met name van de artikelen 218 en 232 van die richtlijn, als die datum aan 31 december 2026 zou voorafgaan.

Ook tal van andere landen zien het potentieel om een verplichting in te voeren tot het uitreiken van gestructureerde elektronische facturen en zitten momenteel in een voorbereidingsfase.

In tegenstelling tot wat de Raad van State lijkt te suggereren in punt 3 van zijn voornoemd advies 74.570/3, hoeven de door dit ontwerp ingevoerde regels, net als degene die door de andere voormelde lidstaten werden ingevoerd, niet noodzakelijkerwijs in overeenstemming te zijn met de krachtlijnen die worden overeengekomen in het kader van de onderhandelingen over de wijziging van Richtlijn 2006/112/EG inzake elektronische facturering. De bij dit ontwerp ingevoerde regels moeten worden gezien in het licht van de huidige bepalingen van die richtlijn, die specifiek voorschrijven dat een verzoek om afwijking van die regels moet worden ingediend op grond van artikel 395 van Richtlijn 2006/112/EG. Er anders over oordelen zou immers tot gevolg hebben dat geen enkele van de door de Raad op grond van voormeld artikel toegekende afwijkingen in de nationale rechtsorde van de betrokken lidstaten zou kunnen worden uitgewerkt, wat de betrokken afwijkingen uiteraard volledig zinloos zou maken.

Dat neemt niet weg dat bij de uitwerking van het voorliggende ontwerp wel degelijk werd getracht om zoveel als mogelijk rekening te houden met de vermoedelijke uitkomst van de onderhandelingen over het voorstel, precies om te vermijden dat er na de goedkeuring van het voorstel van richtlijn nog substantiële wijzigingen aan de voorliggende bepalingen zouden moeten worden doorgevoerd. Het spreekt immers vanzelf dat als Richtlijn 2006/112/EG zou worden gewijzigd en in werking zou treden vóór de inwerkingtreding van de onderhavige bepalingen, de bij dit ontwerp ingevoerde regels dienovereenkomstig zouden moeten worden gewijzigd. Het spreekt ook vanzelf dat als de bepalingen inzake elektronische facturering zouden worden gewijzigd en na 1 januari 2026 in werking zouden treden, de bij dit ontwerp ingevoerde bepalingen ook zouden worden gewijzigd om volledig in overeenstemming te worden gebracht met de nieuwe regels ter zake in Richtlijn 2006/112/EG.

Om een veralgemeende verplichting tot het uitreiken van gestructureerde elektronische facturen tussen belastingplichtigen te kunnen opleggen, heeft België dan ook op haar beurt op 6 oktober 2023, op grond van artikel 395 van Richtlijn 2006/112/EG, een verzoek gericht aan de Europese Commissie om door de Raad te worden gemachtigd af te wijken van de voormelde bepalingen

CE. Cette demande reste nécessaire tant que les nouvelles dispositions contenues dans la proposition de la Commission européenne sur la TVA à l'ère numérique, qui permettraient aux États membres d'imposer une telle obligation, ne sont pas entrées en vigueur.

Enfin, conformément à la décision du Conseil des ministres, l'avant-projet de loi a été soumis pour avis complémentaires aux organisations suivantes: le Conseil Supérieur des Indépendants et des PME (CSIPME), l'Agrofront (plateforme regroupant le *Boerenbond*, la Fédération Wallonne de l'Agriculture et l'*Algemeen Boerensyndicaat*) et l'ITAA (Institute for Tax Advisors and Accountants).

Parmi les recommandations soulevées par ces organismes, apparaît tout d'abord comme un prérequis essentiel de la réforme, la mise en place d'une campagne de communication élargie en ce qui concerne l'introduction de la facturation électronique généralisée pour les assujettis, particulièrement en ce qui concerne les petites et moyennes entreprises, moins familiarisées avec ces pratiques comptables. Compte tenu de la petite révolution que constitue l'introduction de l'obligation généralisée de facturation électronique, le Service public fédéral Finances organisera en effet plusieurs campagnes d'informations (au travers de son site, de campagnes de presse et de séminaires) afin que tous les assujettis concernés puissent, en temps utiles, être correctement informés des conséquences pratiques de cette obligation.

Un deuxième point d'attention soulevé par ces organisations est la nécessité de prévoir des mesures d'accompagnement (fiscales) afin de limiter autant que faire se peut l'impact financier des nécessaires développements informatiques que cette nouvelle obligation pourrait entraîner, et cela en particulier pour les petites et moyennes entreprises. Bien que comme indiqué, il existe déjà sur le marché des solutions techniques abordables (voire gratuites) permettant d'échanger des factures électroniques structurées, certaines entreprises seront appelées à investir initialement plus avant dans de telles solutions, ce qui peut constituer un coût non négligeable. Sur ce point, le gouvernement a dès lors déjà adopté certaines mesures favorisant des investissements digitaux. Ainsi, la déduction de base pour les entreprises unipersonnelles et les PME, qui s'applique aux investissements professionnels comme les bâtiments commerciaux, les machines et les moyens de transport ("déduction pour investissement") et qui a été portée à 10 p.c., sera portée à 20 p.c. pour les investissements digitaux dans les domaines de la facturation, de la gestion des relations avec la clientèle, du commerce électronique et de la cybersécurité. Cette déduction

van Richtlijn 2006/112/EG. Dit verzoek blijft noodzakelijk zolang de nieuwe bepalingen, zoals opgenomen in het voorstel van de Europese Commissie inzake btw in het digitale tijdperk, die het lidstaten mogelijk zouden maken dergelijke verplichting op te leggen, zelf nog niet daadwerkelijk in werking zijn getreden.

Tot slot is het wetsontwerp, in overeenstemming met de beslissing van de Ministerraad, voor aanvullend advies voorgelegd aan de volgende organisaties: de Hoge Raad voor de Zelfstandigen en de KMO (HRZKMO), Agrofront (een platform bestaande uit de Boerenbond, de *Fédération Wallonne de l'Agriculture* en het Algemeen Boerensyndicaat) en het ITAA (Instituut voor Belastingadviseurs en Accountants).

Uit de aanbevelingen die door deze instanties werden geformuleerd, blijkt een essentiële voorafgaande voorwaarde voor de hervorming het opzetten van een brede communicatiecampagne over de invoering van de veralgemeende elektronische facturering voor de belastingplichtigen, in het bijzonder voor de kleine en middelgrote ondernemingen, die minder vertrouwd zijn met deze boekhoudpraktijken. Gezien de kleine omwenteling die de invoering van de veralgemeende elektronische factureringsplicht met zich meebrengt, zal de Federale Overheidsdienst Financiën inderdaad verschillende informatiecampagnes organiseren (via haar website, perscampagnes en seminars), zodat alle betrokken belastingplichtigen tijdig en adequaat geïnformeerd worden over de praktische gevolgen van deze verplichting.

Een tweede aandachtspunt dat door deze organisaties naar voren werd gebracht, is de noodzaak om te voorzien in begeleidende (fiscale) maatregelen om de financiële gevolgen van de noodzakelijke IT-ontwikkelingen die deze nieuwe verplichting met zich mee zou kunnen brengen, zoveel mogelijk te beperken, en dan in het bijzonder voor de kleine en middelgrote ondernemingen. Hoewel er, zoals aangegeven, al betaalbare (of zelfs gratis) technische oplossingen op de markt zijn voor de uitwisseling van gestructureerde elektronische facturen, zullen sommige bedrijven genoodzaakt zijn om initieel meer investeringen te doen in dergelijke oplossingen, wat een niet verwaarloosbare kost kan betekenen. Op dit punt heeft de regering daarom al een aantal maatregelen aangenomen om digitale investeringen aan te moedigen. Zo zal de basisafrek voor eenmanszaken en KMO's, die geldt voor investeringen in zaken zoals bedrijfsgebouwen, machines en transportmiddelen ("investeringsafrek") en die wordt verhoogd naar 10 pct., verder worden verhoogd tot 20 pct. voor digitale investeringen op het vlak van facturatie, klantenrelatiebeheer, e-commerce en cyberveiligheid. Die afrek voor digitale investeringen maakt het voor bedrijven gemakkelijker om technische

pour investissements digitaux permettra aux entreprises d'acquérir plus facilement des solutions techniques pour les paiements électroniques, la comptabilité informatisée, les systèmes de protection des données, le commerce électronique et la facturation électronique. Ce relèvement de la déduction pour investissements concernera les investissements effectués à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2025 de sorte que cela permet dès lors aux assujettis concernés de se conformer plus facilement à leurs obligations en matière de facturation électronique dès 2026.

Ce soutien fiscal justifie dès lors qu'une très grande majorité d'assujettis soient concernés par cette obligation de facturation électronique et que l'entrée en vigueur de cette obligation ne soit pas postposée au-delà du 1<sup>er</sup> janvier 2026.

Une aide fiscale temporaire sera également accordée aux PME, y compris les agriculteurs utilisant le forfait agricole, qui optent pour une formule d'abonnement afin d'émettre, de transmettre et de recevoir des factures électroniques structurées.

Enfin, s'agissant plus particulièrement des assujettis qui bénéficient du régime forfaitaire des exploitants agricoles, Agrofront plaide pour une exclusion de ces assujettis de l'obligation d'émettre des factures électroniques structurées et, à tout le moins, de postposer une telle obligation dans leur chef de deux années dans l'attente des résultats des discussions pendantes devant le Conseil relatives aux propositions de la Commission européenne qui constituent le paquet dénommé "la TVA dans l'ère numérique". S'agissant particulièrement de ces assujettis, l'obligation d'émettre une facturation électronique structurée n'a pas un champ d'application plus large que l'obligation de facturation actuelle. L'obligation de délivrer une facture électronique structurée ne concerne, y compris pour ces exploitants agricoles, que le mode d'émission de ces factures. Le présent projet de loi constitue dès lors un status quo en ce qui concerne les opérations pour lesquelles une facture doit être émise sans que de nouveaux cas d'application ne soient ajoutés.

Pour les opérations qui entrent strictement dans le cadre du régime agricole (article 57, § 1<sup>er</sup>, alinéa 3, 1<sup>o</sup> et 2<sup>o</sup>, du Code), le client assujetti doit émettre à l'adresse de l'exploitant agricole un bordereau d'achat qui, dès le 1<sup>er</sup> janvier 2026, devra être émis sous un format électronique structuré. Pour les opérations étroitement liées à ces opérations de base (article 57, § 1<sup>er</sup>, alinéa 3, 3<sup>o</sup> à 10<sup>o</sup>, du Code), aucune facture ne doit en principe être délivrée dans la mesure où, pour ces opérations,

oplossingen aan te schaffen voor elektronische betalingen, geautomatiseerde boekhouding, systemen voor gegevensbescherming, e-commerce en elektronische facturering. Die verhoogde investeringsaftrek zal gelden voor investeringen gedaan vanaf 1 januari 2025 zodat het voor de betrokken belastingplichtigen dus gemakkelijker is om vanaf 2026 aan hun e-factureringsverplichtingen te voldoen.

Deze fiscale steun verantwoordt meteen ook waarom de verplichting tot elektronische facturering van toepassing wordt gemaakt op de overgrote meerderheid van de belastingplichtigen en waarom de inwerkingtreding van deze verplichting niet wordt uitgesteld tot na 1 januari 2026.

Ook voor kmo's, met inbegrip van de landbouwers die gebruik maken van het landbouwforfait, die opteren voor een abonnementsformule om gestructureerde elektronische facturen op te stellen, te verzenden en te ontvangen, zal tijdelijk worden voorzien in fiscale ondersteuning.

Wat ten slotte meer in het bijzonder de belastingplichtigen betreft die de bijzondere forfaitaire regeling voor landbouwondernemers toepassen, pleit Agrofront ervoor deze belastingplichtigen uit te sluiten van de verplichting om gestructureerde elektronische facturen uit te reiken en, op zijn minst, deze verplichting voor hen met twee jaar uit te stellen in afwachting van de resultaten van de besprekingen die aan de Raad zijn voorgelegd in het kader van de voorstellen van de Europese Commissie die samen bekend staan als het pakket met betrekking tot "Btw in het digitale tijdperk". Voor deze belastingplichtigen heeft de verplichting om een gestructureerde elektronische factuur uit te reiken geen ruimere reikwijdte dan de huidige verplichting om een factuur uit te reiken. De verplichting om een gestructureerde elektronische factuur uit te reiken, heeft, ook voor deze landbouwondernemers, enkel betrekking op de wijze van de uitreiking ervan. Dit wetsontwerp betreft dus een status quo voor welke handelingen een factuur moet worden uitgereikt en er worden dus geen nieuwe gevallen aan toegevoegd.

Voor handelingen die strikt binnen het toepassingsgebied van de landbouwregeling vallen (artikel 57, § 1, derde lid, 1<sup>o</sup> en 2<sup>o</sup>, van het Wetboek), moet de belastingplichtige afnemer aan de landbouwonderneming een aankoopborderel uitreiken dat vanaf 1 januari 2026 in een gestructureerd elektronisch formaat zal moeten worden uitgereikt. Voor handelingen die nauw samenhangen met deze basishandelingen (artikel 57, § 1, derde lid, 3<sup>o</sup> tot en met 10<sup>o</sup>, van het Wetboek) moet in principe geen

l'exploitant agricole est dispensé de l'obligation de facturation (article 57, § 1<sup>er</sup>bis, du Code, après son insertion par la loi du 23 novembre 2023 portant des dispositions diverses en matière de taxe sur la valeur ajoutée et des règles particulières de recouvrement du Code des impôts sur les revenus 1992).

Par ailleurs, ces exploitants agricoles peuvent, sous certaines conditions, réaliser d'autres opérations que celles qui sont strictement prévues dans le cadre du régime forfaitaire agricole, sans pour autant perdre le bénéfice de ce régime (article 57, § 1<sup>er</sup>ter, du Code, après son insertion par la loi du 23 novembre 2023 précitée). Pour ces opérations, ces exploitants agricoles sont tenus d'émettre une facture. Cela concerne des activités exercées au sein de l'exploitation agricole mais de manière accessoire et complémentaire à l'activité agricole de base (par exemple: ventes de produits de la ferme transformés, production d'électricité, tourisme à la ferme ou encore services de restaurant). Pour ces opérations, une autre solution existe déjà sous la forme de l'autofacturation visée à l'article 53, § 2, alinéa 2, du Code, moyennant accord préalable entre les deux parties et que chaque facture fasse l'objet d'une procédure d'acceptation par l'assujetti qui effectue la livraison de biens ou la prestation de services. Cette possibilité d'autofacturation sera également permise en ce qui concerne les factures électroniques structurées (article 53, § 2bis, alinéa 4, nouveau, du Code). La directive 2006/112/CE ne permet par contre pas d'imposer une telle autofacturation dans le chef du cocontractant, sans accord des parties (voir en ce sens l'article 224 de la directive 2016/112/CE).

L'ensemble de ces éléments sont de nature à rencontrer les préoccupations des trois organisations consultées quant à la possibilité pour l'ensemble des assujettis concernés, de répondre à cette future obligation de facturation électronique.

## COMMENTAIRE DES ARTICLES

### Art. 2

#### Le concept de la facture électronique structurée

Comme expliqué dans l'exposé général, le présent projet introduit l'obligation pour certaines opérations entre assujettis d'émettre des factures électroniques structurées qui peuvent être traitées de manière automatique par ces derniers. Les factures envoyées dans

factuur worden uitgereikt in de mate dat de landbouwondernemer voor die handelingen ontheven is van de factureringsplicht (artikel 57, § 1bis, van het Wetboek, na invoering door de wet van 23 november 2023 houdende diverse bepalingen inzake belasting over de toegevoegde waarde en houdende bijzondere invorderingsregels van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992).

Daarnaast kunnen landbouwondernemingen onder bepaalde voorwaarden andere handelingen verrichten dan degene waarin de bijzondere forfaitaire landbouwregeling strikt voorziet, zonder evenwel het voordeel van die regeling te verliezen (artikel 57, § 1ter, van het Wetboek, na invoering door de voormelde wet van 23 november 2023). Voor die handelingen zijn die landbouwondernemers ertoe gehouden een factuur uit te reiken. Het betreft activiteiten die binnen de landbouwexploitatie worden verricht, maar die bijkomstig en complementair zijn ten aanzien van de basisactiviteit van de landbouwexploitatie (bijvoorbeeld verkoop van verwerkte landbouwproducten, productie van elektriciteit, boerderijtoerisme of restaurantdiensten). Voor die handelingen bestaat al een andere oplossing in de vorm van "self billing" zoals bedoeld in artikel 53, § 2, tweede lid, van het Wetboek, op voorwaarde dat er een voorafgaandelijk akkoord is tussen beide partijen en dat elke factuur het voorwerp uitmaakt van een aanvaardingsprocedure door de belastingplichtige die de levering van het goed of de dienst verricht. Die mogelijkheid zal ook openstaan voor gestructureerde elektronische facturen (nieuw artikel 53, § 2bis, vierde lid, van het Wetboek). Richtlijn 2006/112/EG laat daarentegen niet toe om een dergelijke "self billing" in hoofde van de medecontractant op te leggen zonder akkoord tussen de partijen (zie in die zin artikel 224 van Richtlijn 2006/112/EG).

Al deze factoren komen tegemoet aan de bezorgdheden van de drie geraadpleegde organisaties over de mogelijkheden van alle betrokken belastingplichtigen om aan de toekomstige elektronische factureringsverplichting te kunnen voldoen.

## TOELICHTING BIJ DE ARTIKELEN

### Art. 2

#### Het concept van de gestructureerde elektronische factuur

Zoals uiteengezet in de algemene toelichting, voert dit ontwerp voor bepaalde handelingen tussen belastingplichtigen een verplichting in om gestructureerde elektronische facturen, die door hen automatisch kunnen worden verwerkt, uit te reiken. Facturen die in een digitaal



un format digital tel que, par exemple, un PDF, ne sont donc pas visées.

Afin de faire une distinction claire entre les factures électroniques au sens large et les factures électroniques au sens strict, le projet introduit une nouvelle définition de la facture électronique au sens strict à l'article 1<sup>er</sup>, § 13, 3<sup>o</sup>, du Code, de sorte qu'il y aura dorénavant trois notions qui seront normatives pour l'application des dispositions en matière de TVA.

Tout d'abord, il y a la notion la plus générale de "facture", qui désigne tout document ou message sur papier ou sous format électronique qui contient les informations prescrites par le Code et ses arrêtés d'exécution.

Par ailleurs, il existe déjà le concept plus restrictif de "facture électronique", qui désigne une facture qui contient les informations exigées par le Code et ses arrêtés d'exécution et qui est émise et reçue sous une forme électronique, quelle qu'elle soit. Des exemples de telles factures électroniques sont un PDF ou un message structuré au format XML. La facture électronique est envoyée et reçue sous une forme électronique, telle qu'un courrier électronique avec pièce jointe, un fichier téléchargé d'un site web ou un message structuré via EDI ("electronic data interchange", c'est-à-dire, un format électronique standard d'échange de données entre entreprises).

Dans le cadre de la nouvelle obligation de facturation électronique au sens strict, une notion plus restrictive est ajoutée à ces concepts, à savoir celle de "facture électronique structurée".

La facture électronique structurée est une variante spécifique de la facture électronique qui est émise, transmise et reçue sous une forme électronique structurée permettant son traitement automatique et par voie électronique. Cette définition plus restrictive de la "facture électronique" correspond au concept de facturation électronique au sens strict ou technique du terme, qui ne fait pas référence à l'envoi d'un PDF par courrier électronique, mais à l'échange automatique d'informations entre les systèmes financiers de l'expéditeur et du destinataire, sans qu'aucune intervention manuelle ne soit nécessaire ("machine to machine").

Le terme "facture électronique structurée" sera utilisé dans le Code et dans les arrêtés d'exécution chaque fois que des règles spécifiques s'y rapportent. Cela s'applique notamment à la nouvelle obligation d'émettre et de recevoir ces factures pour certaines opérations entre la plupart des assujettis. Pour les aspects qui ne sont pas spécifiquement réglementés pour la facture

format comme par exemple PDF, ne sont donc pas visées.

Om een duidelijk onderscheid te maken tussen elektronische facturen in de ruime en de strikte zin van het woord, voegt het ontwerp in artikel 1, § 13, 3<sup>o</sup>, van het Wetboek een nieuwe definitie in van de elektronische factuur in de strikte zin, zodat er voortaan voor de toepassing van de btw-bepalingen drie begrippen maatgevend zullen zijn.

Vooreerst is er de meest algemene term "factuur" die verwijst naar elk document of bericht op papier of in elektronisch formaat dat de in het Wetboek en de uitvoeringsbesluiten ervan voorgeschreven gegevens bevat.

Daarnaast is er het reeds bestaande engere begrip "elektronische factuur" dat verwijst naar een factuur die de in het Wetboek en de uitvoeringsbesluiten ervan voorgeschreven gegevens bevat en in om het even welke elektronische vorm wordt uitgereikt en ontvangen. Een aantal voorbeelden van dergelijke elektronische facturen zijn een PDF of een gestructureerd bericht in XML-formaat. De elektronische factuur wordt verzonden en ontvangen in een elektronische vorm, zoals bijvoorbeeld een e-mail met bijlage, een bestand gedownload via een website of een gestructureerd bericht via EDI ("electronic data interchange", d.w.z. een elektronisch standaardformaat van gegevensuitwisseling tussen ondernemingen).

In het kader van de nieuwe verplichting tot elektronisch factureren in de strikte zin, wordt aan die begrippen een nog enger factuurbegrip toegevoegd, met name de "gestructureerde elektronische factuur".

De gestructureerde elektronische factuur is een specifieke variant van de elektronische factuur die is opgesteld, verzonden en ontvangen in een gestructureerde elektronische vorm die automatische en elektronische verwerking ervan mogelijk maakt. Deze engere definitie van de "e-factuur" beantwoordt aan het concept van elektronische facturering in de strikte of technische zin van het woord, wat niet verwijst naar het verzenden van een PDF via een e-mail, maar naar het automatisch uitwisselen van informatie tussen de financiële systemen van de verzender en de ontvanger, zonder dat hiertoe enige manuele handelingen vereist zijn ("machine to machine").

De term "gestructureerde elektronische factuur" zal worden gehanteerd in het Wetboek en in de uitvoeringsbesluiten telkens er specifieke regels gelden die erop betrekking hebben. Dat geldt dan met name voor de nieuwe verplichting om voor bepaalde handelingen dergelijke facturen uit te reiken en te ontvangen tussen het merendeel van de belastingplichtigen. Voor

électronique structurée, les règles qui s'appliquent à la facture électronique ou, le cas échéant, à la facture, s'appliqueront globalement également à la facture électronique structurée.

La définition en question a été reprise telle qu'elle de l'article 2, 1), de la directive 2014/55/UE du Parlement européen et du Conseil du 16 avril 2014 relative à la facturation électronique dans le cadre des marchés publics, qui, conformément à l'article 9 de cette directive, est sans préjudice des dispositions de la directive 2006/112/CE. Cette définition a également été reprise, à l'occasion de la transposition de cette directive par la loi du 7 avril 2019, à l'article 2, 58°, de la loi du 17 juin 2016 relative aux marchés publics.

### Art. 3

L'article 53, § 2, et § 2bis, alinéa 1<sup>er</sup>, nouveau, du Code: l'obligation d'établir une copie de la facture

L'article 53, § 2, phrase liminaire, du Code stipule actuellement que les assujettis qui sont tenus d'émettre une facture (papier ou électronique) doivent également établir une copie de cette facture ou, si nécessaire, veiller à ce qu'une copie de cette facture soit établie par leur cocontractant ou un tiers qui émet une facture en leur nom ou pour leur compte.

Cette obligation ne trouve aucune base juridique directe dans la directive 2006/112/CE.

De plus, cette obligation est juridiquement redondante. L'article 60, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, du Code (qui transpose l'article 224 de la directive 2006/112/CE) prévoit que tout assujetti est tenu de conserver des copies des factures émises par lui-même, par l'acquéreur ou le preneur, ou, en son nom et pour son compte, par un tiers. Pour se conformer à cette obligation, il est essentiel qu'une copie de la facture soit établie, sans que cela doive nécessairement être explicité dans le Code (comme le montre clairement l'approche adoptée dans la directive 2006/112/CE).

C'est la raison pour laquelle l'occasion est saisie de supprimer par l'article 3, 1<sup>o</sup> et 2<sup>o</sup>, de ce projet la référence explicite redondante à cette obligation à l'article 53, § 2, phrase liminaire, du Code. Cette modification n'implique pas que l'obligation cesse d'exister en elle-même, puisque son exécution est nécessaire pour respecter l'obligation

die aspecten die niet specifiek geregeld zijn voor de gestructureerde elektronische factuur, zullen de regels die van toepassing zijn op de elektronische factuur, of desgevallend de factuur, globaal genomen ook voor de gestructureerde elektronische factuur gelden.

De betrokken definitie werd ongewijzigd overgenomen van artikel 2, 1., van Richtlijn 2014/55/EU van het Europees Parlement en de Raad van 16 april 2014 inzake elektronische facturering bij overheidsopdrachten, die overeenkomstig artikel 9 van die richtlijn de bepalingen van Richtlijn 2006/112/EG onverlet laat. Deze definitie werd bij de omzetting van de betrokken richtlijn bij de wet van 7 april 2019 ook opgenomen in artikel 2, 58°, van de wet van 17 juni 2016 inzake overheidsopdrachten.

### Art. 3

Art. 53, § 2 en § 2bis, eerste lid, nieuw, van het Wetboek: verplichting tot opstellen van een kopie van de factuur

Artikel 53, § 2, inleidende zin, van het Wetboek voorziet er momenteel in dat belastingplichtigen die ertoe gehouden zijn een (papieren of elektronische) factuur uit te reiken tevens een kopie van die factuur moeten opstellen of desgevallend ervoor moeten zorgen dat door hun medecontractant of een derde die in hun naam of voor hun rekening een factuur uitreiken een kopie van die factuur wordt opgesteld.

Deze verplichting vindt geen rechtstreekse grondslag in Richtlijn 2006/112/EG.

Daarenboven is die verplichting juridisch eigenlijk overbodig. Artikel 60, § 1, eerste lid, van het Wetboek (dat de omzetting vormt van artikel 224 van Richtlijn 2006/112/EG) voorziet immers dat iedere belastingplichtige ertoe gehouden is kopieën te bewaren van de facturen die door hemzelf, door zijn afnemer of zijn verkrijger of, in zijn naam en voor zijn rekening, door een derde worden uitgereikt. Om aan die verplichting te kunnen voldoen, is het onontkoombaar dat daartoe inderdaad een kopie van de factuur wordt opgesteld, zonder dat zulks noodzakelijkerwijze moet worden geëxpliciteerd in het Wetboek (zoals ook blijkt uit de benadering gehanteerd in Richtlijn 2006/112/EG).

Om die reden wordt van de gelegenheid gebruik gemaakt om door middel van artikel 3, 1<sup>o</sup> en 2<sup>o</sup>, van dit ontwerp de overbodige, expliciete vermelding van die verplichting in artikel 53, § 2, inleidende zin, van het Wetboek op te heffen. Deze wijziging heeft dus niet tot gevolg dat die verplichting op zich ophoudt te bestaan,

de conservation telle que prévue à l'article 60, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, du Code.

L'obligation d'établir une copie de la facture n'est logiquement pas reprise à l'article 53, § 2*bis*, nouveau, du Code relatif aux factures électroniques structurées.

L'article 53, § 2*bis*, alinéa 1<sup>er</sup> à 4, nouveau, du Code: l'obligation d'émission et ses modalités

L'article 3, 2<sup>o</sup>, du projet introduit l'obligation effective pour la plupart des fournisseurs et prestataires de services, par le biais d'une entrée en vigueur phasée, d'émettre des factures électroniques structurées pour certaines opérations et en faveur de certains assujettis (article 53, § 2*bis*, alinéa 1<sup>er</sup>, nouveau, du Code).

Cette obligation peut dès lors être décomposée en trois volets à combiner entre eux: la personne qui est obligée d'émettre la facture électronique structurée, la personne à qui cette facture électronique structurée doit être émise et les opérations pour lesquelles une facture électronique structurée doit être émise. C'est seulement lorsque ces trois volets convergent qu'une facture électronique structurée doit être émise. La disposition ne fait donc que fixer les contours dans lesquels les factures électroniques structurées doivent être émises. Bien entendu, les assujettis sont libres d'émettre des factures électroniques structurées dans d'autres circonstances également, ce qui devra alors se faire dans les conditions prévues à l'article 53, § 2, alinéa 4, du Code en ce qui concerne la facturation électronique en général (émission possible sous réserve d'acceptation par le cocontractant).

#### Émetteurs des factures électroniques structurées

L'obligation d'émettre des factures électroniques structurées s'applique aux assujettis qui effectuent des livraisons de biens ou des prestations de services sous leur numéro d'identification à la TVA délivré en vertu de l'article 50, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>, du Code ou sous le sous-numéro d'identification à la TVA délivré à l'un de leurs membres (dans le cas des unités TVA) en vertu de l'article 50, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 6<sup>o</sup>, du Code (article 53, § 2*bis*, alinéa 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>, nouveau, du Code), à l'exclusion des assujettis qui bénéficient du régime visé à l'article 56 du Code et des assujettis faillis par rapport à l'activité

aangezien het vervullen ervan noodzakelijk is om te voldoen aan de bewaringsplicht zoals geëxpliciteerd in artikel 60, § 1, eerste lid, van het Wetboek.

De verplichting tot het opstellen van een kopie van de factuur wordt logischerwijze ook niet hernomen in artikel 53, § 2*bis*, nieuw, van het Wetboek met betrekking tot de gestructureerde elektronische facturen.

Artikel 53, § 2*bis*, eerste tot en met vierde lid, nieuw, van het Wetboek: de uitreikingsverplichting en de modaliteiten

Artikel 3, 2<sup>o</sup>, van het ontwerp voert de eigenlijke verplichting in voor het merendeel van de leveranciers en dienstverrichters om voor bepaalde handelingen en aan bepaalde belastingplichtigen gestructureerde elektronische facturen uit te reiken (artikel 53, § 2*bis*, eerste lid, nieuw, van het Wetboek).

Die verplichting kan derhalve worden ontleed aan de hand van drie vectoren die met elkaar moeten worden gecombineerd: de persoon die gehouden is tot de uitreiking van de gestructureerde elektronische factuur, de persoon aan wie een dergelijke gestructureerde factuur moet worden uitgereikt en de handelingen waarvoor een gestructureerde elektronische factuur moet worden uitgereikt. Het is slechts wanneer die drie vectoren met elkaar convergeren dat een gestructureerde elektronische factuur zal moeten worden uitgereikt. De bepaling legt dus enkel de contouren vast waarbinnen gestructureerde elektronische facturen moeten worden uitgereikt. Uiteraard staat het belastingplichtigen vrij om ook in andere omstandigheden gestructureerde elektronische facturen uit te reiken, wat in dat geval zal moeten gebeuren onder de voorwaarden zoals bepaald in artikel 53, § 2, vierde lid, van het Wetboek met betrekking tot elektronische facturering in het algemeen (uitreiking mogelijk mits aanvaarding door de afnemer).

#### Uitreikers van gestructureerde elektronische facturen

De uitreikingsverplichting van gestructureerde elektronische facturen geldt voor de belastingplichtigen die, onder hun krachtens artikel 50, § 1, eerste lid, 1<sup>o</sup>, van het Wetboek toegekende btw-identificatienummer of onder het krachtens artikel 50, § 1, eerste lid, 6<sup>o</sup>, van het Wetboek aan één van hun leden toegekende sub-btw-identificatienummer (in geval van btw-eenheden) leveringen van goederen of diensten verrichten (artikel 53, § 2*bis*, eerste lid, 1<sup>o</sup>, nieuw, van het Wetboek), maar met uitsluiting van de belastingplichtigen op wie de in de artikel 56 van het Wetboek bedoelde regeling

pour laquelle ils ont été déclarés en faillite (article 53, § 2bis, alinéa 1<sup>er</sup>, phrase liminaire, nouveau, du Code).

L'obligation d'émettre des factures électroniques structurées s'applique dès lors à tous les assujettis visés à l'article 4 du Code établis en Belgique (en ce compris les unités TVA au sens de l'article 4, § 2, du Code). Par exemple, les assujettis qui bénéficient du régime particulier visé à l'article 56bis du Code (régime de la franchise pour les petites entreprises) et les assujettis qui bénéficient du régime visé à l'article 57 du Code (régime particulier pour les exploitants agricoles) sont également soumis à cette obligation dans son intégralité pour leurs opérations avec des clients assujettis.

Les seules catégories d'assujettis qui ne sont pas soumis à cette obligation, sont:

— les assujettis qui bénéficient du régime particulier visé à l'article 56 du Code (les bases forfaitaires de taxation). Compte tenu du fait que ce régime prendra de toute façon fin le 1<sup>er</sup> janvier 2028 (voir article 56, § 7 du Code) et que, par ailleurs, au moins 75 p.c. de leur activité professionnelle doit consister en des opérations pour lesquelles il n'y a pas d'obligation de facturation, il n'est pas souhaitable que cette catégorie d'assujettis soit également soumise à cette obligation;

— les assujettis faillis, par rapport aux activités pour lesquelles ils ont été déclarés en faillite;

— les assujettis qui réalisent exclusivement des opérations exemptées en vertu de l'article 44 du Code (indépendamment du fait que ces opérations leur ouvriraient le cas échéant un droit à déduction).

Les deux premières catégories sont explicitement mentionnées comme des catégories d'assujettis exclues du champ d'application personnel de l'obligation (article 53, § 2bis, alinéa 1<sup>er</sup>, phrase liminaire, nouveau, du Code).

L'exclusion de la troisième catégorie d'assujettis résulte du fait qu'il ressort de la définition du champ d'application matériel que les opérations exemptées en vertu de l'article 44 du Code ne relèvent pas de l'obligation d'émettre des factures électroniques structurées (article 53, § 2bis, alinéa 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>, nouveau, du Code). Les assujettis qui effectuent uniquement de telles opérations ne relèvent pas non plus en tant que catégorie d'assujettis, des assujettis qui ont une obligation d'émettre des

van toepassing is en van de gefailleerde belastingplichtigen ten aanzien van de activiteit waarvoor ze failliet zijn verklaard (artikel 53, § 2bis, eerste lid, inleidende zin, nieuw, van het Wetboek).

De uitreikingsverplichting van gestructureerde elektronische facturen geldt aldus voor alle in artikel 4 van het Wetboek bedoelde belastingplichtigen die in België gevestigd zijn (met inbegrip van btw-eenheden in de zin van artikel 4, § 2, van het Wetboek). Zo zijn bijvoorbeeld ook de belastingplichtigen op wie in artikel 56bis van het Wetboek bedoelde bijzondere regeling van toepassing is (de vrijstellingsregeling voor kleine ondernemingen) en de belastingplichtigen op wie de in artikel 57 van het Wetboek bedoelde regeling van toepassing is (bijzondere regeling voor landbouwondernemers) voor hun handelingen met belastingplichtige afnemers integraal aan die verplichting onderworpen.

De enige categorieën van belastingplichtigen die niet aan die verplichting onderworpen zijn, zijn:

— de belastingplichtigen op wie de in artikel 56 van het Wetboek bedoelde bijzondere regeling (de forfaitaire grondslagen van aanslag) van toepassing is. Rekening houdend met het feit dat die regeling hoe dan ook uitdooft op 1 januari 2028 (zie artikel 56, § 7, van het Wetboek) en hun beroepswerkzaamheid bovendien voor minstens 75 pct. moet bestaan uit handelingen waarvoor geen factureringsverplichting bestaat, is het niet wenselijk dat die categorie van belastingplichtigen alsnog aan die verplichting onderworpen wordt;

— de gefailleerde belastingplichtigen, ten aanzien van die activiteiten waarvoor ze failliet zijn verklaard;

— de belastingplichtigen die uitsluitend handelingen verrichten die zijn vrijgesteld krachtens artikel 44 van het Wetboek (ongeacht of die handelingen hen desgevallend recht op aftrek zouden verlenen).

De eerste twee categorieën zijn expliciet vermeld als categorieën van belastingplichtigen die uit het personele toepassingsgebied van de verplichting zijn uitgesloten (artikel 53, § 2bis, eerste lid, inleidende zin, nieuw, van het Wetboek).

De uitsluiting van de derde categorie belastingplichtigen volgt uit het feit dat uit de omschrijving van het materiële toepassingsgebied blijkt dat handelingen die vrijgesteld zijn op grond van artikel 44 van het Wetboek, niet onder de verplichting vallen om gestructureerde elektronische facturen uit te reiken (artikel 53, § 2bis, eerste lid, 1<sup>o</sup>, nieuw, van het Wetboek). Belastingplichtigen die uitsluitend zulke handelingen verrichten, behoren als categorie van belastingplichtigen dus evenmin tot die

factures électroniques structurées pour leurs livraisons de biens et prestations de services.

Les assujettis qui ne sont pas établis en Belgique mais qui sont identifiés aux fins de la TVA en Belgique conformément à l'article 50, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 3<sup>o</sup>, du Code, avec ou sans désignation d'un représentant responsable, ne sont pas tenus d'émettre une facture électronique structurée. Les assujettis qui ont le siège de leur activité économique en dehors de la Belgique, mais qui disposent en même temps d'un établissement stable en Belgique, sont en revanche assimilés à des assujettis qui ne sont établis qu'en Belgique et font dès lors partie de la catégorie d'assujettis qui sont tenus d'émettre une facture électronique structurée (si les autres conditions sont également remplies).

#### Destinataires des factures électroniques structurées

Les assujettis auxquels une facture électronique structurée doit être délivrée sont ceux qui, pour l'opération facturée, doivent communiquer leur numéro d'identification à la TVA visé à l'article 50, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup> ou 3<sup>o</sup>, du Code conformément à l'article 53<sup>quater</sup>, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, du Code, ainsi que les unités TVA au sens de l'article 4, § 2, du Code, si un membre de cette unité TVA doit communiquer, pour l'opération facturée, son sous-numéro d'identification à la TVA visé à l'article 50, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 6<sup>o</sup>, conformément à l'article 53<sup>quater</sup>, § 4, alinéa 1<sup>er</sup>, du Code (article 53, § 2<sup>bis</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>, nouveau, du Code).

Cela concerne donc les catégories d'assujettis qui se sont vu attribuer un numéro d'identification à la TVA en vertu de l'article 50, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup> et 3<sup>o</sup>, du Code, à savoir tout assujetti visé à l'article 4, qu'il soit ou non établi en Belgique (y compris les unités TVA), à l'exception des assujettis qui ne réalisent que des opérations exemptées en vertu de l'article 44 et qui ne leur ouvrent aucun droit à déduction. Les assujettis soumis aux régimes particuliers visés aux articles 56, 56<sup>bis</sup> et 57 du Code font donc partie intégrante des assujettis auxquels une facture électronique structurée doit être délivrée (alors même que certains d'entre eux, notamment ceux soumis au régime particulier visé à l'article 56 du Code ne doivent pas émettre de telles factures eux-mêmes). La plateforme HERMES constitue également pour ces assujettis une solution.

belastingplichtigen die gehouden zijn om gestructureerde elektronische facturen uit te reiken voor hun leveringen van goederen en diensten.

Belastingplichtigen die niet in België gevestigd zijn maar wel in België voor btw-doeleinden zijn geïdentificeerd overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 3<sup>o</sup>, van het Wetboek, al dan niet met aanstelling van een aansprakelijk vertegenwoordiger, zijn er niet toe gehouden een gestructureerde elektronische factuur uit te reiken. Belastingplichtigen die weliswaar hun zetel van bedrijfsuitoefening buiten België hebben gevestigd, maar in België over een vaste inrichting beschikken, zijn daarentegen gelijkgesteld met een uitsluitend in België gevestigde belastingplichtige en maken dus deel uit van de categorie van belastingplichtigen die een gestructureerde elektronische factuur moeten uitreiken (als ook alle andere voorwaarden vervuld zijn).

#### Ontvangers van gestructureerde elektronische facturen

De belastingplichtigen aan wie een gestructureerde elektronische factuur moet worden uitgereikt, zijn degenen die voor de gefactureerde handeling hun btw-identificatienummer bedoeld in artikel 50, § 1, eerste lid, 1<sup>o</sup> of 3<sup>o</sup>, van het Wetboek moeten meedelen overeenkomstig artikel 53<sup>quater</sup>, § 1, eerste lid, van het Wetboek, dan wel de btw-eenheden in de zin van artikel 4, § 2, van het Wetboek ingeval één van haar leden voor de gefactureerde handeling zijn sub-btw-identificatienummer bedoeld in artikel 50, § 1, eerste lid, 6<sup>o</sup>, moet meedelen overeenkomstig artikel 53<sup>quater</sup>, § 4, eerste lid, van het Wetboek (artikel 53, § 2<sup>bis</sup>, eerste lid, 1<sup>o</sup>, nieuw, van het Wetboek).

Het betreft aldus die categorieën van belastingplichtigen die een btw-identificatienummer hebben toegekend gekregen overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 1<sup>o</sup> en 3<sup>o</sup>, van het Wetboek, met name alle in artikel 4 bedoelde belastingplichtigen ongeacht of ze al dan niet in België gevestigd zijn (met inbegrip van de btw-eenheden), met uitzondering van die belastingplichtigen die uitsluitend handelingen verrichten die krachtens artikel 44 vrijgesteld zijn en waarvoor zij geen recht op aftrek hebben. De belastingplichtigen die onderworpen zijn aan de bijzondere regelingen bedoeld in de artikelen 56, 56<sup>bis</sup> en 57 van het Wetboek maken dus integraal deel uit van de belastingplichtigen aan wie een gestructureerde elektronische factuur moet worden uitgereikt (ook al moeten sommigen, met name de belastingplichtigen onderworpen aan de in artikel 56 van het Wetboek bedoelde bijzondere regeling, zelf niet dergelijke facturen uitreiken). Ook voor die belastingplichtigen kan bijvoorbeeld het gratis HERMES-platform een oplossing zijn.

Il convient toutefois de noter que les factures électroniques structurées émises par l'unité TVA qui dispose d'un numéro d'identification à la TVA visé à l'article 50, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>, du Code, mentionneront, conformément à l'article 5, § 1, 2<sup>o</sup>, alinéa 2, de l'arrêté royal n<sup>o</sup> 1, le sous-numéro d'identification à la TVA de l'unité TVA attribué au membre concerné conformément à l'article 50, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 6<sup>o</sup>, du Code. La référence à ce numéro et les références à l'article 53, § 2bis, alinéa 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>, nouveau, du Code concernant la communication du sous-numéro d'identification à la TVA doivent être comprises en ce sens.

#### Opérations imposables qui font l'objet de la facturation

La catégorie d'opérations taxables pour lesquelles une facture électronique doit être émise est explicitement et implicitement limitée de diverses manières, limitations qui doivent être prises en compte simultanément. Ces limitations sont d'abord abordées séparément ci-dessous, afin d'indiquer ensuite les conséquences de leur application combinée:

1<sup>o</sup> Seules sont visées les livraisons de biens et les prestations de services qui ne sont pas exemptées en vertu de l'article 44 du Code (article 53, § 2bis, alinéa 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>, nouveau, du Code). Les assujettis mixtes, qui effectuent à la fois des opérations exemptées en vertu de l'article 44 et d'autres opérations (p.ex. taxées), ne seront donc tenus d'émettre une facture électronique structurée que pour ces autres opérations. En revanche, des opérations qui sont exemptées en vertu d'autres articles du Code ne sont pas exclues. De même, les opérations pour lesquelles le fournisseur ou le prestataire de services n'est pas tenu de porter en compte la TVA du fait qu'elles sont soumises à une règle d'autoliquidation ne sont pas non plus exclues pour autant. Dans ce dernier cas, il convient toutefois de tenir compte des règles qui désignent ou non la Belgique, comme l'État membre compétent pour les règles de facturation dans de telles circonstances (voir 4<sup>o</sup> ci-après);

2<sup>o</sup> Seules sont visées les livraisons de biens et les prestations de services effectuées par l'assujetti sous son numéro d'identification à la TVA délivré en vertu de l'article 50, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>, du Code ou sous le sous-numéro d'identification à la TVA délivré à l'un de ses membres (dans le cas des unités TVA) en vertu de l'article 50, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 6<sup>o</sup>, du Code (article 53, § 2bis, alinéa 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>, nouveau, Code). Il s'ensuit que ne peuvent être visées que ces livraisons de biens et ces prestations de services qui, aux fins de la TVA, sont

Op te merken valt wel dat de gestructureerde elektronische facturen die worden uitgereikt door een btw-eenheid die over een btw-identificatienummer beschikt zoals bedoeld in artikel 50, § 1, eerste lid, 1<sup>o</sup>, van het Wetboek, overeenkomstig artikel 5, § 1, 2<sup>o</sup>, tweede lid, van het koninklijk besluit nr. 1, melding zullen maken van het sub-btw-identificatienummer van de btw-eenheid dat aan het betrokken lid werd toegekend overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 6<sup>o</sup>, van het Wetboek. De verwijzing naar dat nummer en de referenties in artikel 53, § 2bis, eerste lid, 1<sup>o</sup>, nieuw, van het Wetboek ter zake van het meedelen van het sub-btw-identificatienummer moeten dienovereenkomstig in die zin worden begrepen.

#### Te factureren belastbare handelingen

De categorie belastbare handelingen waarvoor een elektronische factuur moet worden uitgereikt, wordt op verschillende manieren, waarmee tegelijk rekening moet worden gehouden, expliciet en impliciet ingeperkt. Die beperkingen worden hierna eerst afzonderlijk besproken, om vervolgens aan te geven wat de gevolgen zijn van de gecombineerde toepassing ervan:

1<sup>o</sup> Enkel de leveringen van goederen en diensten die niet vrijgesteld zijn krachtens artikel 44 van het Wetboek worden bedoeld (artikel 53, § 2bis, eerste lid, 1<sup>o</sup>, nieuw, van het Wetboek). Gemengde belastingplichtigen, die zowel krachtens artikel 44 van het Wetboek vrijgestelde handelingen als andere (bijvoorbeeld belaste) handelingen verrichten, zullen dus enkel voor die andere handelingen ertoe gehouden kunnen zijn om een gestructureerde elektronische factuur uit te reiken. Handelingen die vrijgesteld zijn op grond van andere artikelen van het Wetboek zijn daarentegen niet uitgesloten. Ook handelingen waarop door de leverancier of dienstverrichter geen btw in rekening moet worden gebracht, omdat ze onderworpen zijn aan een verleggingsregel, zijn niet ipso facto uitgesloten. In dat laatste geval moet uiteraard evenwel rekening worden gehouden met de regels die België onder dergelijke omstandigheden al dan niet aanduiden als bevoegde lidstaat inzake de regels met betrekking tot facturering (zie 4<sup>o</sup> hierna);

2<sup>o</sup> Enkel de leveringen van goederen en diensten die door de belastingplichtige werden verricht onder zijn krachtens artikel 50, § 1, eerste lid, 1<sup>o</sup>, van het Wetboek toegekende btw-identificatienummer of onder het krachtens artikel 50, § 1, eerste lid, 6<sup>o</sup>, van het Wetboek aan één van zijn leden toegekende sub-btw-identificatienummer (in geval van btw-eenheden) worden bedoeld (artikel 53, § 2bis, eerste lid, 1<sup>o</sup>, nieuw, van het Wetboek). Daaruit volgt aldus dat enkel die leveringen van goederen en diensten kunnen worden bedoeld die

réputées avoir lieu en Belgique ou des livraisons de biens et des prestations de services qui, aux fins de la TVA, sont réputées avoir lieu en dehors de la Belgique si l'assujetti n'est pas le redevable de la taxe due sur cette opération (cas d'autoliquidation);

3° Seules sont visées les livraisons de biens et les prestations de services effectuées en faveur d'un assujetti et pour lesquelles:

— le numéro d'identification à la TVA visé à l'article 50, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 1° ou 3°, du Code doit être communiqué par l'assujetti (autre qu'une unité TVA au sens de l'article 4, § 2, du Code) conformément à l'article 53<sup>quater</sup>, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, du Code;

— le sous-numéro d'identification à la TVA visé à l'article 50, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 6°, du Code doit être communiqué par le membre d'une unité TVA au sens de l'article 4, § 2, du Code conformément à l'article 53<sup>quater</sup>, § 4, alinéa 1<sup>er</sup>, du Code (article 53, § 2<sup>bis</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 1°, nouveau, du Code).

Cette troisième limitation est encore plus stricte que la deuxième limitation en ce sens que ne peuvent finalement être visées que des opérations qui, aux fins de la TVA, doivent être réputées avoir lieu en Belgique;

4° Seules ne peuvent être visées les livraisons de biens et prestations de services pour lesquelles, conformément à l'article 53<sup>decies</sup> du Code, la Belgique est l'État membre compétent en matière de facturation. En ce qui concerne les opérations entre assujettis, la Belgique n'est l'État membre compétent qu'en ce qui concerne:

— les livraisons de biens et les prestations de services qui, aux fins de la TVA, sont réputées avoir lieu en Belgique, à l'exception des livraisons de biens et des prestations de services qui sont effectuées par un assujetti non établi en Belgique ou dont l'établissement stable en Belgique ne participe pas à la livraison de biens ou la prestation de services au sens de l'article 51, § 2, alinéa 1<sup>er</sup>, du Code et la personne en faveur de laquelle l'opération est effectuée est redevable de la taxe due en Belgique (en d'autres termes, lorsque l'opération concernée est soumise à un mécanisme d'autoliquidation en Belgique);

— les livraisons de biens et les prestations de services qui, aux fins de la TVA, ne sont pas réputées avoir lieu en Belgique mais dans un autre État membre, qui sont effectuées par un assujetti non établi dans cet État membre mais bien en Belgique ou par un assujetti dont l'établissement stable dans cet État membre ne participe

pour btw-doeleinden geacht moeten worden in België plaats te vinden, dan wel diegene die voor btw-doeleinden geacht moeten worden buiten België plaats te vinden wanneer de belastingplichtige geen schuldenaar is van de op die handeling verschuldigde belasting (gevallen van verlegging van heffing);

3° Enkel de leveringen van goederen en diensten verricht voor een belastingplichtige worden bedoeld waarvoor:

— het btw-identificatienummer bedoeld in artikel 50, § 1, eerste lid, 1° of 3°, van het Wetboek door de belastingplichtige (andere dan een btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, van het Wetboek) moet worden meegeedeeld overeenkomstig artikel 53<sup>quater</sup>, § 1, eerste lid, van het Wetboek;

— het sub-btw-identificatienummer bedoeld in artikel 50, § 1, eerste lid, 6°, van het Wetboek door het lid van een btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, van het Wetboek moet worden meegedeeld overeenkomstig artikel 53<sup>quater</sup>, § 4, eerste lid, van het Wetboek (artikel 53, § 2<sup>bis</sup>, eerste lid, 1°, nieuw, van het Wetboek).

Deze derde beperking scherpt de tweede beperking nog verder aan zodat het uiteindelijk enkel kan gaan om handelingen die voor btw-doeleinden geacht moeten worden plaats te vinden in België;

4° Enkel de leveringen van goederen en diensten waarvoor België overeenkomstig artikel 53<sup>decies</sup> van het Wetboek geldt als bevoegde lidstaat inzake de regels met betrekking tot facturering kunnen worden bedoeld. België is, met betrekking tot handelingen tussen belastingplichtigen, enkel de bevoegde lidstaat voor:

— leveringen van goederen en diensten die voor btw-doeleinden geacht worden in België plaats te vinden, met uitzondering van die leveringen van goederen en diensten die worden verricht door een niet in België gevestigde belastingplichtige of waarbij diens vaste inrichting in België niet betrokken is bij het verrichten van de levering van het goed of de dienst in de zin van artikel 51, § 2, eerste lid, van het Wetboek en de persoon voor wie de handeling wordt verricht, gehouden is tot de voldoening van de verschuldigde belasting in België (m.a.w. wanneer er voor de betrokken handeling een verleggingsregeling geldt in België);

— leveringen van goederen en diensten die voor btw-doeleinden niet geacht worden in België plaats te vinden maar in een andere lidstaat, die worden verricht door een niet in die lidstaat maar in België gevestigde belastingplichtige of door een belastingplichtige wiens vaste inrichting aldaar niet betrokken is bij het verrichten

pas à la livraison de biens ou la prestation de services et la personne à laquelle l'opération est effectuée est redevable de la taxe due dans cet État membre (en d'autres termes, l'opération concernée est soumise à un mécanisme d'autoliquidation dans cet État membre).

Il résulte donc de la combinaison des restrictions susmentionnées, commentées sous 1° à 4°, que les opérations pour lesquelles une facture électronique structurée doit être émise ne concernent que des livraisons de biens et prestations de services qui:

— doivent être considérées comme ayant lieu en Belgique aux fins de la TVA, à l'exception des livraisons de biens et des prestations de services qui sont effectuées par un assujetti non établi en Belgique ou dont l'établissement stable en Belgique ne participe pas à la livraison de biens ou la prestation de services au sens de l'article 51, § 2, alinéa 1<sup>er</sup>, du Code et le preneur assujetti en faveur duquel l'opération est effectuée est redevable de la taxe due en Belgique. Dans ce dernier cas, bien que la transaction ait lieu en Belgique, la Belgique n'est pas l'État membre compétent en matière de facturation;

— ne sont pas exemptées en vertu de l'article 44 du Code.

En outre, en cas de livraisons de biens, il ne peut s'agir que de livraisons de biens qui ne sont pas expédiés ou transportés en dehors de la Belgique, sauf s'il s'agit d'une exportation pour laquelle l'acheteur doit communiquer son numéro d'identification à la TVA belge à son fournisseur conformément à l'article 53<sup>quater</sup>, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, du Code.

#### Exemples

Un nombre d'exemples pratiques peuvent permettre d'expliquer dans quelles circonstances l'obligation d'émettre une facture électronique structurée sera applicable.

Un assujetti identifié aux fins de la TVA en Belgique conformément à l'article 50, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 1°, du Code (autre qu'une unité TVA au sens de l'article 4, § 2, du Code) effectuée en faveur d'un assujetti identifié aux fins de la TVA en Belgique conformément au même article:

1° une livraison nationale à un assujetti identifié en Belgique;

van de levering van goederen of de dienst en waarbij de persoon voor wie de handeling wordt verricht, gehouden is tot de voldoening van de verschuldigde belasting in die lidstaat (m.a.w. er voor de betrokken handeling een verleggingsregeling geldt in die lidstaat).

Uit de combinatie van de voormelde beperkingen uiteengezet onder 1° tot 4°, volgt aldus dat de handelingen, waarvoor een gestructureerde elektronische factuur moet worden uitgereikt, enkel leveringen van goederen en diensten omvatten die:

— voor btw-doeleinden geacht moeten worden in België plaats te vinden, met uitzondering van die leveringen van goederen en diensten die worden verricht door een niet in België gevestigde belastingplichtige of een buiten België gevestigde belastingplichtige van wie de vaste inrichting in België niet betrokken is bij het verrichten van de levering van het goed of de dienst in de zin van artikel 51, § 2, eerste lid, van het Wetboek en waarbij de belastingplichtige afnemer voor wie de handeling wordt verricht gehouden is tot de voldoening van de verschuldigde belasting in België. In dat laatste geval vindt de handeling weliswaar plaats in België, maar is België geen bevoegde lidstaat inzake facturering;

— niet vrijgesteld zijn op grond van artikel 44 van het Wetboek.

Indien het leveringen van goederen betreft, kan het bovendien enkel gaan om leveringen waarbij de goederen niet buiten België worden verzonden of vervoerd, tenzij het gaat om een uitvoer waarbij de koper zijn Belgisch btw-identificatienummer aan de leverancier moet meedelen overeenkomstig artikel 53<sup>quater</sup>, § 1, eerste lid, van het Wetboek.

#### Voorbeelden

Een aantal praktische voorbeelden kunnen verduidelijken in welke omstandigheden de verplichting tot het uitreiken van een gestructureerde elektronische factuur van toepassing zal zijn.

Een overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 1°, van het Wetboek voor btw-doeleinden in België geïdentificeerde belastingplichtige (andere dan een btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, van het Wetboek) verricht voor een overeenkomstig hetzelfde artikel in België voor btw-doeleinden geïdentificeerde belastingplichtige:

1° een binnenlandse levering aan een in België geïdentificeerde belastingplichtige;



2° une livraison de biens depuis la Belgique, exemptée sur la base de l'article 39*bis* du Code;

3° une livraison transfrontalière depuis la Belgique, exemptée sur la base de l'article 39 du Code;

4° un travail immobilier dans un autre État membre pour lequel, dans cet État membre, le régime d'autoliquidation est applicable;

5° des services de restauration dans un autre État membre pour lesquels, dans cet État membre, le régime d'autoliquidation n'est pas applicable.

Conformément à l'article 53, § 2*bis*, alinéa 1<sup>er</sup>, nouveau, du Code, l'assujetti, respectivement:

1° devra émettre une facture électronique structurée;

2° ne devra pas émettre une facture électronique structurée, dès lors que le preneur de l'opération ne doit pas communiquer son numéro d'identification à la TVA belge conformément à l'article 53*quater* du Code en dépit du fait que l'opération facturée (la "livraison intracommunautaire") a lieu en Belgique aux fins de la TVA. Il devra par contre communiquer un numéro d'identification à la TVA valable de l'État membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens afin que la livraison de biens concernée puisse être exemptée de TVA en Belgique en vertu de l'article 39*bis* du Code. C'est d'ailleurs sous ce numéro d'identification à la TVA qu'il effectuera l'acquisition intracommunautaire dans l'État membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens. Il pourrait communiquer son numéro d'identification à la TVA belge dans le cadre de la disposition dite du "filet de sécurité" mais une telle communication ne tombe pas sous le champ d'application de l'obligation de communication visée à l'article 53*quater* du Code. Par ailleurs, dans une telle hypothèse, la livraison de biens concernée ne pourrait pas être exemptée en Belgique conformément à l'article 39*bis* du Code;

3° devra émettre une facture électronique structurée lorsque le client est tenu de communiquer son numéro d'identification à la TVA belge;

4° ne devra pas émettre une facture électronique structurée, dès lors que l'opération n'est pas censée avoir lieu en Belgique aux fins de la TVA et que le preneur de l'opération ne doit pas communiquer son numéro d'identification à la TVA belge conformément à l'article 53*quater* du Code;

2° een levering van goederen vanuit België, vrijgesteld op grond van artikel 39*bis* van het Wetboek;

3° een grensoverschrijdende levering vanuit België vrijgesteld op grond van artikel 39 van het Wetboek;

4° een werk in onroerende staat in een andere lidstaat dan België waarvoor in die lidstaat de verleggingsregeling kan worden toegepast;

5° cateringdiensten in een andere lidstaat dan België waarvoor in die lidstaat de verleggingsregeling niet kan worden toegepast.

Op grond van artikel 53, § 2*bis*, eerste lid, nieuw, van het Wetboek, zal de belastingplichtige voor de handeling onder, respectievelijk:

1° een gestructureerde elektronische factuur moeten uitreiken;

2° géén gestructureerde elektronische factuur moeten uitreiken, aangezien de verkrijger voor deze handeling zijn Belgisch btw-identificatienummer niet moet opgeven overeenkomstig artikel 53*quater* van het Wetboek ondanks het feit dat de gefactureerde handeling (de "intracommunautaire levering") voor btw-doeleinden in België plaatsvindt. Hij zal immers een geldig btw-identificatienummer moeten opgeven van de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen opdat de betrokken levering overeenkomstig artikel 39*bis* van het Wetboek van de btw vrijgesteld zou kunnen zijn in België. Het is trouwens ook onder dat btw-identificatienummer dat hij de intracommunautaire verwerving van de goederen zal verrichten in de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen. Hij zou zijn Belgisch btw-identificatienummer kunnen medelen in het kader van de toepassing van de zogenaamde "vangnetbepaling", maar die mededeling valt niet onder de mededelingsverplichting bedoeld in artikel 53*quater* van het Wetboek. Bovendien zou in dat geval de betrokken levering van goederen niet vrijgesteld kunnen zijn in België overeenkomstig artikel 39*bis* van het Wetboek;

3° een gestructureerde elektronische factuur moet uitreiken als de afnemer ertoe gehouden is zijn Belgisch btw-identificatienummer mee te delen;

4° géén gestructureerde elektronische factuur moeten uitreiken, aangezien de handeling niet geacht wordt plaats te vinden in België voor btw-doeleinden en de verkrijger voor deze handeling zijn Belgisch btw-identificatienummer niet moet opgeven overeenkomstig artikel 53*quater* van het Wetboek;

5° ne devra pas émettre une facture électronique structurée, dès lors que cette prestation de services a lieu aux fins de la TVA dans un autre État membre et que l'assujetti devra reprendre la taxe due dans cet État membre sur ces prestations de services dans une déclaration périodique déposée sous un numéro d'identification à la TVA attribué par cet État membre. Il ne s'agit dès lors pas d'un service pour lequel il a une obligation de facturation sous son numéro d'identification à la TVA belge, mais bien sous son numéro d'identification à la TVA attribué par cet État membre.

Enfin, il convient de noter que, par analogie avec la règle de base déjà existante en matière d'obligation de facturation, une facture électronique structurée ne doit pas être émise uniquement à l'occasion de l'opération taxable elle-même (c'est-à-dire le quinzième jour du mois suivant la survenance du fait générateur). En particulier, une telle facture doit également être émise lorsque la taxe devient exigible sur tout ou partie du prix de l'opération taxée, en application des articles 17, § 1<sup>er</sup>, alinéa 3 et § 4, et 22bis, § 1<sup>er</sup>, alinéa 3, § 2, alinéa 2, et § 4, avant le moment où cette opération imposable est effectuée.

Les modalités d'émission des factures électroniques structurées qui doivent être émises obligatoirement sont identiques à celles qui s'appliquent aux factures électroniques autres que structurées. L'émetteur des factures visé peut donc choisir:

- d'émettre lui-même les factures;
- de laisser un tiers émettre les factures en son nom et pour son compte;
- de laisser son cocontractant émettre les factures en son nom et pour son compte (le régime dit "d'autofacturation").

En ce qui concerne la pratique de l'autofacturation, même dans les cas où l'émission de factures électroniques structurées est obligatoire, celle-ci n'est autorisée qu'à la condition qu'il existe un accord préalable entre les deux parties (cet accord ne concerne pas l'émission de factures électroniques structurées, mais le fait que ces factures puissent être émises par le cocontractant au nom et pour le compte du fournisseur) et que chaque facture fasse l'objet d'une procédure d'acceptation par l'assujetti qui effectue la livraison de biens ou la prestation de services (article 53, § 2bis, alinéa 4, nouveau, du Code).

5° géén gestructureerde elektronische factuur moeten uitreiken, aangezien deze dienst voor btw-doeleinden plaatsvindt in een andere lidstaat en de belastingplichtige de op deze diensten in de andere lidstaat verschuldigde btw zelf als schuldenaar zal moeten afdragen via een in die lidstaat ingediende periodieke btw-aangifte ingediend onder een door die lidstaat toegekend btw-identificatienummer. Het is dus geen dienst waarvoor hij een factureringsplicht heeft onder zijn Belgisch btw-identificatienummer, maar onder zijn door de voormelde lidstaat toegekende btw-identificatienummer.

Tot slot moet er nog op gewezen worden dat, naar analogie met de reeds bestaande basisregeling inzake de factureringsverplichting, niet alleen een gestructureerde elektronische factuur moet worden uitgereikt voor de belastbare handeling op zich (met name de vijftiende dag van de maand nadat het belastbare feit heeft plaatsgevonden). Een dergelijke factuur moet ook worden uitgereikt wanneer de belasting opeisbaar wordt over de gehele of een deel van de prijs van de belastbare handeling, bij toepassing van de artikelen 17, § 1, derde lid, en § 4, en 22bis, § 1, derde lid, § 2, tweede lid, en § 4, vooraleer die belastbare handeling werd verricht.

De uitreikingsmodaliteiten van de verplicht uit te reiken gestructureerde elektronische facturen zijn identiek aan degene die gelden voor andere dan gestructureerde elektronische facturen. De bedoelde factuuruitreiker kan er dienovereenkomstig voor kiezen om de factuur:

- zelf uit te reiken;
- te laten uitreiken door een derde, in zijn naam en voor zijn rekening;
- te laten uitreiken door zijn medecontractant, in zijn naam en voor zijn rekening (de zogenaamde "self-billing").

Wat de praktijk van de self-billing betreft, geldt ook in die gevallen waar de uitreiking van gestructureerde elektronische facturen verplicht is, dat zulks enkel is toegestaan op voorwaarde dat er een voorafgaandelijk akkoord is tussen beide partijen (dat akkoord heeft dan geen betrekking op de uitreiking van gestructureerde elektronische facturen, maar wel op het feit dat dergelijke factuur mag worden uitgereikt door de medecontractant in naam en voor rekening van de leverancier of dienstverrichter) en dat iedere factuur het voorwerp uitmaakt van een procedure van aanvaarding door de belastingplichtige die de levering van het goed of de dienst verricht (artikel 53, § 2bis, vierde lid, nieuw, van het Wetboek).

L'article 53, § 2bis, alinéa 2, nouveau, du Code doit être lu en combinaison avec l'alinéa 1<sup>er</sup> de la même disposition, en ce qui concerne la détermination du format de la facture électronique structurée.

Comme indiqué dans l'exposé général, l'un des principaux freins au développement des factures électroniques structurées est le manque actuel d'interopérabilité sémantique (contenu de la facture), syntaxique (format ou langage utilisé) et technique (mode de transmission) qui est essentielle pour envoyer et traiter de manière cohérente les informations entre les systèmes des entreprises, quelle que soit leur technologie, leur application ou leur plateforme.

L'interopérabilité sémantique implique que la facture électronique contienne une certaine quantité d'informations requises et que le sens exact de l'information échangée soit préservé et compris de manière univoque, indépendamment de la manière dont cette information est physiquement présentée ou transmise. L'interopérabilité syntaxique signifie que les différents éléments de données d'une facture électronique sont présentés dans un format électronique qui permet un échange direct entre l'expéditeur et le destinataire ainsi qu'un traitement automatique.

Le présent projet part du postulat que ce problème est en principe résolu en optant pour une sémantique commune (éléments clés de la facture), une syntaxe commune et un mode de transmission commun, qui seront déterminés plus en détails par le Roi conformément à l'article 53, § 2bis, alinéa 2, nouveau, du Code. Il s'agit notamment d'imposer le format PEPPOL-BIS comme référence principale, au moyen duquel les factures électroniques structurées seraient envoyées systématiquement via le réseau PEPPOL ("*Pan-european public procurement online*"). L'avantage est que ce réseau est déjà utilisé en Belgique pour les opérations B2G et, par ailleurs également, dans de nombreux autres États membres.

L'initiative PEPPOL prévoit, entre autres, des accords concernant les formats et la sémantique des factures électroniques. Grâce à la passerelle PEPPOL, les factures peuvent être plus facilement échangées de manière correcte.

Une connexion via PEPPOL offre deux avantages majeurs. Tout d'abord, en se connectant une seule fois, on est automatiquement connecté à l'ensemble des autres participants du réseau. Il n'est pas nécessaire de conclure des accords bilatéraux supplémentaires entre les participants. En outre, les factures des participants peuvent être envoyées correctement à travers le réseau

Artikel 53, § 2bis, tweede lid, nieuw, van het Wetboek moet worden samengelezen met het eerste lid van dezelfde bepaling, wat de bepaling van het formaat van de gestructureerde elektronische factuur betreft.

Zoals aangegeven in de algemene toelichting is één van de belangrijkste struikelstenen voor de doorbraak van gestructureerde elektronische facturen het huidige gebrek aan semantische (inhoud van de factuur), syntactische (gebruikte formaat of taal) en technische (wijze van overdracht) interoperabiliteit, wat essentieel is om tussen bedrijfssystemen, ongeacht hun technologie, toepassing of platform, op consistente wijze informatie aan te bieden en te verwerken.

Semantische interoperabiliteit houdt in dat de elektronische factuur een bepaalde hoeveelheid vereiste informatie bevat, en dat de precieze betekenis van de uitgewisselde informatie behouden blijft en op ondubbelzinnige wijze wordt begrepen, onafhankelijk van de wijze waarop zij fysiek wordt weergegeven of doorgegeven. Syntactische interoperabiliteit houdt in dat de gegevensonderdelen van een elektronische factuur worden voorgesteld in een elektronisch formaat dat rechtstreekse uitwisseling tussen de zender en ontvanger en automatische verwerking ervan mogelijk maakt.

Dit ontwerp neemt als uitgangspunt dat dit probleem in principe wordt opgelost door te kiezen voor een gemeenschappelijke semantiek (kernelementen van de factuur), een gemeenschappelijke syntax en een gemeenschappelijke wijze van overdracht, die overeenkomstig artikel 53, § 2bis, tweede lid, nieuw, van het Wetboek door de Koning meer in detail zullen worden vastgelegd. De bedoeling is om met name het PEPPOL-BIS-formaat als principiële referentie op te leggen, waarbij de gestructureerde elektronische facturen systematisch via het PEPPOL-netwerk ("*Pan-european public procurement online*") zouden worden verstuurd. Voordeel is dat dit netwerk in België ook al voor B2G-handelingen wordt gebruikt en daarnaast tevens in tal van andere lidstaten wordt gebruikt.

Het PEPPOL-initiatief verzorgt, onder meer, de afspraken rond de formaten en semantiek van elektronische facturen en via de PEPPOL-toegangspoort kunnen facturen gemakkelijker worden uitgewisseld op een correcte manier.

Een aansluiting via PEPPOL biedt twee grote voordelen. Vooreerst is men door zich éénmaal aan te sluiten automatisch met alle andere deelnemers van het netwerk verbonden. Er zijn geen aanvullende bilaterale overeenkomsten meer nodig tussen deelnemers. Daarnaast kunnen de facturen van de deelnemers via een zoekmechanisme (SML en SMP) op een correcte

au moyen d'un mécanisme de recherche (SML et SMP). Les informations relatives au destinataire sont récupérées via les services SMP (Service Metadata Publisher) de PEPPOL. Le contenu et les règles de validation garantissent la cohérence entre toutes les parties. Un SMP peut être comparé à un carnet d'adresses contenant les coordonnées de tous les participants. Le Service Metadata Locator (SML) de PEPPOL est un service de base qui identifie tous les points d'accès et les SMP de PEPPOL et qui est hébergé par la Commission européenne.

PEPPOL implique l'utilisation de normes, complétées ou non par des accords particuliers. Les normes concernent, entre autres, le format de la facture (PEPPOL-BIS) et les protocoles de transmission. Par conséquent, tout le monde sera aligné sur la norme sémantique de l'initiative OpenPEPPOL.

PEPPOL fournit un accès au réseau via des points d'accès, qui échangent (délivrent et récupèrent) des documents électroniques standardisés basés sur PEPPOL-BIS. Une caractéristique importante du réseau PEPPOL (basé sur un "modèle à 4 coins") est la liberté pour les assujettis de choisir un fournisseur de point d'accès pour échanger des documents électroniques avec n'importe quel participant du réseau PEPPOL via une source unique. Tout le monde peut installer un tel point d'accès PEPPOL; aucun accord n'est requis entre les points d'accès PEPPOL et les frais d'itinérance ne sont pas autorisés entre les points d'accès PEPPOL. Depuis mars 2016, le SPF BOSA fait office d'autorité PEPPOL belge.

En vertu de l'article 53, § 2bis, alinéa 2, nouveau, du Code, les assujettis auront la possibilité de déroger aux normes communes établies par le Roi, à condition que:

— les deux parties concernées par l'opération à facturer aient marqué leur accord pour déroger à ces normes;

— les factures émises répondent aux normes européennes en matière de sémantique et de syntaxe EN 16.931-1 et CEN/TS 16.931-2. Il s'agit des normes européennes pour les factures électroniques structurées établies par le Comité européen de normalisation (CEN) et disponibles depuis juillet 2017. Ce sont ces normes qui sont utilisées dans l'implémentation de la directive 2014/55/UE du Parlement européen et du Conseil du 16 avril 2014 relative à la facturation électronique dans le cadre des marchés publics (voir la décision d'exécution (UE) 2017/1870 de la Commission du 16 octobre 2017 concernant la publication de la référence de la norme européenne sur la facturation électronique et de la liste des syntaxes en vertu de la directive 2014/55/

manier door het netwerk verstuurd worden. Via de PEPPOL Service Metadata Publisher (SMP) services worden de kenmerken van de ontvanger opgevraagd. De inhoudelijke en validatieregels zorgen voor consistentie tussen alle partijen. Een SMP kan worden vergeleken met een adresboek waarin de details van alle deelnemers staan. De PEPPOL Service Metadata Locator (SML) is een kerndienst die alle PEPPOL Access Points en SMP's identificeert en wordt gehost door de Europese Commissie.

PEPPOL impliceert het gebruik van standaarden, al dan niet aangevuld met eigen afspraken. De standaarden hebben onder meer betrekking op het formaat van de factuur (PEPPOL-BIS) en de transportprotocollen. Dit heeft tot gevolg dat eender wie gealigneerd zal zijn met de semantische norm van het OpenPEPPOL-initiatief.

PEPPOL biedt toegang tot het netwerk via Access Points, die gestandaardiseerde elektronische documenten uitwisselen (aanleveren en ophalen) op basis van PEPPOL-BIS. Een belangrijk kenmerk van het PEPPOL-netwerk (gebaseerd op een "four corner model"), is de vrijheid voor belastingplichtigen om een Access Point provider naar keuze te kiezen om elektronische documenten uit te wisselen met iedere deelnemer van het PEPPOL-netwerk via één bron. Iedereen kan een dergelijke PEPPOL Access Point opzetten; er is geen overeenkomst nodig tussen PEPPOL Access Points en roaming kosten zijn niet toegelaten tussen PEPPOL Access Points. Sinds maart 2016 treedt FOD BOSA op als Belgische PEPPOL-autoriteit.

Overeenkomstig artikel 53, § 2bis, tweede lid, nieuw, van het Wetboek zal aan belastingplichtigen evenwel de flexibiliteit worden geboden om van de door de Koning ter zake vastgelegde gemeenschappelijke normen af te wijken, mits:

— beide bij de te factureren handeling betrokken partijen akkoord zijn om van die normen af te wijken;

— de uitgereikte facturen beantwoorden aan de Europese normen inzake semantiek en syntaxis EN 16.931-1 en CEN/TS 16.931-2. Het betreft de Europese normen voor gestructureerde elektronische facturen opgesteld door het Europees Comité voor Normalisatie (CEN) die beschikbaar zijn sinds juli 2017. Het zijn deze normen die worden gehanteerd bij de operationalisering van Richtlijn 2014/55/EU van het Europees Parlement en de Raad van 16 april 2014 inzake elektronische facturering bij overheidsopdrachten (zie Uitvoeringsbesluit (EU) 2017/1870 van de Commissie van 16 oktober 2017 betreffende de bekendmaking van de referentie van de Europese norm voor elektronische facturering en de lijst van syntaxen overeenkomstig Richtlijn 2014/55/EU

UE du Parlement européen et du Conseil). Les factures émises dans le format PEPPOL-BIS répondent à ces normes européennes (il s'agit en particulier d'un XML-UBL tel que défini dans la norme ISO/IEC 19.845:2015).

S'agissant des normes européennes en matière de sémantique et de syntaxe EN 16.931-1 et CEN/TS 16.931-2, le Conseil d'État relève à juste titre au point 5.4. de son avis 74.570/3 précité qu'il convient d'en référer à la version la plus récente de ces normes. Dans la mesure où ces normes peuvent évoluer au fil des années, le présent projet ne fait plus référence à une norme référentielle figée dans le temps (comme cela était indiqué dans l'avant-projet de loi soumis pour avis au Conseil d'État au travers de la référence aux normes EN 16.931-1:2017 et CEN/TS 16.931-2:2017, modifiée depuis lors) mais aux normes générales en matière de facturation électronique (normes EN 16.931-1 et CEN/TS 16.931-2, sans extension), qui feront probablement encore l'objet de mises à jour avant l'entrée en vigueur du présent projet. En tout état de cause, au moment de l'entrée en vigueur du présent projet, seront applicables les versions les plus actuelles de ces normes. L'administration communiquera en temps voulu concernant une éventuelle actualisation de la dernière version disponible de ces normes.

Aux points 5.2. et 5.3. de son avis 74.570/3 précité, le Conseil d'État s'interroge sur la possibilité pour les destinataires des présentes règles de disposer d'une version linguistique compréhensible de ces normes techniques contraignantes et de la description de celles-ci. Le Conseil d'État relève à juste titre que les explications relatives à ces normes, disponibles sur le site du NBN (Bureau de Normalisation qui est l'organisme national belge responsable de la réalisation et publication des normes en Belgique – <https://www.nbn.be/fr/>), ne le sont qu'en anglais, français et allemand et que partant, elles ne peuvent être considérées, sur le plan strictement juridique, comme suffisamment portées à la connaissance des destinataires de la norme (comme le ferait le *Moniteur belge* par exemple). S'agissant de normes établies au niveau européen, leur traduction dans toutes les langues de l'Union n'est pas disponible sur le site de la Commission européenne.

En réalité, les véritables destinataires de ces normes ne sont pas les assujettis auxquels est imposée l'obligation d'émettre des factures électroniques structurées mais les prestataires de services qui mettent à leur disposition des programmes ou applications leur permettant d'émettre de telles factures. La langue usuelle de travail de ces opérateurs, dans le cadre des développements informatiques nécessaires à l'élaboration

van het Europees Parlement en de Raad). De facturen uitgereikt in het PEPPOL-BIS-formaat beantwoorden aan die Europese normen (het betreft meer in het bijzonder een XML-UBL zoals omschreven in de standaard ISO/IEC 19.845:2015).

Wat de Europese semantische en syntaxnormen EN 16.931-1 en CEN/TS 16.931-2 betreft, wijst de Raad van State er in punt 5.4. van zijn voornoemd advies 74.570/3 terecht op dat moet worden verwezen naar de meest recente versie van deze normen. Voor zover deze normen in de loop der jaren kunnen evolueren, verwijst het voorliggende ontwerp niet langer naar een referentienorm die in de tijd is vastgelegd (zoals werd aangegeven in het voorontwerp van wet dat voor advies aan de Raad van State werd voorgelegd door te verwijzen naar de normen EN 16.931-1:2017 en CEN/TS 16.931-2:2017, die inmiddels al zijn aangepast). In plaats daarvan wordt verwezen naar de algemene normen voor elektronische facturering (de normen EN 16.931-1 en CEN/TS 16.931-2, zonder uitbreiding), die wellicht nog zullen worden aangepast voordat het voorliggende ontwerp in werking treedt. In ieder geval zullen bij de inwerkingtreding van dit project de meest recente versies van deze normen van toepassing zijn. De administratie zal te gelegener tijd communiceren over een eventuele actualisering van de laatst beschikbare versie van deze normen.

In de punten 5.2. en 5.3. van zijn voormeld advies 74.570/3 vraagt de Raad van State zich af of de geadresseerden van de onderhavige regeling over een begrijpelijke taalversie van de verplicht gestelde technische normen en hun beschrijving ervan zullen kunnen beschikken. De Raad van State merkt terecht op dat de toelichtingen bij deze normen, die beschikbaar zijn op de website van het NBN (Bureau voor Normalisatie, de Belgische nationale instelling die belast is met het opstellen en publiceren van normen in België – <https://www.nbn.be/fr/>), enkel beschikbaar zijn in het Engels, Frans en Duits en dat ze dus strikt juridisch gesproken niet kunnen worden beschouwd als voldoende ter kennis gebracht van de geadresseerden van die normen (zoals bijvoorbeeld het *Belgisch Staatsblad*). Ondanks het feit dat het normen betreft die op Europees niveau zijn uitgewerkt, is de vertaling ervan in alle EU-talen niet beschikbaar op de website van de Europese Commissie.

In werkelijkheid zijn de personen tot wie deze normen zich daadwerkelijk richten evenwel niet de belastingplichtigen die gestructureerde elektronische facturen moeten uitreiken, maar de dienstverleners die hen voorzien van programma's of toepassingen waarmee ze dergelijke facturen kunnen uitreiken. De gebruikelijke werktal van deze dienstverleners, in de context van de IT-ontwikkelingen die nodig zijn om dergelijke

de tels programmes et applications, est généralement sinon exclusivement l'anglais.

Néanmoins, dès lors que le présent projet fait une référence expresse à ces normes dans le cadre des obligations des assujettis en matière de facturation électronique, une traduction de ces normes dans les trois langues du pays sera assurée, au travers du site du NBN, avant l'entrée en vigueur du présent projet, fixée au 1<sup>er</sup> janvier 2026. Ce délai permet de garantir qu'une telle traduction sera disponible, même si – comme indiqué ci-dessus – une telle nécessité apparaît dénuée de fondement factuel dans le cas d'espèce.

L'article 53, § 2bis, alinéa 3, nouveau, du Code stipule que tout document qui modifie la facture électronique structurée initiale et y fait référence de façon spécifique et non équivoque est assimilé à une facture électronique structurée (sont visées ce que l'on appelle "notes de crédit") et doit être émis dans le même format que la facture initiale.

L'article 53, § 2bis, alinéa 4, nouveau, du Code dispose que l'émission de la facture électronique structurée visée à l'alinéa 1<sup>er</sup> et à l'alinéa 2 par le cocontractant, au nom et pour le compte du fournisseur ou du prestataire (la pratique dite "autofacturation"), est autorisée à la condition qu'il existe un accord préalable entre les deux parties et que chaque facture fasse l'objet d'une procédure d'acceptation par l'assujetti qui effectue la livraison de biens ou la prestation de services.

L'article 53, § 2bis, alinéa 5, nouveau du Code: l'obligation de réception et l'obligation d'acceptation

Comme le prévoit l'article 53, § 2bis, alinéa 1<sup>er</sup>, nouveau, du Code, les factures électroniques structurées devront être émises dans un format particulier déterminé par arrêté royal (sous réserve de l'application d'un format alternatif conforme à la norme européenne, pour autant qu'il y ait accord entre les parties concernées). Comme indiqué ci-dessus, l'intention est de promouvoir le format PEPPOL-BIS comme format standard. Il va sans dire que cette obligation d'émettre une facture ne peut être mise en pratique que si le destinataire d'une telle facture est également en mesure de recevoir la facture émise dans ce format. En conséquence, l'article 53, § 2bis, alinéa 5, nouveau, du Code prévoit que le destinataire d'une facture électronique structurée, identifié à la TVA conformément à l'article 50, § 1, alinéa 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>, doit être en mesure, lui-même ou par l'intermédiaire d'un tiers en

programma's en toepassingen te creëren, is doorgaans of zelfs uitsluitend het Engels.

Aangezien dit ontwerp echter uitdrukkelijk naar deze normen verwijst in het kader van de elektronische factureringsverplichtingen voor belastingplichtigen, zal een vertaling van deze normen in de drie landstalen worden ter beschikking gesteld, via de website van het NBN, vóór de inwerkingtreding van dit ontwerp, die is voorzien op 1 januari 2026. Die termijn staat ervoor garant dat een dergelijke vertaling ter beschikking zal kunnen worden gesteld, wat tegemoetkomt aan de strikte juridische noodzaak daartoe, ook al ontbeert die – zoals hoger aangegeven – *in casu* in wezen feitelijke grondslag.

Artikel 53, § 2bis, derde lid, nieuw, van het Wetboek bevestigt dat ieder document dat wijzigingen aanbrengt in en specifiek en ondubbelzinnig verwijst naar de gestructureerde elektronische factuur die oorspronkelijk werd uitgereikt eveneens geldt als gestructureerde elektronische factuur (het gaat dan uiteraard in het bijzonder om de zogenaamde "creditnota's") en moet worden uitgereikt in hetzelfde formaat als de oorspronkelijke factuur.

Artikel 53, § 2bis, vierde lid, nieuw, van het Wetboek bevestigt dat de uitreiking van de in het eerste en tweede lid bedoelde gestructureerde elektronische factuur door de medecontractant, in naam en voor rekening van de leverancier of de dienstverrichter (de zogenaamde praktijk van "self billing"), wordt toegestaan op voorwaarde dat er een voorafgaandelijk akkoord is tussen beide partijen en dat iedere factuur het voorwerp uitmaakt van een procedure van aanvaarding door de belastingplichtige die de levering van het goed of de dienst verricht.

Artikel 53, § 2bis, vijfde lid, nieuw, van het Wetboek: de ontvangst- en aanvaardingsverplichtingen

Zoals voorzien in artikel 53, § 2bis, eerste lid, nieuw, van het Wetboek, zullen de gestructureerde elektronische facturen in een bepaald, bij koninklijk besluit vast te leggen, formaat moeten worden uitgereikt (behoudens de toepassing van een alternatief formaat dat aan de Europese standaardnorm beantwoordt, mits akkoord tussen de betrokken partijen). Zoals hoger aangegeven is het de bedoeling om het PEPPOL-BIS-formaat als standaardformaat naar voor te schuiven. Het spreekt vanzelf dat die uitreikingsverplichting maar kan worden omgezet in de praktijk, als ook de bestemming van dergelijke factuur in staat is om de in dat formaat uitgereikte factuur als dusdanig te ontvangen. Dienovereenkomstig voorziet artikel 53, § 2bis, vijfde lid, nieuw, van het Wetboek dan ook dat de bestemming van een gestructureerde elektronische factuur, die overeenkomstig artikel 50, § 1,

son nom et pour son compte, de recevoir cette facture dans le format dans lequel elle a été émise.

Les assujettis qui ne disposent pas des moyens informatiques nécessaires peuvent s'acquitter de l'obligation de réception via un tiers. Le modèle HERMES est, en particulier, visé ici.

HERMES sert de lien entre les entreprises qui peuvent traiter automatiquement des factures électroniques structurées et les entreprises qui ne sont pas encore équipées pour le faire. En d'autres termes, HERMES agit comme un "fail-safe" (ou mode "par défaut") lorsque le destinataire n'est pas encore connu sur le réseau PEPPOL, afin que l'expéditeur ne soit pas mis dans l'impossibilité technique d'envoyer sa facture électronique structurée.

Concrètement, HERMES convertit chaque facture électronique structurée en une version PDF, en tenant compte de la norme européenne actuelle en matière de facturation électronique. La facture est ensuite envoyée à l'adresse électronique du destinataire. HERMES permet également aux destinataires et aux expéditeurs de factures électroniques structurées de suivre la délivrance de celles-ci.

Cependant, ces dernières années, de nombreux programmes de facturation ont fait leur apparition sur le marché et sont particulièrement destinés aux entreprises ayant de petits volumes de factures. Plusieurs d'entre eux sont gratuits jusqu'à un certain volume, ou fonctionnent avec des tarifs réduits de type "pay-as-you-go" (tarification à l'usage). Il sera important pour les assujettis de tenir compte à la fois de la capacité d'envoi et de réception lors du choix d'un paquet approprié.

L'obligation de pouvoir recevoir une facture électronique structurée s'applique pratiquement à tous les assujettis identifiés à la TVA (y compris les unités TVA au sens de l'article 4, § 2, du Code). La seule exception concerne les assujettis (également y compris les unités TVA) qui n'effectuent que des opérations exemptées en vertu de l'article 44 du Code et qui ne leur ouvrent aucun droit à déduction.

Cela implique que les assujettis, y compris les unités TVA, qui n'effectuent que des opérations exemptées en vertu de l'article 44 du Code mais qui leur donnent au moins un droit partiel à déduction (en vertu de l'article 45, § 1<sup>er</sup>, 4<sup>o</sup> ou 5<sup>o</sup>, du Code) et qui sont donc identifiés à la

première lid, 1<sup>o</sup>, pour btw-doeleinden is geïdentificeerd, in staat moet zijn, zelf of via een derde in zijn naam en voor zijn rekening, die factuur te ontvangen in het formaat waarin ze werd uitgereikt.

De belastingplichtigen die niet zelf over de nodige geïnfomatiseerde middelen beschikken, kunnen de ontvangstverplichting vervullen via een derde partij. Daarbij kan in het bijzonder gedacht worden aan het HERMES-platform.

HERMES fungeert als een schakel tussen ondernemingen die automatisch gestructureerde elektronische facturen kunnen verwerken, en ondernemingen die hier nog niet zelf voor uitgerust zijn. HERMES fungeert met andere woorden als "fail-safe" (of vangnet) indien de ontvanger nog niet gekend is op het PEPPOL-netwerk, zodat de verzender niet in de technische onmogelijkheid wordt gebracht om zijn gestructureerde elektronische factuur te verzenden.

Concreet zet HERMES elke gestructureerde elektronische factuur om in een PDF-versie, rekening houdend met de geldende Europese norm voor elektronische facturering. Daarna wordt de factuur naar het e-mailadres van de ontvanger gestuurd. Bovendien stelt HERMES de ontvangers en verzenders van gestructureerde elektronische facturen in staat om de aflevering ervan op te volgen.

Hoe dan ook zijn er de voorbije jaren tal van factureringsspakketten op de markt gekomen die zich in het bijzonder richten op bedrijven met kleine factuurvolumes. Verschillende onder hen zijn gratis tot een bepaald volume, of werken met lage "pay-as-you-go" tarieven (betaling in functie van gebruik). Belangrijk hierbij voor belastingplichtigen zal zijn om bij de keuze van een geschikt pakket zowel rekening te houden met de verzend- én ontvangstcapaciteit.

De verplichting om een gestructureerde elektronische factuur te kunnen ontvangen, is van toepassing op genoeg alle voor btw-doeleinden geïdentificeerde belastingplichtige afnemers (met inbegrip van btw-eenheden in de zin van artikel 4, § 2, van het Wetboek). De enige uitzondering op dit principe betreft belastingplichtigen (eveneens met inbegrip van btw-eenheden) die uitsluitend handelingen verrichten die krachtens artikel 44 van het Wetboek zijn vrijgesteld en waarvoor zij geen recht op aftrek hebben.

Dat houdt wel in dat de belastingplichtigen, met inbegrip van de btw-eenheden, die uitsluitend handelingen verrichten die krachtens artikel 44 van het Wetboek zijn vrijgesteld, maar die hen wel minstens gedeeltelijk recht op aftrek verlenen (overeenkomstig artikel 45, § 1, 4<sup>o</sup> of

TVA en vertu de l'article 50, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup> ou 3<sup>o</sup>, du Code, doivent avoir pris les mesures nécessaires pour pouvoir recevoir des factures électroniques structurées.

Cela signifie également que les autres assujettis visés à l'article 4 du Code qui, bien que soumis à un régime particulier aux fins de la TVA, se voient attribuer un numéro d'identification à la TVA conformément à l'article 50, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>, du Code dès le début de leur activité, devront aussi effectivement prendre les mesures nécessaires pour recevoir des factures électroniques. Cela s'applique en particulier aux assujettis auxquels:

— le régime particulier visé à l'article 56 du Code (les bases forfaitaires de taxation) s'applique, étant entendu que, conformément au paragraphe 7 de cet article, ce régime cessera en tout cas définitivement de s'appliquer le 1<sup>er</sup> janvier 2028;

— le régime particulier visé à l'article 56*bis* du Code (le régime de la franchise des petites entreprises) s'applique;

— le régime particulier visé à l'article 57 du Code (le régime particulier des exploitants agricoles) s'applique.

En ce qui concerne les unités TVA, il convient de souligner que, selon le libellé de l'article 53, § 2*bis*, alinéa 6, nouveau, du Code, l'obligation incombe à l'assujetti visé à l'article 50, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>, du Code. Cela implique logiquement que tous les membres de cette unité TVA devront remplir cette obligation, même si un membre, pris individuellement, n'effectue que des opérations exemptées en vertu de l'article 44 du Code pour lesquelles ce membre n'aurait pas droit à la déduction.

La réglementation actuelle en matière de facturation électronique prévoit en outre, conformément à l'article 232 de la directive 2006/112/CE, que l'utilisation d'une facture électronique, quel que soit son format, n'est autorisée que sous réserve d'acceptation par le client (article 53, § 2, alinéa 4, du Code).

Comme corollaire logique à l'obligation de l'assujetti de recevoir des factures électroniques structurées, l'article 53, § 2*bis*, alinéa 4, nouveau, du Code prévoit par conséquent que les assujettis précités devront non seulement être en mesure de recevoir techniquement lesdites factures, mais aussi qu'ils ne pourront pas les refuser.

5<sup>o</sup>, van het Wetboek) en die dienovereenkomstig voor btw-doeleinden worden geïdentificeerd overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 1<sup>o</sup> of 3<sup>o</sup>, van het Wetboek, de nodige maatregelen zullen moeten hebben genomen om gestructureerde elektronische facturen te kunnen ontvangen.

Dat houdt tevens in dat andere in artikel 4 van het Wetboek bedoelde belastingplichtigen die weliswaar onderworpen zijn aan een bijzondere btw-regeling, maar wel van bij de aanvang van hun activiteit een btw-identificatienummer toegekend krijgen overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 1<sup>o</sup>, van het Wetboek, ook de nodige maatregelen zullen moeten nemen om gestructureerde elektronische facturen te kunnen ontvangen. Het betreft dan met name de belastingplichtigen op wie de in:

— artikel 56 van het Wetboek bedoelde bijzondere regeling (de forfaitaire grondslagen van aanslag) van toepassing is, met dien verstande dat die regeling overeenkomstig paragraaf 7 van dat artikel hoe dan ook definitief zal uitdoven op 1 januari 2028;

— artikel 56*bis* van het Wetboek bedoelde bijzondere regeling (de vrijstellingsregeling voor kleine ondernemingen) van toepassing is;

— artikel 57 van het Wetboek bedoelde bijzondere regeling (de bijzondere regeling voor landbouwondernemers) van toepassing is.

Wat btw-eenheden betreft, wordt benadrukt dat de verplichting overeenkomstig de bewoordingen van artikel 53, § 2*bis*, zesde lid, nieuw, van het Wetboek rust op de overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 1<sup>o</sup>, van het Wetboek bedoelde belastingplichtige. Dat impliceert logischerwijze dat alle leden van die btw-eenheid aan die verplichting zullen moeten voldoen, ook al zou een lid afzonderlijk genomen uitsluitend handelingen verrichten die zijn vrijgesteld op grond van artikel 44 van het Wetboek en daarvoor geen recht op aftrek hebben.

De huidige regeling inzake elektronische facturering voorziet bovendien, overeenkomstig artikel 232 van Richtlijn 2006/112/EG, dat het gebruik van een elektronische factuur, in om het even welk formaat, enkel is toegestaan mits aanvaarding door de afnemer (artikel 53, § 2, vierde lid, van het Wetboek).

Als logisch sluitstuk van de verplichting voor de belastingplichtige om gestructureerde elektronische facturen te ontvangen, bepaalt artikel 53, § 2*bis*, vierde lid, nieuw, van het Wetboek derhalve daarentegen dat de voormelde belastingplichtigen niet alleen in staat moeten zijn om de bedoelde facturen technisch te ontvangen, maar ook dat ze die facturen niet zullen mogen weigeren.



Cette “obligation d’acceptation” concerne toutes les factures électroniques structurées émises en faveur d’assujettis pour des opérations pour lesquelles la Belgique est l’État membre compétent pour la facturation en vertu de l’article 53*decies* du Code, pour autant qu’il existe une obligation de les émettre en vertu de l’article 53, § 2*bis*, alinéas 1<sup>er</sup> et 2, nouveau, du Code. En revanche, “l’obligation d’acceptation ne couvre pas les factures électroniques structurées qui seraient émises de manière volontaire par le fournisseur ou le prestataire:

— lorsqu’il n’y pas d’obligation du tout d’émettre une facture, par exemple par rapport à des opérations exonérées en vertu de l’article 44 du Code TVA;

— lorsqu’il y a une obligation de facturation mais pas d’obligation d’émettre une facture électronique structurée, par exemple par rapport à des opérations visées à l’article 1 de l’arrêté royal n° 1 effectuées en faveur des particuliers ou des personnes morales non assujetties.

Cette obligation a le même champ d’application personnel que celle visée à l’article 53, § 2*bis*, alinéa 6, nouveau, du Code.

Ici aussi cette obligation:

— ne s’applique pas aux assujettis (y compris les unités TVA) qui effectuent uniquement des opérations exemptées en vertu de l’article 44 du Code et pour lesquelles ils n’ont pas de droit à déduction;

— en ce qui concerne les unités TVA, s’applique à l’unité TVA en tant que telle et, par conséquent, tous les membres de cette unité TVA devront se conformer à cette obligation, même si un membre, pris individuellement, ne réalise que des opérations exemptées en vertu de l’article 44 du Code et pour lesquelles ce membre n’aurait pas de droit à déduction.

#### Les opérations entre les membres d’une même unité TVA

L’obligation d’émettre une facture pour certaines opérations ne s’applique qu’aux assujettis en vertu de l’article 53, § 2, du Code. L’obligation particulière et partielle d’émettre dans certaines circonstances des factures sous une forme spécifique (factures électroniques structurées) en vertu de l’article 53, § 2*bis*, nouveau, du Code n’affecte pas ce principe de base.

Deze “aanvaardingsplicht” heeft betrekking op alle gestructureerde elektronische facturen die worden uitgereikt aan belastingplichtigen voor handelingen ten aanzien waarvan België overeenkomstig artikel 53*decies* van het Wetboek bevoegde lidstaat is inzake facturering, voor zover op grond van artikel 53, § 2*bis*, eerste en tweede lid, nieuw, van het Wetboek een uitreikingsplicht voor bestaat. De “aanvaardingsplicht” heeft anderzijds geen betrekking op gestructureerde elektronische facturen die vrijwillig door de leverancier of dienstverlener zouden worden uitgereikt:

— wanneer er helemaal geen facturatieplicht geldt, bijvoorbeeld voor op grond van artikel 44 van het Wetboek vrijgestelde handelingen;

— wanneer er wel een facturatieplicht geldt, maar geen verplichting om een gestructureerde elektronische factuur uit te reiken, bijvoorbeeld ten aanzien van in artikel 1 van het koninklijk besluit nr. 1 bedoelde handelingen verricht voor particulieren of niet-belastingplichtige rechtspersonen.

Deze verplichting heeft hetzelfde personele toepassingsgebied als die bedoeld in artikel 53, § 2*bis*, zesde lid, nieuw, van het Wetboek.

Ook hier geldt dus dat deze verplichting:

— niet geldt voor belastingplichtigen (met inbegrip van btw-eenheden) die uitsluitend handelingen verrichten die krachtens artikel 44 van het Wetboek zijn vrijgesteld en waarvoor zij geen recht op aftrek hebben;

— ten aanzien van btw-eenheden geldt voor de btw-eenheid als dusdanig en dus alle leden van die btw-eenheid aan die verplichting zullen moeten voldoen, ook al zou een lid afzonderlijk genomen uitsluitend handelingen verrichten die zijn vrijgesteld op grond van artikel 44 van het Wetboek en waarvoor dat lid geen recht op aftrek zou hebben.

#### Handelingen tussen leden van eenzelfde btw-eenheid

De verplichting om een factuur uit te reiken voor bepaalde handelingen is overeenkomstig artikel 53, § 2, van het Wetboek alleen van toepassing op belastingplichtigen. De specifieke deelverplichting om in bepaalde omstandigheden facturen in een specifieke vorm (gestructureerde elektronische facturen) uit te reiken overeenkomstig artikel 53, § 2*bis*, nieuw, van het Wetboek, laat dat basisprincipe onverlet.

Toutefois, l'article 53, § 3, du Code prévoit déjà actuellement l'obligation pour les membres d'une unité TVA, qui ont perdu leur statut d'assujetti individuel à la suite de leur adhésion à l'unité TVA au sens de l'article 4, § 2, d'émettre des documents spécifiques pour leurs opérations non soumises à la TVA effectuées pour d'autres membres de la même unité TVA: les membres d'une unité TVA sont notamment obligés d'émettre un document particulier s'ils ne choisissent pas d'émettre une facture (ils ont donc le choix d'exécuter cette obligation documentaire soit au moyen d'une facture, soit au moyen d'un document spécifique).

L'article 3, 3°, du présent projet adapte cette obligation existante en l'alignant sur l'obligation des assujettis qui seront tenus d'émettre des factures électroniques structurées en vertu de l'article 53, § 2bis, nouveau, du Code.

Ainsi, les membres d'une unité TVA devront émettre des factures ou des documents particuliers pour leurs opérations à l'égard d'autres membres de cette unité TVA selon les modalités et conditions prévues pour les factures électroniques structurées à l'article 53, § 2bis, nouveau, du Code (par exemple, "l'obligation d'acceptation"), si, conformément à cet article, ils auraient été tenus d'émettre une facture électronique structurée pour cette opération si le destinataire n'avait pas été un membre de la même unité TVA.

#### Art. 4

Une déduction de frais temporaire majorée de 120 p.c. est introduite pour les frais encourus pour les programmes de facturation permettant une facturation électronique structurée, ainsi que pour les frais de consultance encourus dans le cadre de l'opérationnalisation des obligations contenues dans cette loi. Cette mesure s'appliquera à partir de la période imposable 2024 jusqu'à 2027 inclus.

Comme indiqué dans le commentaire général, les investissements numériques dans le domaine de la facturation peuvent déjà bénéficier de la déduction pour investissement majorée, à savoir 20 p.c. à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2025. La déduction de frais majorée garantit l'égalité de traitement fiscal de ces dépenses dans le cadre de la facturation électronique structurée, indépendamment du fait que la dépense prenne la forme d'un investissement ou de frais purs. Il va de soi que la déduction de frais majorée ne couvre que les frais directs liés à la préparation des obligations de facturation

Artikel 53, § 3, van het Wetboek voorziet momenteel evenwel al in een verplichting voor leden van een btw-eenheid, die door hun toetreding tot de btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, hun hoedanigheid van individuele belastingplichtige hebben verloren, om specifieke documenten uit te reiken voor hun niet aan de btw onderworpen handelingen verricht voor andere leden van diezelfde btw-eenheid: de leden van een btw-eenheid zijn namelijk verplicht om een bijzonder stuk uit te reiken, wanneer zij er niet voor kiezen om een factuur uit te reiken (ze hebben dus de keuze om hun documentaire verplichting vorm te geven door middel van een factuur dan wel door middel van een bijzonder document).

Artikel 3, 3°, van dit ontwerp past deze bestaande verplichting aan door die in lijn te brengen met de verplichting voor belastingplichtigen die overeenkomstig artikel 53, § 2bis, nieuw, van het Wetboek ertoe gehouden zullen zijn om gestructureerde elektronische facturen uit te reiken.

Aldus zullen de leden van een btw-eenheid de facturen of bijzondere stukken voor hun handelingen ten aanzien van andere leden van die btw-eenheid moeten uitreiken overeenkomstig de modaliteiten en voorwaarden voorzien voor de gestructureerde elektronische facturen in artikel 53, § 2bis, nieuw, van het Wetboek (bijvoorbeeld de "aanvaardingsplicht"), als zij er overeenkomstig dat artikel toe gehouden waren geweest om voor die handeling een gestructureerde elektronische factuur uit te reiken wanneer de bestemming geen lid was geweest van dezelfde btw-eenheid.

#### Art. 4

Er wordt een tijdelijke verhoogde kostenaf trek van 120 pct. ingevoerd voor de kosten die worden gemaakt voor factureringsspakketten die gestructureerde elektronische facturering mogelijk maken, evenals voor de advieskosten die worden opgelopen in het kader van de operationalisering van de verplichtingen opgenomen in deze wet. Deze maatregel zal gelden van belastbaar tijdperk 2024 tot en met 2027.

Zoals uiteengezet in de algemene toelichting kunnen digitale investeringen op het vlak van facturatie vanaf 1 januari 2025 reeds in aanmerking komen voor de verhoogde investeringsaftrek t.b.v. 20 pct. De verhoogde kostenaf trek zorgt ervoor dat er met betrekking tot dergelijke uitgaven in het kader van gestructureerde elektronische facturering fiscaal een gelijke behandeling zal gelden, ongeacht de uitgave de vorm aanneemt van een investering of een pure kost. Het spreekt voor zich dat de verhoogde kostenaf trek uitsluitend de rechtstreekse kosten betreft met betrekking tot het voorbereiden van

électronique que l'entreprise choisit de ne pas activer ou qui ne remplissent pas les conditions d'activation. Les frais d'amortissement ne sont jamais éligibles à la déduction de frais envisagée ici. Sont visés: les frais d'abonnement périodique aux programmes de facturation, ainsi que les frais de consultance encourus spécifiquement pour la préparation ou l'opérationnalisation des obligations reprises dans la présente loi.

#### Art. 5

L'article 194<sup>octies</sup> du Code des impôts sur les revenus 1992 est modifié afin de garantir que la déduction de frais majorée sera également applicable à l'impôt des sociétés, bien que certes limitée aux petites sociétés.

#### Art. 6

L'article 6, alinéa 1<sup>er</sup>, du présent projet fixe l'entrée en vigueur de cette loi au 1<sup>er</sup> janvier 2026.

Au point 4.1. de son avis 74.570/3 précité, le Conseil d'État considère que la présente loi ne peut être adoptée qu'après que le Royaume de Belgique ait été autorisé par le Conseil de l'Union européenne, en vertu de l'article 395 de la directive 2006/112/CE et sur proposition de la Commission européenne, à déroger à ladite directive.

En réalité, cette autorisation de la part du Conseil constitue une condition sine qua non pour que la présente loi puisse produire ses effets juridiques. Cette demande d'autorisation a été introduite auprès des services de la Commission européenne en date du 6 octobre 2023. Compte tenu de la longueur de la procédure d'autorisation par le Conseil, qui tient compte de l'analyse du dossier par les services de la Commission européenne, de l'élaboration d'une proposition par ces mêmes services à l'adresse du Conseil et de la procédure d'adoption et de publication de cette décision du Conseil, une telle décision d'autorisation n'est pas attendue avant plusieurs mois. Eu égard aux autorisations déjà octroyées à bon nombre d'États membres qui ont également instauré une telle obligation de facturation électronique (voir l'exposé général ci-avant), l'obtention par le Royaume de Belgique d'une même autorisation fait peu de doutes.

Or, afin d'offrir aux destinataires de la présente loi toutes les garanties quant à l'introduction effective en Belgique de cette obligation de facturation électronique et afin de les informer sur la portée et les différentes

het voldoen aan de elektronische factureringsverplichtingen waarvoor de onderneming er voor opteert om deze niet te activeren, of die niet voor een activering in aanmerking komen. De kosten van afschrijving komen nooit in aanmerking voor de hier bedoelde kostenafrek. Worden wel beoogd: de periodieke abonnementskosten voor de factureringsspakketten, evenals de advieskosten die specifiek worden gemaakt voor de voorbereiding of de operationalisering van de verplichtingen opgenomen in deze wet.

#### Art. 5

Artikel 194<sup>octies</sup> van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt gewijzigd om te verzekeren dat de hierboven bedoelde verhoogde kostenafrek ook van toepassing is in de vennootschapsbelasting, weliswaar beperkt tot kleine vennootschappen.

#### Art. 6

Artikel 6, eerste lid, van dit ontwerp legt de inwerking-treding van deze wet vast op 1 januari 2026.

In punt 4.1. van zijn voormeld advies 74.570/3 oordeelt de Raad van State dat deze wet slechts kan worden aangenomen nadat het Koninkrijk België door de Raad van de Europese Unie krachtens artikel 395 van Richtlijn 2006/112/EG en op voorstel van de Europese Commissie is gemachtigd om van deze richtlijn af te wijken.

Deze machtiging door de Raad is immers een *conditio sine qua non* opdat de juridische gevolgen van deze wet uitwerking kunnen hebben. Dat machtigingsverzoek is op 6 oktober 2023 bij de Europese Commissie ingediend. Gezien de duur van de procedure voor de machtiging door de Raad, die rekening houdt met de analyse van het dossier door de diensten van de Europese Commissie, de opstelling van een voorstel door diezelfde diensten aan de Raad en de procedure voor de goedkeuring en de bekendmaking van dit besluit van de Raad, wordt een dergelijk besluit tot machtiging pas over een aantal maanden verwacht. Gezien de machtigingen die al werden verleend aan een heel aantal lidstaten die eveneens een dergelijke verplichting tot elektronische facturering hebben ingevoerd (zie algemene toelichting hiervoor), bestaat er weinig twijfel over dat het Koninkrijk België dezelfde machtiging zal worden verleend.

Om de personen tot wie deze wet is gericht echter alle garanties te bieden dat deze elektronische factureringsoverplichting in België daadwerkelijk zal worden ingevoerd en hen over de draagwijdte en de onderscheiden modaliteiten

modalités de cette obligation, il convient que la présente loi soit adoptée dans les meilleurs délais.

L'article 6, alinéa 2, du présent projet prévoit dès lors que l'entrée en vigueur de la présente loi, fixée au 1<sup>er</sup> janvier 2026, est conditionnée à l'obtention par le Royaume de Belgique d'une autorisation du Conseil de l'Union européenne, prise sur la base de l'article 395 de la directive 2006/112/CE, d'introduire la présente obligation d'émettre des factures électroniques structurées sous les conditions fixées par la présente loi. Compte tenu de cette date d'entrée en vigueur reportée, il ne fait aucun doute que cette autorisation aura entretemps été examinée (et approuvée) dans les temps par le Conseil. Par conséquent, dès que l'autorisation prévue aura été obtenue, cette loi pourra entrer en vigueur de plein droit le 1<sup>er</sup> janvier 2026, conformément à la disposition dont il est question ici.

L'article 6, alinéas 3 et 4, règle l'entrée en vigueur des dispositions concernant la déduction de frais majorée à l'impôt sur les revenus.

*Le ministre des Finances,*

Vincent Van Peteghem

ervan te informeren, moet deze wet zo spoedig mogelijk worden aangenomen.

Artikel 6, tweede lid, van dit wetsontwerp bepaalt derhalve dat de inwerkingtreding van deze wet, die voorzien is op 1 januari 2026, afhankelijk is van het verkrijgen door het Koninkrijk België van een machtiging van de Raad van de Europese Unie, op basis van artikel 395 van Richtlijn 2006/112/EG, om deze verplichting tot het uitreiken van gestructureerde elektronische facturen in te voeren onder de voorwaarden bepaald door deze wet. Gelet op die uitgestelde datum van inwerkingtreding, lijdt het geen twijfel dat deze machtiging tijdig zal zijn onderzocht (en goedgekeurd) door de Raad. Wanneer de betrokken machtiging werd verkregen, zal deze wet derhalve overeenkomstig de voorliggende bepaling van rechtswege in werking kunnen treden op 1 januari 2026.

Artikel 6, derde en vierde lid, regelt de inwerkingtreding van de bepalingen met betrekking tot de verhoogde kostenafrek in de inkomstenbelastingen.

*De minister van Financiën*

Vincent Van Peteghem

## 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 l'introduction de l'obligation de facturation électronique

**Article 1<sup>er</sup>.** La présente loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

**Art. 2.** L'article 1<sup>er</sup>, § 13, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, inséré par la loi du 17 décembre 2012 et remplacé par la loi du 16 octobre 2022, est complété par le 3<sup>o</sup> rédigé comme suit:

"3<sup>o</sup> "facture électronique structurée": la facture électronique qui a été émise, transmise et reçue sous une forme électronique structurée qui permet son traitement automatique et électronique."

**Art. 3.** À l'article 53 du même Code, remplacé par la loi du 28 janvier 2004 et modifié en dernier lieu par la loi du 27 décembre 2021, les modifications suivantes sont apportées:

1<sup>o</sup> la phrase liminaire du paragraphe 2, alinéa 1<sup>er</sup>, est remplacée par la phrase suivante:

"§ 2. L'assujetti qui effectue des livraisons de biens ou des prestations de services, autres que celles qui sont exonérées en vertu de l'article 44 et autres que celles qui sont visées par les points a) à g) de l'article 135, paragraphe 1, de la directive 2006/112/CE, émet une facture à son cocontractant ou s'assure qu'une telle facture est émise en son nom et pour son compte, par son cocontractant ou par un tiers:"

2<sup>o</sup> il est inséré un paragraphe 2*bis* rédigé comme suit:

"§ 2*bis*. Par dérogation au paragraphe 2, alinéas 1<sup>er</sup> et 4, l'assujetti établi en Belgique, à l'exclusion des assujettis auxquels le régime visé à l'article 56 s'applique et des assujettis faillis par rapport à l'activité pour laquelle ils ont été déclarés en faillite, émet une facture électronique structurée à son cocontractant ou fait émettre une telle facture en son nom et pour son compte, par son cocontractant ou par un tiers:

1<sup>o</sup> lorsqu'il effectue des livraisons de biens ou des prestations de services, autres que celles exemptées en vertu de l'article 44, sous son numéro d'identification à la T.V.A. attribué en vertu de l'article 50, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>, ou, en cas d'une unité T.V.A. au sens de l'article 4, § 2, sous le sous-numéro d'identification à la T.V.A. d'un de ses membres attribué en vertu de l'article 50, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 6<sup>o</sup>, en faveur:

a) soit d'un assujetti qui est tenu de communiquer, pour cette opération, son numéro d'identification à la T.V.A. visé

## 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 wat de invoering van de verplichting tot elektronische facturering betreft

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

**Art. 2.** Artikel 1, § 13, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, ingevoegd bij de wet van 17 december 2012 en vervangen bij de wet van 16 oktober 2022 wordt aangevuld met de bepaling onder 3<sup>o</sup>, luidende:

"3<sup>o</sup> "gestructureerde elektronische factuur": een elektronische factuur die is opgesteld, verzonden en ontvangen in een gestructureerde elektronische vorm die automatische en elektronische verwerking ervan mogelijk maakt."

**Art. 3.** In artikel 53 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 28 januari 2004 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 27 december 2021, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1<sup>o</sup> de inleidende zin van paragraaf 2, eerste lid, wordt vervangen als volgt:

"§ 2. De belastingplichtige die andere leveringen van goederen of diensten verricht dan die welke krachtens artikel 44 zijn vrijgesteld en andere dan die welke bedoeld zijn in artikel 135, lid 1, punten a) tot g) van Richtlijn 2006/112/EG, reikt een factuur uit aan zijn medecontractant of zorgt ervoor dat in zijn naam en voor zijn rekening, door zijn medecontractant of een derde een factuur wordt uitgereikt:"

2<sup>o</sup> een paragraaf 2*bis* wordt ingevoegd, luidende:

"§ 2*bis*. In afwijking van paragraaf 2, eerste en vierde lid, reikt de in België gevestigde belastingplichtige, met uitsluiting van de belastingplichtigen op wie de in artikel 56 bedoelde regeling van toepassing is en van de gefailleerde belastingplichtigen ten aanzien van de activiteit waarvoor ze failliet zijn verklaard, aan zijn medecontractant een gestructureerde elektronische factuur uit of laat hij in zijn naam en voor zijn rekening, door zijn medecontractant of door een derde, een dergelijke factuur uitreiken:

1<sup>o</sup> wanneer hij, onder zijn krachtens artikel 50, § 1, eerste lid, 1<sup>o</sup>, toegekende btw-identificatienummer of, in geval van een btw-entiteit in de zin van artikel 4, § 2, onder het krachtens artikel 50, § 1, eerste lid, 6<sup>o</sup>, aan één van zijn leden toegekende sub-btw-identificatienummer, andere leveringen van goederen of diensten verricht dan die die krachtens artikel 44 zijn vrijgesteld, voor:

a) ofwel, een belastingplichtige die voor die handeling zijn btw-identificatienummer bedoeld in artikel 50, § 1, eerste lid,

à l'article 50, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup> ou 3<sup>o</sup>, conformément à l'article 53<sup>quater</sup>, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>;

b) soit d'une unité T.V.A. au sens de l'article 4, § 2, lorsqu'un de ses membres est tenu de communiquer, pour cette opération, son sous-numéro d'identification à la T.V.A. visé à l'article 50, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 6<sup>o</sup>, conformément à l'article 53<sup>quater</sup>, § 4, alinéa 1<sup>er</sup>;

2<sup>o</sup> lorsque la taxe est exigible en vertu des articles 17, § 1<sup>er</sup>, alinéa 3, et § 4 et 22<sup>bis</sup>, § 1<sup>er</sup>, alinéa 3, et § 4, sur tout ou partie du prix des opérations visées au 1<sup>o</sup>.

Les factures visées à l'alinéa 1<sup>er</sup> répondent aux normes en matière de sémantique, de syntaxe et de mode de transmission établies par le Roi. L'assujetti visé à l'alinéa 1<sup>er</sup> qui est tenu d'émettre une facture électronique structurée peut déroger à ces normes, sous réserve d'un accord entre les parties intéressées et moyennant le respect des normes européennes sémantiques et syntaxiques EN 16931-1:2017 et CEN/TS 16931-2:2017.

Tout document qui modifie la facture initiale visée à l'alinéa 1<sup>er</sup> et à l'alinéa 2 et y fait référence de façon spécifique et non équivoque est assimilé à une facture électronique structurée et est émis dans le même format que la facture initiale.

L'émission, conformément à l'alinéa 1<sup>er</sup>, d'une facture électronique structurée par le cocontractant, au nom et pour le compte du fournisseur ou du prestataire, n'est autorisée qu'à la condition qu'il existe un accord préalable entre les deux parties et que chaque facture fasse l'objet d'une procédure d'acceptation par l'assujetti qui effectue la livraison de biens ou la prestation de services.

Le destinataire d'une facture électronique structurée, émise conformément au présent paragraphe, qui est identifié à la T.V.A. conformément à l'article 50, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>:

1<sup>o</sup> est en mesure, lui-même ou via un tiers en son nom et pour son compte, de recevoir cette facture dans le format dans lequel elle a été émise;

2<sup>o</sup> ne peut se prévaloir des dispositions du paragraphe 2, alinéa 4.;"

3<sup>o</sup> le paragraphe 3 est remplacé par ce qui suit:

"§ 3. Dans le cadre d'une unité T.V.A. au sens de l'article 4, § 2, le membre qui fournit des biens ou des services à un autre membre, est tenu d'émettre à ce dernier un document particulier et d'en établir une copie, ou de s'assurer que ces documents sont émis ou établis en son nom et pour son compte par le membre cocontractant ou par un tiers, lorsque la facture visée au paragraphe 2 ou 2<sup>bis</sup> n'a pas été émise.

1<sup>o</sup> of 3<sup>o</sup>, moet meedelen overeenkomstig artikel 53<sup>quater</sup>, § 1, eerste lid;

b) ofwel, een btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, wanneer één van haar leden voor die handeling zijn sub-btw-identificatienummer bedoeld in artikel 50, § 1, eerste lid, 6<sup>o</sup>, moet meedelen overeenkomstig artikel 53<sup>quater</sup>, § 4, eerste lid;

2<sup>o</sup> wanneer de belasting opeisbaar wordt over de gehele of een deel van de prijs van de handelingen bedoeld in 1<sup>o</sup> krachtens de artikelen 17, § 1, derde lid, en § 4, en artikel 22<sup>bis</sup>, § 1, derde lid, en § 4.

De in het eerste lid bedoelde facturen beantwoorden aan de door de Koning vastgelegde normen inzake semantiek, syntaxis en wijze van overdracht. De in het eerste lid bedoelde belastingplichtige die gehouden is tot het uitreiken van een gestructureerde elektronische factuur mag van die normen afwijken mits akkoord tussen de betrokken partijen en op voorwaarde dat hij de Europese semantische en syntactische normen EN 16931-1:2017 en CEN/TS 16931-2:2017 in acht neemt.

Ieder document dat wijzigingen aanbrengt in en specifiek en ondubbelzinnig verwijst naar de oorspronkelijke in het eerste en het tweede lid bedoelde factuur geldt als gestructureerde elektronische factuur en wordt uitgereikt in hetzelfde formaat als de oorspronkelijke factuur.

De uitreiking, overeenkomstig het eerste lid, van een gestructureerde elektronische factuur door de medecontractant, in naam en voor rekening van de leverancier of dienstverrichter, wordt enkel toegestaan op voorwaarde dat er een voorafgaandelijk akkoord is tussen beide partijen en dat iedere factuur het voorwerp uitmaakt van een procedure van aanvaarding door de belastingplichtige die de levering van het goed of de dienst verricht.

De bestemming van een overeenkomstig deze paragraaf uitgereikte gestructureerde elektronische factuur, die overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 1<sup>o</sup>, voor btw-doeleinden is geïdentificeerd:

1<sup>o</sup> is in staat, zelf of via een derde in zijn naam en voor zijn rekening, die factuur te ontvangen in het formaat waarin ze werd uitgereikt;

2<sup>o</sup> kan geen beroep doen op het bepaalde in paragraaf 2, vierde lid.;"

3<sup>o</sup> paragraaf 3 wordt vervangen als volgt:

"§ 3. In het kader van een btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, is het lid dat goederen of diensten verschaft aan een ander lid ertoe gehouden een bijzonder stuk uit te reiken aan dat lid en een kopie daarvan op te stellen of ervoor te zorgen dat in zijn naam en voor zijn rekening, door het lid in zijn hoedanigheid van medecontractant of door een derde dergelijke stukken worden uitgereikt of opgesteld, als de in paragraaf 2 of 2<sup>bis</sup> bedoelde factuur niet werd uitgereikt.

Les conditions visées au paragraphe 2, alinéa 2 s'appliquent lorsque le document visé à l'alinéa 1<sup>er</sup> est émis par le cocontractant au nom et pour le compte du membre qui fournit les biens ou les services.

Les conditions visées au paragraphe 2*bis*, alinéas 2 jusqu'à 4, s'appliquent aux factures et documents particuliers visés à l'alinéa 1<sup>er</sup> lorsqu'une facture électronique structurée aurait dû être émise conformément au paragraphe 2*bis*, alinéa 1<sup>er</sup>, si le destinataire de la facture n'avait pas été membre de la même unité T.V.A. au sens de l'article 4, § 2.

Le Roi peut prévoir d'autres obligations pour assurer l'exacte perception de la taxe et pour éviter la fraude.”

**Art. 4.** Cette loi entre en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 2026.

De in paragraaf 2, tweede lid bedoelde voorwaarden zijn van toepassing wanneer het in het eerste lid bedoelde stuk wordt uitgereikt door de medecontractant in naam en voor rekening van het lid dat de goederen levert of de diensten verricht.

De in paragraaf 2*bis*, tweede tot en met vierde lid, bedoelde voorwaarden zijn van toepassing op de in het eerste lid bedoelde facturen en bijzondere stukken wanneer een gestructureerde elektronische factuur had moeten worden uitgereikt overeenkomstig paragraaf 2*bis*, eerste lid, als de bestemming van de factuur geen lid was geweest van dezelfde btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2.

De Koning kan andere verplichtingen bepalen om de juiste heffing van de belasting te waarborgen en om de fraude te vermijden.”

**Art. 4.** Deze wet treedt in werking op 1 januari 2026.

Avant-projet de loi modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne l'introduction de l'obligation de facturation électronique - (v1) - 08/09/2023 10:45

## Analyse d'impact intégrée

### Fiche signalétique

#### A. Auteur

Membre du Gouvernement compétent

Le Ministre des Finances V. VAN PETEGHEM

Contact cellule stratégique

Nom : **Kenneth Vyncke**

E-mail : **kenneth.vyncke@vincent.minfin.be**

Téléphone : **+32 472 27 87 94**

Administration

SPF Finances

Contact administration

Nom : **Dirk Carmen**

E-mail : **dirk.carmen@minfin.fed.be**

Téléphone : **+32 257 6 28 57**

#### B. Projet

Titre de la réglementation

Avant-projet de loi modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne l'introduction de l'obligation de facturation électronique



Avant-projet de loi modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne l'introduction de l'obligation de facturation électronique - (v1) - 08/09/2023 10:45

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 projet de loi modifie le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en vue d'introduire une obligation quasi généralisée d'émettre des factures électroniques structurées entre les assujettis.

L'introduction d'une obligation quasi généralisée d'émettre des factures électroniques structurées entre assujettis est un premier pas vers la modernisation, à plus long terme, de certains flux de données TVA entre assujettis et des assujettis vers le SPF Finances, en utilisant au maximum les technologies modernes qui permettent de numériser, d'automatiser et d'accélérer ces flux de données.

En particulier, les avantages de la facturation électronique (au sens large) ne seront maximisés que lorsque l'établissement, l'émission (envoi), le transfert, la réception et le traitement d'une facture peuvent être entièrement automatisés, c'est-à-dire lorsque l'on utilise des "factures électroniques structurées" qui sont lisibles par machine et permettent un traitement automatique et numérique par le destinataire.

Étant donné que les entreprises et les citoyens peuvent réduire davantage les charges administratives lorsqu'ils envoient et reçoivent des factures électroniques structurées (et non des factures par courrier électronique), il existe encore un potentiel d'économies considérable dans la poursuite de la promotion de la facturation électronique au sens strict. Les économies réalisées proviendront, entre autres, de l'accélération des paiements des fournisseurs et des prestataires, de la réduction des coûts d'impression et d'affranchissement, du traitement moins coûteux et plus rapide des données des factures, de la diminution des frais de stockage et de la réduction (à long terme) des dépenses de formation et de développement des systèmes.

En vue de simplifier davantage l'utilisation de la facturation électronique et de réduire les coûts liés à la facturation, l'un des premiers objectifs doit donc être de fixer en premier lieu des engagements clairs au niveau belge en ce qui concerne les différents domaines d'interopérabilité. Le présent projet crée le cadre dans lequel ces engagements seront concrétisés ultérieurement. De cette manière, les conditions sont créées pour que la facturation électronique au sens strict puisse se développer.

En outre, l'obligation d'émettre des factures électroniques structurées contribuera à la lutte contre la fraude fiscale, ainsi que contre des infractions à la loi de nature purement matérielle, liées à la non-déclaration ou à la sous-déclaration et, de manière générale, au non-paiement de la TVA. En effet, ces factures contiennent moins d'erreurs en raison de l'automatisation du processus et peuvent être plus facilement exploitées dans le cadre d'initiatives de compliance et de contrôle.

Ce projet crée le cadre dans lequel des accords clairs sur l'interopérabilité dans le contexte de la facturation électronique seront concrétisés. Cela créera les conditions qui permettront à la facturation électronique au sens strict de percer pleinement. Le projet de loi fournit l'analyse de rentabilité nécessaire pour développer des solutions abordables. L'obligation légale crée un énorme marché pour la mise au point de solutions, avec des marges plus faibles compensées par des volumes plus importants. Après tout, le marché actuel de la facturation électronique structurée est relativement limité. Cette obligation offre également à nos entreprises belges la possibilité de développer des solutions prêtes à l'emploi qui peuvent être commercialisées à l'échelle internationale.

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

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 l'introduction de l'obligation de facturation électronique - (v1) - 08/09/2023 10:45

## 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 :

La nature des dispositions de cet avant-projet de loi en matière de TVA n'a aucune incidence sur l'égalité de traitement entre des femmes et des hommes.

### 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

### 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.

Détaillez le(s) secteur(s), le nombre d'entreprises, le % de PME (

Tous les PME sont visés.

2. Identifiez les impacts positifs et négatifs du projet sur les PME.

Avant-projet de loi modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne l'introduction de l'obligation de facturation électronique - (v1) - 08/09/2023 10:45

N.B. les impacts sur les charges administratives doivent être détaillés au thème 11

Comme les autres entreprises, les PME devront être en mesure de recevoir des factures électroniques structurées d'autres assujettis et, dans la mesure où elles effectuent des opérations soumises à la TVA pour d'autres assujettis, être en mesure d'émettre des factures électroniques structurées.

Il y a des impacts négatifs.

3. Ces impacts sont-ils proportionnellement plus lourds sur les PME que sur les grandes entreprises ?

Oui/non > expliquez

Oui, dans la mesure où les grandes entreprises sont généralement déjà plus familiarisées avec la technologie nécessaire pour l'émission et à la réception de factures électroniques structurées.

4. Ces impacts sont-ils proportionnels à l'objectif poursuivi ?

Oui/non > expliquez

Oui,  
 - les objectifs sous-jacents à court et à long terme (amélioration de la qualité des données, écologisation car digitalisation des obligations administratives, amélioration de l'échange de données avec l'administration fiscale, etc.) ne peuvent être atteints de manière adéquate si la modification de la nature intrinsèque de l'obligation administrative n'est pas imposée de manière généralisée ;  
 - des solutions adaptées aux PME sont déjà sur le marché et la législation en projet créera une incitation importante (sécurité juridique, interopérabilité) à servir encore mieux ce segment de marché avec des applications sur mesure.

5. Quelles mesures sont prises pour alléger / compenser les impacts négatifs ?

voir point 11

## 11. Charges administratives

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

1. Identifiez, par groupe concerné, les formalités et les obligations nécessaires à l'application de la réglementation.

Réglementation actuelle

entre assujettis : obligation d'émission d'une facture papier ou d'une facture électronique dans n'importe quel format

Réglementation en projet

entre assujettis : obligation d'émission d'une facture électronique structurée, dans un format qui est conforme au standard européen en la matière

S'il y a des formalités et/ou des obligations dans la réglementation actuelle, cochez cette case.

S'il y a des formalités et/ou des obligations pour la réglementation en projet, cochez cette case.

2. Quels documents et informations chaque groupe concerné doit-il fournir ?

Réglementation actuelle

entre assujettis : une facture papier ou une facture électronique dans n'importe quel format

Réglementation en projet

entre assujettis : une facture électronique structurée, dans un format qui est conforme au standard européen en la matière

3. Comment s'effectue la récolte des informations et des documents, par groupe concerné ?

4/7

Avant-projet de loi modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne l'introduction de l'obligation de facturation électronique - (v1) - 08/09/2023 10:45

Réglementation actuelle

Réglementation en projet

les factures et les copies de celles-ci doivent être tenues à la disposition de l'administration en charge de la TVA

idem

#### 4. Quelles est la périodicité des formalités et des obligations, par groupe concerné ?

Réglementation actuelle

Réglementation en projet

transactionnel

idem

#### 5. Quelles mesures sont prises pour alléger / compenser les éventuels impacts négatifs ?

Avant-projet de loi modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne l'introduction de l'obligation de facturation électronique - (v1) - 08/09/2023 10:45

Compte tenu des résultats de la concertation entreprise avec les stakeholders et de l'impact qu'aura le basculement vers une obligation quasi généralisée d'émettre des factures électroniques structurées dans un contexte B2B, une période transitoire suffisamment longue est prévue qui laquelle permet aux opérateurs de se préparer correctement aux conséquences de l'entrée en vigueur de la nouvelle obligation. Compte tenu de cette période transitoire, toutes les dispositions entreront alors en vigueur dans leur intégralité le 1er janvier 2026 ("big bang").

L'assujetti destinataire de la facture n'aura plus, selon cette nouvelle approche, la possibilité de refuser ces factures électroniques structurées, contrairement à l'approche actuelle. Cela implique aussi qu'il devra prendre toutes les mesures nécessaires pour recevoir de telles factures, même s'il n'est pas lui-même tenu d'émettre des factures (par exemple, parce qu'il n'effectue que des opérations taxables qui ne sont pas soumises à l'obligation d'émettre des factures en vertu de la réglementation nationale).

Ce projet crée le cadre dans lequel des accords clairs sur l'interopérabilité dans le contexte de la facturation électronique seront concrétisés. Cela créera les conditions qui permettront à la facturation électronique au sens strict de percer pleinement. Le projet de loi fournit l'analyse de rentabilité nécessaire pour développer des solutions abordables. L'obligation légale crée un énorme marché pour la mise au point de solutions, avec des marges plus faibles compensées par des volumes plus importants. Après tout, le marché actuel de la facturation électronique structurée est relativement limité. Cette obligation offre également à nos entreprises belges la possibilité de développer des solutions prêtes à l'emploi qui peuvent être commercialisées à l'échelle internationale.

En outre, cette transition a déjà commencé grâce à l'effet de levier des factures électroniques structurées dans un contexte B2G, ce qui signifie qu'il existe actuellement déjà plusieurs solutions abordables sur le marché qui permettent à la fois l'envoi et la réception de factures électroniques structurées via Peppol. Les prix vont d'une offre gratuite limitée à une redevance mensuelle, en passant par un prix par document. On peut raisonnablement s'attendre à une réduction des coûts liés à la facturation en raison de l'augmentation des volumes du marché, en particulier pour les contribuables qui n'émettent qu'un nombre limité de factures. La généralisation de l'émission de factures électroniques structurées ne fera que renforcer ce processus. C'est pourquoi les prix actuellement pratiqués sur le marché ne peuvent servir de prévisions exactes pour l'avenir.

Un produit (de base) plus homogène fera en sorte que l'échange de données structurées (comme la facture électronique) devienne un service public, les comparaisons de solutions étant axées sur une analyse de la facilité d'utilisation, des services supplémentaires et de l'accessibilité financière. La possibilité de choisir une norme donne explicitement le pouvoir au consommateur. S'il n'est pas satisfait, il peut facilement changer de solution. Dans ces conditions, les petites et moyennes entreprises et les micro-entreprises en particulier bénéficieront également de cette initiative, car ce groupe cible ne dispose pas des ressources nécessaires pour faire construire un logiciel sur mesure. La définition et l'imposition d'une norme minimale donnent à toutes les entreprises belges la possibilité d'optimiser leur processus de facturation, et pas seulement à celles qui disposent d'un progiciel de gestion intégré (ERP) personnalisé.

Les assujettis qui ne disposent pas des moyens informatiques nécessaires pourront faire appel à des solutions technologiques adéquates déjà existantes (par exemple, la plate-forme HERMES, commenté dans le cadre de l'article 53, § 2bis, alinéa 5, nouveau, du Code, voir infra). HERMES permet notamment d'envoyer une facture électronique structurée à n'importe quelle entreprise en Belgique. HERMES est conçu comme une solution temporaire pour éviter de bloquer l'expéditeur de la facture tant que le destinataire de la facture n'est pas encore connu sur le réseau Peppol.

## 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

Avant-projet de loi modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne l'introduction de l'obligation de facturation électronique - (v1) - 08/09/2023 10:45

Expliquez

le passage de la facturation papier à la facturation digitale réduira considérablement l'utilisation de papier et de substances écologiquement sous-optimales (en particulier l'encre d'imprimerie)

## 16. Ressources naturelles

Impact positif  Impact négatif |  Pas d'impact

Expliquez

le passage de la facturation papier à la facturation numérique réduira l'utilisation du papier et donc, dans la même mesure, la nécessité d'abattre des arbres à cette fin

## 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 :

Les modifications n'ont pas de conséquence pour les pays en développement.

Voorontwerp van wet tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wat de invoering van de verplichting tot elektronische facturering betreft - (v1) - 08/09/2023 10:45

## Geïntegreerde impactanalyse

### Beschrijvende fiche

#### A. Auteur

Bevoegd regeringslid

De Minister van Financiën V. VAN PETEGHEM

Contactpersoon beleidscel

Naam : **Kenneth Vyncke**

E-mail : **kenneth.vyncke@vincent.minfin.be**

Tel. Nr. : **+32 472 27 87 94**

Overheidsdienst

FOD Financiën

Contactpersoon overheidsdienst

Naam : **Dirk Carmen**

E-mail : **dirk.carmen@minfin.fed.be**

Tel. Nr. : **+32 257 6 28 57**

#### B. Ontwerp

Titel van de regelgeving

Voorontwerp van wet tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wat de invoering van de verplichting tot elektronische facturering betreft

Voorontwerp van wet tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wat de invoering van de verplichting tot elektronische facturering betreft - (v1) - 08/09/2023 10:45

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

Het wetsontwerp brengt wijzigingen aan in het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde om een nagenoeg veralgemeende verplichting in te voeren tot uitreiking van gestructureerde elektronische facturen tussen belastingplichtigen.

De invoering van een nagenoeg veralgemeende verplichting tot uitreiking van gestructureerde elektronische facturen tussen belastingplichtigen vormt een eerste aanzet om op langere termijn bepaalde btw-gegevensstromen tussen belastingplichtigen onderling en van belastingplichtigen naar de FOD Financiën te moderniseren waarbij maximaal gebruik wordt gemaakt van moderne technologieën die de mogelijkheid bieden om die gegevensstromen te digitaliseren, te automatiseren en te versnellen.

De voordelen van elektronische facturering (in de ruime zin) worden met name alleen maximaal benut wanneer het opstellen, uitreiken (verzenden), overdragen, ontvangen en verwerken van een factuur volledig kan worden geautomatiseerd, i.e. wanneer "gestructureerde elektronische facturen" worden gebruikt die machineleesbaar zijn en automatische en digitale verwerking door de ontvanger mogelijk maken.

Aangezien bedrijven en burgers meer administratieve lasten kunnen besparen wanneer ze gestructureerde elektronische facturen verzenden en ontvangen (en niet factureren via e-mail), schuilt er nog een aanzienlijk besparingspotentieel in het verder stimuleren van de elektronische facturering in de strikte zin. De besparingen vloeien onder meer voort uit een snellere betaling van leveranciers en dienstverleners, lagere print- en portokosten, een goedkopere en snellere verwerking van factureringgegevens, lagere bewaringskosten en (op langere termijn) lagere uitgaven voor opleiding en systeemontwikkeling.

Ten behoeve van verdere vereenvoudiging van het gebruik van elektronische facturering alsook om de kosten verbonden aan facturering terug te dringen, moet één van de eerste doelstellingen er dan ook in bestaan om vooreerst op Belgisch niveau omtrent de verschillende domeinen van interoperabiliteit duidelijke afspraken vast te leggen. Dit ontwerp creëert het kader waarbinnen deze afspraken verder zullen worden geconcretiseerd. Op die manier worden de omstandigheden gecreëerd waarbinnen elektronische facturering in de strikte zin volledig kan doorbreken.

Daarnaast zal de verplichting tot het uitreiken van gestructureerde elektronische facturen bijdragen aan de strijd tegen belastingontduiking alsook tegen louter materiële inbreuken op de wet, die samenhangen met het niet of te weinig aangeven en, in het algemeen, het niet betalen van btw. Dergelijke facturen bevatten door de automatisering van het proces immers minder fouten en kunnen gemakkelijker worden geëxploiteerd in het kader van compliance en controle-initiatieven.

Dit ontwerp creëert het kader waarbinnen duidelijke afspraken omtrent interoperabiliteit in het kader van elektronische facturering verder zullen worden geconcretiseerd. Op die manier worden de omstandigheden gecreëerd waarbinnen elektronische facturering in de strikte zin volledig kan doorbreken. Het wetsontwerp zorgt voor de business case die nodig is om betaalbare oplossingen te ontwikkelen. De wettelijke verplichting creëert een enorme markt om oplossingen te bouwen, waarbij lagere marges gecompenseerd worden door toegenomen volumes. De huidige markt van gestructureerd elektronisch factureren is immers relatief beperkt. Deze verplichting biedt ook kansen voor onze Belgische bedrijven om kant en klare oplossingen te ontwikkelen die internationaal kunnen gecommercialiseerd worden.

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

Statistieken, referentiedocumenten, organisaties en referentiepersonen

nihil



Voorontwerp van wet tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wat de invoering van de verplichting tot elektronische facturering betreft - (v1) - 08/09/2023 10:45

## 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:

De aard van de bepalingen van dit voorontwerp van wet inzake btw hebben geen impact op de gelijke behandeling van vrouwen en mannen.

### 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

### 8. Investeringen

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.

Beschrijf de sector(en), het aantal ondernemingen, het % kmo's (

Alle KMO's zijn bedoeld.

2. Identificeer de positieve en negatieve impact van het ontwerp op de kmo's.

Voorontwerp van wet tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wat de invoering van de verplichting tot elektronische facturering betreft - (v1) - 08/09/2023 10:45

N.B. de impact op de administratieve lasten moet bij het punt 11 gedetailleerd worden

Zoals andere ondernemingen zullen KMO's in staat moeten zijn om gestructureerde elektronische facturen van andere belastingplichtigen te ontvangen en, in de mate dat ze aan btw onderworpen handelingen verrichten voor andere belastingplichtigen, in staat moeten zijn om gestructureerde elektronische facturen uit te reiken.

Er is een negatieve impact.

### 3. Is deze impact verhoudingsgewijs zwaarder voor de kmo's dan voor de grote ondernemingen?

Ja/nee > leg uit

Ja, in de mate dat grotere ondernemingen zijn over het algemeen al meer vertrouwd met de benodigde technologie voor het uitreiken en ontvangen van gestructureerde elektronische facturen.

### 4. Staat deze impact in verhouding tot het beoogde doel?

Ja/nee > leg uit

Ja,  
 - de onderliggende doelstellingen op korte en lange termijn (verbetering datakwaliteit, ecologisering want digitalisering van de administratieve verplichtingen, verbetering gegevensuitwisseling met de belastingadministratie, ...) onmogelijk adequaat kunnen worden gerealiseerd wanneer de verandering van de intrinsieke aard van de administratieve verplichting niet op een veralgemeende manier wordt opgelegd;  
 - er zijn reeds aangepaste oplossingen voor KMO's op de markt en door de ontworpen regelgeving zal er een belangrijke incentive ontstaan (rechtszekerheid, interoperabiliteit) om dat marktsegment nog beter te bedienen met tailor made applicaties.

### 5. Welke maatregelen worden genomen om deze negatieve impact te verlichten/te compenseren?

zie punt 11

## 11. Administratieve lasten

Ondernemingen of burgers zijn betrokken.  Ondernemingen of burgers zijn niet betrokken.

### 1. Identificeer, per betrokken doelgroep, de nodige formaliteiten en verplichtingen voor de toepassing van de regelgeving.

Huidige regelgeving

tussen belastingplichtigen: verplichting tot uitreiking van een factuur op papier of een elektronische factuur in formaat naar keuze.

Ontwerp van regelgeving

tussen belastingplichtigen: verplichting tot uitreiking van een gestructureerde elektronische factuur, in een formaat dat beantwoordt aan de Europese standaard ter zake

Vink dit aan indien er formaliteiten en/of verplichtingen zijn in de huidige regelgeving.

Vink dit aan indien er formaliteiten en/of verplichtingen zijn in het ontwerp van regelgeving.

### 2. Welke documenten en informatie moet elke betrokken doelgroep verschaffen?

Huidige regelgeving

tussen belastingplichtigen: factuur op papier of een elektronische factuur in formaat naar keuze.

Ontwerp van regelgeving

tussen belastingplichtigen: een gestructureerde elektronische factuur, in een formaat dat beantwoordt aan de Europese standaard ter zake

Voorontwerp van wet tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wat de invoering van de verplichting tot elektronische facturering betreft - (v1) - 08/09/2023 10:45

**3. Hoe worden deze documenten en informatie, per betrokken doelgroep, ingezameld?**

Huidige regelgeving

de facturen en kopieën van facturen moeten ter beschikking worden gehouden van de administratie belast met de btw

Ontwerp van regelgeving

idem

**4. Welke is de periodiciteit van de formaliteiten en verplichtingen, per betrokken doelgroep?**

Huidige regelgeving

transactioneel

Ontwerp van regelgeving

idem

**5. Welke maatregelen worden genomen om de eventuele negatieve impact te verlichten / te compenseren?**

Voorontwerp van wet tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wat de invoering van de verplichting tot elektronische facturering betreft - (v1) - 08/09/2023 10:45

Rekening houdend met de resultaten van het overleg met de stakeholders en de impact die de overgang naar een nagenoeg veralgemeende verplichting tot het uitreiken van gestructureerde elektronische facturen in een B2B-context met zich mee zal brengen, wordt voorzien in een voldoende lange overgangperiode die operatoren toelaat om zich terdege voor te bereiden op de gevolgen van de inwerkingtreding van de nieuwe verplichting. Rekening houdend met die overgangperiode zullen alle bepalingen vervolgens in hun geheel in werking treden op 1 januari 2026 ("big bang").

De belastingplichtige voor wie de factuur bestemd is, zal in die nieuwe benadering, in tegenstelling tot de huidige benadering, niet langer de mogelijkheid hebben om dergelijke gestructureerde elektronische facturen te weigeren. Dat impliceert ook dat hij alle nodige maatregelen zal moeten treffen om dergelijke facturen te kunnen ontvangen, zelfs als hij zelf er niet toe gehouden is om facturen uit te reiken (bijvoorbeeld omdat hij enkel belastbare handelingen verricht waarvoor overeenkomstig de nationale regelgeving geen factureringsplicht geldt).

Dit ontwerp creëert het kader waarbinnen duidelijke afspraken omtrent interoperabiliteit in het kader van elektronische facturering verder zullen worden geconcretiseerd. Op die manier worden de omstandigheden gecreëerd waarbinnen elektronische facturering in de strikte zin volledig kan doorbreken. Het wetsontwerp zorgt voor de business case die nodig is om betaalbare oplossingen te ontwikkelen. De wettelijke verplichting creëert een enorme markt om oplossingen te bouwen, waarbij lagere marges gecompenseerd worden door toegenomen volumes. De huidige markt van gestructureerd elektronisch factureren is immers relatief beperkt. Deze verplichting biedt ook kansen voor onze Belgische bedrijven om kant en klare oplossingen te ontwikkelen die internationaal kunnen gecommmercialiseerd worden.

Bovendien is deze transitie reeds ingezet dankzij de hefboom van de gestructureerde elektronische facturen in een B2G-context, waardoor er momenteel op de markt al verschillende betaalbare oplossingen beschikbaar zijn, die zowel de verzending als de ontvangst van gestructureerde elektronische facturen via Peppol toelaten. De prijzen variëren van een beperkt gratis aanbod, naar een maandelijkse vergoeding, tot een prijs per document. Het kan redelijkerwijze worden verwacht dat de kosten verbonden aan door toegenomen marktvolumes facturering kunnen teruggedrongen worden, in het bijzonder ook voor belastingplichtigen die slechts een beperkt aantal facturen uitreiken. De veralgemening tot uitreiking van gestructureerde elektronische facturen zal dat proces alleen maar versterken. Om die reden kunnen de prijzen die actueel op de markt gelden, niet als exacte voorspelling dienen voor de toekomst.

Een homogener (basis)product zal ervoor zorgen dat het uitwisselen van gestructureerde gegevens (zoals de e-invoice) een nutsvoorziening wordt, waarbij de nadruk bij de vergelijkingen van oplossingen ligt op een analyse van de gebruiksvriendelijkheid, extra diensten en betaalbaarheid. De mogelijkheid om voor een standaard te kunnen kiezen, legt nadrukkelijk de macht bij de consument. Indien hij niet tevreden is, kan hij eenvoudig wisselen van oplossing. Het zijn in die omstandigheden met name ook kleine en middelgrote ondernemingen en micro-ondernemingen die bij dit initiatief gebaat zijn, gezien deze doelgroep niet over de middelen beschikken om op maat gemaakte software te laten bouwen. Het definiëren en opleggen van een minimale standaard geeft alle ondernemingen in België de kans om hun facturatieproces te optimaliseren; niet alleen de ondernemingen met een op maat gemaakt ERP-pakket.

Belastingplichtigen die zelf niet over de nodige geïnformatiseerde middelen beschikken zullen beroep kunnen doen op reeds bestaande adequate technische oplossingen (bv. het HERMES-platform, toegelicht in het kader van artikel 53, § 2bis, vijfde lid, nieuw, van het Wetboek, zie infra). HERMES laat met name toe om een gestructureerde elektronische factuur te verzenden naar elke onderneming in België. HERMES is bedoeld als tijdelijke oplossing om de verzender van de factuur niet te blokkeren, zolang de ontvanger van de factuur nog niet gekend is op het Peppol-netwerk.

## 12. Energie

Positieve impact  Negatieve impact |  Geen impact

## 13. Mobiliteit

Positieve impact  Negatieve impact |  Geen impact

## 14. Voeding

Positieve impact  Negatieve impact |  Geen impact

Voorontwerp van wet tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wat de invoering van de verplichting tot elektronische facturering betreft - (v1) - 08/09/2023 10:45

### 15. Klimaatverandering

Positieve impact  Negatieve impact |  Geen impact

Leg uit

door de overgang van papieren naar digitale facturering, zal het gebruik van papier en ecologische suboptimale substanties (in het bijzonder drukinkt) aanzienlijk dalen

### 16. Natuurlijke hulpbronnen

Positieve impact  Negatieve impact |  Geen impact

Leg uit

de overgang van papieren naar digitale facturering, zal het gebruik van papier, en derhalve in overeenkomstige mate de noodzaak om daarvoor bomen te rooien, doen dalen

### 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:

De wijzigingen hebben geen gevolgen voor ontwikkelingslanden.

**AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT**  
**N° 74.570/3 DU 16 NOVEMBRE 2023**

Le 29 septembre 2023, 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, sur un avant-projet de loi 'modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne l'introduction de l'obligation de facturation électronique'.

L'avant-projet a été examiné par la troisième chambre le 7 novembre 2023. 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 Annemie GOOSSENS, greffier.

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

La concordance entre la version française et la version néerlandaise de l'avis a été vérifiée sous le contrôle de Koen MUYLLE, conseiller d'État.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 16 novembre 2023.

\*

1. En application de l'article 84, § 3, alinéa 1<sup>er</sup>, 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 juridique<sup>1</sup> 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 le Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après: Code de la TVA) afin de régler l'émission d'une facture électronique structurée.

Pour ce faire, l'avant-projet prévoit de définir la notion de "facture électronique structurée" à l'article 1<sup>er</sup>, § 13, du Code de la TVA (article 2 de l'avant-projet) et prévoit l'obligation d'émettre, en principe, une facture électronique structurée. Le Roi est habilité à établir les normes en matière de sémantique, de syntaxe et de mode de transmission de ces factures, mais l'assujetti peut déroger à ces normes sous réserve d'un accord entre les parties intéressées et moyennant le respect des normes européennes sémantiques et syntaxiques EN 16931-1:2017 et CEN/TS 16931-2:2017 (article 3).

<sup>1</sup> S'agissant d'un avant-projet de loi, on entend par "fondement juridique" la conformité avec les normes supérieures.

**ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE**  
**NR. 74.570/3 VAN 16 NOVEMBER 2023**

Op 29 september 2023 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de minister van Financiën verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een voorontwerp van wet 'tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wat de invoering van de verplichting tot elektronische facturering betreft'.

Het voorontwerp is door de derde kamer onderzocht op 7 november 2023. De kamer was samengesteld uit Jeroen VAN NIEUWENHOVE, kamervoorzitter, Koen MUYLLE en Elly VAN DE VELDE, staatsraden, Jan VELAERS en Bruno PEETERS, assessoren, en Annemie GOOSSENS, griffier.

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

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Koen MUYLLE, staatsraad.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 16 november 2023.

\*

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 rechtsgrond<sup>1</sup>, 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 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: het Btw-wetboek) teneinde de uitreiking van een gestructureerde elektronische factuur te regelen.

Hiertoe wordt in artikel 1, § 13, van het Btw-wetboek in de definitie voorzien van het begrip "gestructureerde elektronische factuur" (artikel 2 van het voorontwerp) en wordt in een verplichting voorzien om, in beginsel, een gestructureerde elektronische factuur uit te reiken. De Koning wordt gemachtigd om de normen inzake semantiek, syntaxis en wijze van overdracht van die facturen te bepalen maar de belastingplichtige mag van die normen afwijken mits akkoord tussen de betrokken partijen en op voorwaarde dat hij de Europese semantische en syntactische normen EN 16931-1:2017 en CEN/TS 16931-2:2017 in acht neemt (artikel 3).

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

La loi à adopter entre en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 2026 (article 4).

#### OBSERVATION PRÉLIMINAIRE

3. Il peut se déduire de l'exposé des motifs que l'avant-projet soumis pour avis anticipe l'adoption d'une proposition de la Commission européenne du 8 décembre 2022 visant à modifier la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 'relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée'<sup>2</sup>.

Cette directive modificative n'avait pas encore été adoptée, ni *a fortiori* publiée, au moment où le Conseil d'État, section de législation, a examiné l'avant-projet. Dès lors, le Conseil n'a pas pu vérifier la conformité de l'avant-projet avec la directive précitée. Il appartient aux auteurs de l'avant-projet de le faire. Si l'avant-projet devait être adopté avant que la directive citée soit elle-même adoptée, il faudrait examiner si le Code de la TVA (les dispositions de celui-ci que l'avant-projet entend modifier) ne devrait pas encore être adapté en vue de la transposition de cette directive.

#### FORMALITÉS

4.1. Il ressort des documents joints à la demande d'avis que, le 5 octobre 2023, le Royaume de Belgique a adressé une demande à la Commission européenne afin d'obtenir, conformément à l'article 395 de la directive 2006/112/CE, l'autorisation du Conseil des ministres d'introduire des mesures dérogatoires à cette directive afin de simplifier la perception de la taxe ou d'éviter certaines fraudes ou évasions fiscales.

Ce n'est qu'après que cette autorisation aura été obtenue à l'unanimité du Conseil des ministres<sup>3</sup>, et dans les conditions qui y sont fixées, que l'avant-projet pourra être adopté.

4.2. Dans la mesure où le Roi est habilité à régler notamment les normes en matière de sémantique de la facture électronique structurée<sup>4</sup>, à savoir, selon l'exposé des motifs, les "éléments clés de la facture", l'avant-projet règle le traitement de données à caractère personnel.

L'article 36, paragraphe 4, du règlement (UE) 2016/679 du Parlement européen et du Conseil du 27 avril 2016 'relatif

<sup>2</sup> Voir la proposition de directive du Conseil 'modifiant la directive 2006/112/CE en ce qui concerne les règles en matière de TVA adaptées à l'ère numérique' du 8 décembre 2022, COM(2022) 701 final. Au moment où le présent avis est donné, la proposition est toujours pendante au Parlement européen: voir [Procédure File: 2022/0407\(CNS\) | Legislative Observatory | European Parliament \(europa.eu\)](#).

<sup>3</sup> Ou que la directive modificative mentionnée dans l'observation 3 aura été adoptée, pour autant qu'elle soit conforme sur le fond à l'avant-projet actuellement à l'examen.

<sup>4</sup> Article 53, § 2bis, alinéa 2, en projet, du Code de la TVA (article 3, 2°, de l'avant-projet).

De aan te nemen wet treedt in werking op 1 januari 2026 (artikel 4).

#### VOORAFGAANDE OPMERKING

3. Uit de memorie van toelichting kan worden opgemaakt dat met het voor advies voorgelegde voorontwerp vooruit wordt gelopen op de aanneming van een voorstel van de Europese Commissie van 8 december 2022 dat ertoe strekt richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 'betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde' te wijzigen.<sup>2</sup>

Die wijzigende richtlijn is op het ogenblik dat de Raad van State, afdeling Wetgeving, het voorontwerp heeft onderzocht nog niet aangenomen, laat staan dat ze werd bekendgemaakt. Bijgevolg heeft de Raad de overeenstemming van het voorontwerp met de voormelde richtlijn niet kunnen nagaan. Het komt de stellers van het voorontwerp toe dat alsnog te doen. Indien het voorontwerp zou worden aangenomen vooraleer de vermelde richtlijn tot stand komt, zal moeten worden nagegaan of (de door het voorontwerp te wijzigen bepalingen van) het Btw-wetboek niet alsnog moet worden aangepast ter omzetting van die richtlijn.

#### VORMVEREISTEN

4.1. Uit de bij de adviesaanvraag gevoegde stukken blijkt dat het Koninkrijk België op 5 oktober 2023 een verzoek heeft gericht aan de Europese Commissie om overeenkomstig artikel 395 van richtlijn 2006/112/EG een machtiging van de Raad van ministers te verkrijgen om van die richtlijn afwijkende maatregelen te treffen teneinde de belastinginning te vereenvoudigen of bepaalde vormen van belastingfraude of -ontwijking te voorkomen.

Het is pas nadat die machtiging met eenparigheid van de Raad van ministers wordt bekomen,<sup>3</sup> en onder de daarin bepaalde voorwaarden, dat het voorontwerp kan worden aangenomen.

4.2. In zoverre de Koning wordt gemachtigd om de normen inzake, onder meer, de semantiek van de gestructureerde elektronische factuur te regelen,<sup>4</sup> waarmee blijkens de memorie van toelichting "de kernelementen van de factuur" worden bedoeld, wordt in het voorontwerp de verwerking van persoonsgegevens geregeld.

Artikel 36, lid 4, van verordening (EU) 2016/679 van het Europees Parlement en de Raad van 27 april 2016 'betreffende

<sup>2</sup> Zie het voorstel van 8 december 2022 voor een richtlijn van de Raad 'tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat betreft de btw-regels voor het digitale tijdperk', COM(2022) 701 final. Dit voorstel is op het ogenblik dat dit advies wordt gegeven hangende bij het Europees Parlement: zie [Procédure File: 2022/0407\(CNS\) | Legislative Observatory | European Parliament \(europa.eu\)](#).

<sup>3</sup> Of dat de in opmerking 3 vermelde wijzigende richtlijn wordt aangenomen, voor zover de inhoud ervan overeenstemt met het thans voorliggende voorontwerp.

<sup>4</sup> Ontworpen artikel 53, § 2bis, tweede lid, van het Btw-wetboek (artikel 3, 2°, van het voorontwerp).

à la protection des personnes physiques à l'égard du traitement des données à caractère personnel et à la libre circulation de ces données, et abrogeant la directive 95/46/CE (règlement général sur la protection des données)', combiné avec l'article 57, paragraphe 1, c), et le considérant 96 de ce règlement, imposent de consulter l'autorité de contrôle, en l'occurrence l'Autorité de protection des données visée dans la loi du 3 décembre 2017 'portant création de l'Autorité de protection des données', dans le cadre de l'élaboration d'une proposition de mesure législative devant être adoptée par un parlement national, ou d'une mesure réglementaire fondée sur une telle mesure législative, qui se rapporte au traitement.

Il s'impose par conséquent de recueillir encore l'avis de l'Autorité de protection des données avant de déposer l'avant-projet à la Chambre des représentants.

4.3. Il se déduit de la notification du Conseil des ministres du 29 septembre 2023 que le ministre des Finances a été chargé de "demander des avis sur le [...] projet au Conseil supérieur des indépendants et des PME, à Agrofront et à l'ITAA, en même temps que la demande d'avis au Conseil d'État"<sup>5</sup>.

Le délégué a confirmé que ces avis ont été demandés, mais qu'ils n'ont pas encore été rendus.

4.4. Si l'accomplissement des formalités susmentionnées devait encore donner lieu à des modifications du texte soumis au Conseil d'État<sup>6</sup>, les dispositions modifiées ou ajoutées devraient être soumises à la section de législation, conformément à la prescription de l'article 3, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, des lois sur le Conseil d'État.

#### EXAMEN DU TEXTE

##### Article 3

5.1. Selon l'article 53, § 2bis, alinéa 2, en projet, du Code de la TVA (article 3, 2°, de l'avant-projet), les assujettis peuvent déroger à la sémantique commune, à la syntaxe commune et au mode de transmission commun établis par le Roi sous réserve d'un accord entre les parties intéressées et à condition que leur facture électronique structurée respecte les normes européennes sémantiques et syntaxiques EN 16931-1:2017 et CEN/TS 16931-2:2017.

5.2. Par le passé, le Conseil d'État a déjà mentionné à plusieurs reprises le problème des normes techniques visées dans la législation et la réglementation qui ne sont pas publiées au *Moniteur belge*, qui ne sont pas rédigées ni traduites en langue néerlandaise, ni en langue française, ni, si possible,

<sup>5</sup> Voir les propositions formulées au point 9 de la note au Conseil des ministres, qui ont été approuvées par ce dernier le 29 septembre 2023.

<sup>6</sup> À savoir d'autres modifications que celles dont fait état le présent avis ou que celles visant à répondre aux observations formulées dans le présent avis.

de la protection des personnes physiques en verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens en tot intrekking van Richtlijn 95/46/EG (algemene verordening gegevensbescherming)', gelezen in samenhang met artikel 57, lid 1, c), en overweging 96 van die verordening, voorziet in een verplichting om de toezichhoudende autoriteit, in dit geval de Gegevensbeschermingsautoriteit bedoeld in de wet van 3 december 2017 'tot oprichting van de Gegevensbeschermingsautoriteit', te raadplegen bij het opstellen van een voorstel voor een door een nationaal parlement vast te stellen wetgevingsmaatregel, of een daarop gebaseerde regelgevingsmaatregel in verband met verwerking.

Het advies van de Gegevensbeschermingsautoriteit moet bijgevolg nog worden ingewonnen vooraleer het voorontwerp in de Kamer van volksvertegenwoordigers wordt ingediend.

4.3. Uit de notificatie van de Ministerraad van 29 september 2023 blijkt dat de minister van Financiën ermee werd belast om over het ontwerp "gelijktijdig met de adviesaanvraag bij de Raad van State, adviezen te vragen aan de Hoge Raad voor de Zelfstandigen en de kmo, Agrofront en ITAA".<sup>5</sup>

De gemachtigde bevestigde dat die adviezen werden gevraagd, maar nog niet werden bekomen.

4.4. Indien de aan de Raad van State voorgelegde tekst ten gevolge van het vervullen van de voornoemde vormvereisten nog wijzigingen zou ondergaan,<sup>6</sup> moeten de gewijzigde of toegevoegde bepalingen, ter inachtneming van het voorschrift van artikel 3, § 1, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, aan de afdeling Wetgeving worden voorgelegd.

#### ONDERZOEK VAN DE TEKST

##### Artikel 3

5.1. Luidens het ontworpen artikel 53, § 2bis, tweede lid, van het Btw-wetboek (artikel 3, 2°, van het voorontwerp) mogen de belastingplichtigen afwijken van de door de Koning bepaalde gemeenschappelijke semantiek, syntaxis en wijze van overdracht mits akkoord tussen de betrokken partijen onderling en op voorwaarde dat hun gestructureerde elektronische factuur beantwoordt aan de Europese semantische en syntactische normen EN 16931-1:2017 en CEN/TS 16931-2:2017.

5.2. In het verleden heeft de Raad van State al herhaaldelijk gewezen op het probleem dat technische normen waarnaar wordt verwezen in wet- en regelgeving, niet in het Belgisch Staatsblad worden bekendgemaakt, dat ze niet in het Nederlands, in het Frans en zo mogelijk in het Duits zijn

<sup>5</sup> Zie de voorstellen vervat in punt 9 van de nota aan de Ministerraad, die door de Ministerraad op 29 september 2023 werden goedgekeurd.

<sup>6</sup> Namelijk andere wijzigingen dan diegene waarvan in dit advies melding wordt gemaakt of wijzigingen die ertoe strekken getemoet te komen aan hetgeen in dit advies wordt opgemerkt.



en langue allemande, et qui ne sont en général disponibles que contre une certaine rémunération<sup>7</sup>.

L'article VIII.2 du Code de droit économique vise à répondre à la problématique de l'absence de publication de normes techniques auxquelles des règles de droit belges font référence. Selon l'alinéa 2 de cet article, l'État et toutes les personnes de droit public peuvent rendre obligatoire l'application d'une norme ou une partie de norme publiée par le Bureau de Normalisation. Ils en informent au préalable le Bureau de Normalisation. Les normes spécifiquement belges qui sont rendues obligatoires sont consultables sur le site web du Bureau de Normalisation selon les conditions fixées par le Roi, sans possibilité de téléchargement ni d'impression. Les autres normes qui sont rendues obligatoires sont mises à disposition gratuitement par l'auteur de la réglementation d'une manière telle que les droits d'auteur sur ces normes sont respectés. Lorsqu'une traduction est nécessaire, le Bureau de Normalisation peut facturer à l'autorité réglementaire les frais de traduction de cette norme par un tiers.

5.3. Les normes auxquelles fait référence l'article 53, § 2*bis*, alinéa 2, en projet, du Code de la TVA peuvent être considérées comme une norme publiée par le Bureau de Normalisation, dès lors qu'elles sont mises (gratuitement) à disposition par voie électronique sur le site Internet du Bureau de Normalisation. Les prescriptions figurant dans la disposition précitée du Code de droit économique concernant la consultation et la mise à disposition de la norme concernée devront dès lors être respectées. Dans la mesure toutefois où cette disposition de l'avant-projet vise une norme technique qui est certes publiée sur le site Internet du Bureau de Normalisation, mais pas en néerlandais, en français et en allemand<sup>8</sup>, la question de savoir si cette norme a été publiée d'une façon qui réponde aux conditions essentielles d'accessibilité et d'identification d'une

gesteld of vertaald en dat ze in de regel enkel beschikbaar zouden zijn tegen een bepaalde vergoeding.<sup>7</sup>

Aan artikel VIII.2 van het Wetboek van economisch recht ligt de bedoeling ten grondslag om tegemoet te komen aan het knelpunt van de ontbrekende bekendmaking van technische normen waarnaar in Belgische rechtsregels wordt verwezen. Luidens het tweede lid van dat artikel kunnen de Staat en alle andere publiekrechtelijke personen de toepassing van een door het Bureau voor Normalisatie gepubliceerde norm of deel van een norm verplichten. Zij brengen het Bureau voor Normalisatie hiervan vooraf op de hoogte. De specifiek Belgische normen die verplicht worden gesteld, worden op de website van het Bureau voor Normalisatie raadpleegbaar gesteld volgens de door de Koning vastgestelde nadere regels, zonder de mogelijkheid om deze te downloaden of af te drukken. De andere normen die verplicht worden gesteld, worden kosteloos ter beschikking gesteld door de auteur van de reglementering op zodanige wijze dat de auteursrechten op die normen nageleefd worden. Als er een vertaling nodig is, kan het Bureau voor Normalisatie de kosten voor de vertaling van deze norm door een derde partij aan de regelgevende overheid factureren.

5.3. De normen waarnaar wordt verwezen in het ontworpen artikel 53, § 2*bis*, tweede lid, van het Btw-wetboek kunnen worden beschouwd als een door het Bureau voor Normalisatie gepubliceerde norm, vermits ze (kosteloos) elektronisch beschikbaar zijn gesteld op de website van het Bureau voor Normalisatie. Bijgevolg zullen de voorschriften die zijn opgenomen in de voornoemde bepaling van het Wetboek van economisch recht op het vlak van de raadpleging en de terbeschikkingstelling van de betrokken norm moeten worden nageleefd. In de mate evenwel die bepaling van het voorontwerp een technische norm beoogt die weliswaar via de website van het Bureau voor Normalisatie wordt bekendgemaakt, maar niet in het Nederlands, in het Frans en in het Duits,<sup>8</sup> blijft de vraag relevant of die norm is bekendgemaakt op een wijze

<sup>7</sup> Voir également C. JENART, *Outsourcing rulemaking powers. Constitutional limits and national safeguards*, Oxford University Press, 2022, 291 p.

<sup>8</sup> La norme EN 16931-1:2017 n'est pas disponible en néerlandais ni en allemand, la norme CEN/TS 16931-2:2017 n'est disponible ni en néerlandais, ni en français, ni en allemand.

<sup>7</sup> Zie ook C. JENART, *Outsourcing rulemaking powers. Constitutional limits and national safeguards*, Oxford University Press, 2022, 291 p.

<sup>8</sup> Norm EN 16931-1:2017 is niet beschikbaar in het Nederlands of het Duits, norm CEN/TS 16931-2:2017 is noch in het Nederlands, noch in het Frans, noch in het Duits beschikbaar.

publication officielle, demeure pertinente<sup>9</sup>. Si tel n'est pas le cas, en ce qui concerne les normes techniques concernées, il est encore toujours fait référence à des normes qui n'ont pas été publiées conformément à l'article 190 de la Constitution et qui par conséquent ne sont en principe pas opposables.

5.4. En outre, la norme EN 16931-1:2017 visée a été remplacée entre-temps par la norme EN 16931-1/2017+A1:2019, telle qu'elle a été corrigée par la norme NEN-EN 16931-1:2017+A1:2019/C1:2020. La question se pose de savoir si l'intention des auteurs de l'avant-projet n'est pas plutôt que l'article 53, § 2bis, alinéa 2, en projet, du Code de la TVA vise la version la plus récente de cette norme, auquel cas le texte de l'avant-projet devra être adapté en conséquence.

\*

<i>Le greffier,</i>	<i>Le président,</i>
Annemie GOOSSENS	Jeroen VAN NIEUWENHOVE

die beantwoordt aan de essentiële randvoorwaarden op het gebied van toegankelijkheid en kenbaarheid van een officiële bekendmaking.<sup>9</sup> Indien dat niet het geval is wordt, wat de desbetreffende technische normen betreft, nog steeds verwezen naar normen die niet overeenkomstig artikel 190 van de Grondwet zijn bekendgemaakt en die bijgevolg in beginsel niet tegenwerpbaar zijn.

5.4. Daarbij komt nog dat norm EN 16931-1:2017 waarnaar wordt verwezen ondertussen is vervangen door norm EN 16931-1/2017+A1:2019, zoals gecorrigeerd door de norm NEN-EN 16931-1:2017+A1:2019/C1:2020. De vraag rijst of het niet veeleer de bedoeling van de stellers van het voorontwerp is om in het ontworpen artikel 53, § 2bis, tweede lid, van het Btw-wetboek te verwijzen naar de meest recente versie van die norm, in welk geval de tekst van het voorontwerp hieraan moet worden aangepast.

\*

<i>De griffier,</i>	<i>De voorzitter,</i>
Annemie GOOSSENS	Jeroen VAN NIEUWENHOVE

<sup>9</sup> La Cour constitutionnelle a récemment rappelé le principe en question, quoique portant sur une autre matière, comme suit: "Lorsque le législateur compétent estime toutefois qu'il est nécessaire, dans des circonstances exceptionnelles, de déroger à ce principe [de la publication centralisée de l'ensemble des textes légaux ou réglementaires ayant force contraignante dans l'ordre juridique belge] en se référant à des textes élaborés par une autorité publique qui n'ont pas été publiés au *Moniteur belge* et d'y lier des effets contraignants pour l'ensemble des citoyens, il est au moins requis qu'il indique de manière précise, dans la disposition législative en question, l'emplacement et le mode de publication de ces textes. Le mode de publication doit par ailleurs offrir des garanties en matière de prévisibilité et de clarté qui soient analogues à celles d'une publication au *Moniteur belge*, ce qui suppose, entre autres, que le texte soit aisément consultable pour tout le monde, que les moments de publication et d'entrée en vigueur soient établis avec certitude, et qu'outre la version actuelle du texte, les versions anciennement applicables puissent également être consultées (C.C., 16 février 2023, n° 26/2023, B.54.4, en ce qui concerne l'établissement de zones rouges dans le cadre de la pandémie de COVID). Voir également, en ce qui concerne la langue de la publication, C.C., 14 juillet 1994, n° 59/94, B.4.

<sup>9</sup> Het betrokken principe werd, zij het met betrekking tot een andere aangelegenheid, recent door het Grondwettelijk Hof als volgt in herinnering gebracht: "Wanneer de bevoegde wetgever het evenwel, in uitzonderlijke omstandigheden, noodzakelijk acht om af te wijken van [de gecentraliseerde bekendmaking van alle teksten met wetkrachtige of verordenende waarde die bindende kracht hebben in de Belgische rechtsorde] door te verwijzen naar door een overheidsinstantie uitgevaardigde teksten die niet in het *Belgisch Staatsblad* zijn bekendgemaakt en daaraan bindende gevolgen te verbinden ten aanzien van een algemeenheid van de burgers, is het minstens vereist dat hij in de desbetreffende wetkrachtige bepaling op nauwkeurige wijze de vindplaats en de wijze van bekendmaking van die teksten aangeeft. Daarenboven dient die wijze van bekendmaking soortgelijke waarborgen inzake voorzienbaarheid en duidelijkheid te bieden als een bekendmaking in het *Belgisch Staatsblad*, hetgeen onder meer veronderstelt dat de tekst voor eenieder eenvoudig raadpleegbaar is, dat er zekerheid bestaat over de tijdstippen van bekendmaking en van inwerkingtreding, en dat niet enkel de actuele tekstversie kan worden geraadpleegd, maar ook de tekstversies die in het verleden van kracht zijn geweest" (GwH 16 februari 2023, nr. 26/2023, B.54.4, wat betreft de vaststelling van rode zones in het kader van de COVID-pandemie). Zie ook, wat de taal van de bekendmaking betreft, GwH 14 juli 1994, nr. 59/94, B.4.

**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<sup>er</sup>**

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

**Art. 2**

L'article 1<sup>er</sup>, § 13, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, inséré par la loi du 17 décembre 2012 et remplacé par la loi du 16 octobre 2022, est complété par le 3<sup>o</sup> rédigé comme suit:

“3<sup>o</sup> “facture électronique structurée”: la facture électronique qui a été émise, transmise et reçue sous une forme électronique structurée qui permet son traitement automatique et électronique.”

**Art. 3**

À l'article 53 du même Code, remplacé par la loi du 28 janvier 2004 et modifié en dernier lieu par la loi du 27 décembre 2021, les modifications suivantes sont apportées:

1<sup>o</sup> la phrase liminaire du paragraphe 2, alinéa 1<sup>er</sup>, est remplacée par la phrase suivante:

“§ 2. L'assujetti qui effectue des livraisons de biens ou des prestations de services, autres que celles qui sont exemptées en vertu de l'article 44 et autres que celles qui sont visées par les points a) à g) de l'article 135, paragraphe 1, de la directive 2006/112/CE, émet une

**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**

Artikel 1, § 13, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, ingevoegd bij de wet van 17 december 2012 en vervangen bij de wet van 16 oktober 2022 wordt aangevuld met de bepaling onder 3<sup>o</sup>, luidende:

“3<sup>o</sup> “gestructureerde elektronische factuur”: een elektronische factuur die is opgesteld, verzonden en ontvangen in een gestructureerde elektronische vorm die automatische en elektronische verwerking ervan mogelijk maakt.”

**Art. 3**

In artikel 53 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 28 januari 2004 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 27 december 2021, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1<sup>o</sup> de inleidende zin van paragraaf 2, eerste lid, wordt vervangen als volgt:

“§ 2. De belastingplichtige die andere leveringen van goederen of diensten verricht dan die welke krachtens artikel 44 zijn vrijgesteld en andere dan die welke bedoeld zijn in artikel 135, lid 1, punten a) tot g) van Richtlijn 2006/112/EG, reikt een factuur uit aan zijn

facture à son cocontractant ou s'assure qu'une telle facture est émise en son nom et pour son compte, par son cocontractant ou par un tiers:";

2° il est inséré un paragraphe *2bis* rédigé comme suit:

"§ *2bis*. Par dérogation au paragraphe 2, alinéas 1<sup>er</sup> et 4, l'assujetti établi en Belgique, à l'exclusion des assujettis auxquels le régime visé à l'article 56 s'applique et des assujettis faillis par rapport à l'activité pour laquelle ils ont été déclarés en faillite, émet une facture électronique structurée à son cocontractant ou fait émettre une telle facture en son nom et pour son compte, par son cocontractant ou par un tiers:

1° lorsqu'il effectue des livraisons de biens ou des prestations de services, autres que celles exemptées en vertu de l'article 44, sous son numéro d'identification à la T.V.A. attribué en vertu de l'article 50, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 1°, ou, en cas d'une unité T.V.A. au sens de l'article 4, § 2, sous le sous-numéro d'identification à la T.V.A. d'un de ses membres attribué en vertu de l'article 50, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 6°, en faveur:

a) soit d'un assujetti qui est tenu de communiquer, pour cette opération, son numéro d'identification à la T.V.A. visé à l'article 50, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 1° ou 3°, conformément à l'article 53<sup>quater</sup>, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>;

b) soit d'une unité T.V.A. au sens de l'article 4, § 2, lorsqu'un de ses membres est tenu de communiquer, pour cette opération, son sous-numéro d'identification à la T.V.A. visé à l'article 50, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 6°, conformément à l'article 53<sup>quater</sup>, § 4, alinéa 1<sup>er</sup>;

2° lorsque la taxe est exigible en vertu des articles 17, § 1<sup>er</sup>, alinéa 3, et § 4 et 22*bis*, § 1<sup>er</sup>, alinéa 3, et § 4, sur tout ou partie du prix des opérations visées au 1°."

Les factures visées à l'alinéa 1<sup>er</sup> répondent aux normes en matière de sémantique, de syntaxe et de mode de transmission établies par le Roi. L'assujetti visé à l'alinéa 1<sup>er</sup> qui est tenu d'émettre une facture électronique structurée peut déroger à ces normes, sous réserve d'un accord entre les parties intéressées et moyennant le respect des normes européennes sémantiques et syntaxiques EN 16931-1 et CEN/TS 16931-2.

Tout document qui modifie la facture initiale visée à l'alinéa 1<sup>er</sup> et à l'alinéa 2 et y fait référence de façon spécifique et non équivoque est assimilé à une facture

medecontractant of zorgt ervoor dat in zijn naam en voor zijn rekening, door zijn medecontractant of een derde een factuur wordt uitgereikt:";

2° een paragraaf *2bis* wordt ingevoegd, luidende:

"§ *2bis*. In afwijking van paragraaf 2, eerste en vierde lid, reikt de in België gevestigde belastingplichtige, met uitsluiting van de belastingplichtigen op wie de in artikel 56 bedoelde regeling van toepassing is en van de gefailleerde belastingplichtigen ten aanzien van de activiteit waarvoor ze failliet zijn verklaard, aan zijn medecontractant een gestructureerde elektronische factuur uit of laat hij in zijn naam en voor zijn rekening, door zijn medecontractant of door een derde, een dergelijke factuur uitreiken:

1° wanneer hij, onder zijn krachtens artikel 50, § 1, eerste lid, 1°, toegekende btw-identificatienummer of, in geval van een btw-entiteit in de zin van artikel 4, § 2, onder het krachtens artikel 50, § 1, eerste lid, 6°, aan één van zijn leden toegekende sub-btw-identificatienummer, andere leveringen van goederen of diensten verricht dan die die krachtens artikel 44 zijn vrijgesteld, voor:

a) ofwel, een belastingplichtige die voor die handeling zijn btw-identificatienummer bedoeld in artikel 50, § 1, eerste lid, 1° of 3°, moet meedelen overeenkomstig artikel 53<sup>quater</sup>, § 1, eerste lid;

b) ofwel, een btw-entiteit in de zin van artikel 4, § 2, wanneer één van haar leden voor die handeling zijn sub-btw-identificatienummer bedoeld in artikel 50, § 1, eerste lid, 6°, moet meedelen overeenkomstig artikel 53<sup>quater</sup>, § 4, eerste lid;

2° wanneer de belasting opeisbaar wordt over de gehele of een deel van de prijs van de handelingen bedoeld in 1° krachtens de artikelen 17, § 1, derde lid, en § 4, en artikel 22*bis*, § 1, derde lid, en § 4."

De in het eerste lid bedoelde facturen beantwoorden aan de door de Koning vastgelegde normen inzake semantiek, syntaxis en wijze van overdracht. De in het eerste lid bedoelde belastingplichtige die gehouden is tot het uitreiken van een gestructureerde elektronische factuur mag van die normen afwijken mits akkoord tussen de betrokken partijen en op voorwaarde dat hij de Europese semantische en syntactische normen EN 16931-1 en CEN/TS 16931-2 in acht neemt.

Ieder document dat wijzigingen aanbrengt in en specifiek en ondubbelzinnig verwijst naar de oorspronkelijke in het eerste en het tweede lid bedoelde factuur geldt als

électronique structurée et est émis dans le même format que la facture initiale.

L'émission, conformément à l'alinéa 1<sup>er</sup>, d'une facture électronique structurée par le cocontractant, au nom et pour le compte du fournisseur ou du prestataire, n'est autorisée qu'à la condition qu'il existe un accord préalable entre les deux parties et que chaque facture fasse l'objet d'une procédure d'acceptation par l'assujetti qui effectue la livraison de biens ou la prestation de services.

Le destinataire d'une facture électronique structurée, émise conformément au présent paragraphe, qui est identifié à la T.V.A. conformément à l'article 50, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>:

1<sup>o</sup> est en mesure, lui-même ou via un tiers en son nom et pour son compte, de recevoir cette facture dans le format dans lequel elle a été émise;

2<sup>o</sup> ne peut se prévaloir des dispositions du paragraphe 2, alinéa 4.”;

3<sup>o</sup> le paragraphe 3 est remplacé par ce qui suit:

“§ 3. Dans le cadre d'une unité T.V.A. au sens de l'article 4, § 2, le membre qui fournit des biens ou des services à un autre membre, est tenu d'émettre à ce dernier un document particulier et d'en établir une copie, ou de s'assurer que ces documents sont émis ou établis en son nom et pour son compte par le membre cocontractant ou par un tiers, lorsque la facture visée au paragraphe 2 ou 2bis n'a pas été émise.

Les conditions visées au paragraphe 2, alinéa 2 s'appliquent lorsque le document visé à l'alinéa 1<sup>er</sup> est émis par le cocontractant au nom et pour le compte du membre qui fournit les biens ou les services.

Les conditions visées au paragraphe 2bis, alinéas 2 à 4, s'appliquent aux factures et documents particuliers visés à l'alinéa 1<sup>er</sup> lorsqu'une facture électronique structurée aurait dû être émise conformément au paragraphe 2bis, alinéa 1<sup>er</sup>, si le destinataire de la facture n'avait pas été membre de la même unité T.V.A. au sens de l'article 4, § 2.

Le Roi peut prévoir d'autres obligations pour assurer l'exacte perception de la taxe et pour éviter la fraude.”

gestructureerde elektronische factuur en wordt uitgereikt in hetzelfde formaat als de oorspronkelijke factuur.

De uitreiking, overeenkomstig het eerste lid, van een gestructureerde elektronische factuur door de medecontractant, in naam en voor rekening van de leverancier of dienstverrichter, wordt enkel toegestaan op voorwaarde dat er een voorafgaandelijk akkoord is tussen beide partijen en dat iedere factuur het voorwerp uitmaakt van een procedure van aanvaarding door de belastingplichtige die de levering van het goed of de dienst verricht.

De bestemming van een overeenkomstig deze paragraaf uitgereikte gestructureerde elektronische factuur, die overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 1<sup>o</sup>, voor btw-doeleinden is geïdentificeerd:

1<sup>o</sup> is in staat, zelf of via een derde in zijn naam en voor zijn rekening, die factuur te ontvangen in het formaat waarin ze werd uitgereikt;

2<sup>o</sup> kan geen beroep doen op het bepaalde in paragraaf 2, vierde lid.”;

3<sup>o</sup> paragraaf 3 wordt vervangen als volgt:

“§ 3. In het kader van een btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, is het lid dat goederen of diensten verschaft aan een ander lid ertoe gehouden een bijzonder stuk uit te reiken aan dat lid en een kopie daarvan op te stellen of ervoor te zorgen dat in zijn naam en voor zijn rekening, door het lid in zijn hoedanigheid van medecontractant of door een derde dergelijke stukken worden uitgereikt of opgesteld, als de in paragraaf 2 of 2bis bedoelde factuur niet werd uitgereikt.

De in paragraaf 2, tweede lid, bedoelde voorwaarden zijn van toepassing wanneer het in het eerste lid bedoelde stuk wordt uitgereikt door de medecontractant in naam en voor rekening van het lid dat de goederen levert of de diensten verricht.

De in paragraaf 2bis, tweede tot en met vierde lid, bedoelde voorwaarden zijn van toepassing op de in het eerste lid bedoelde facturen en bijzondere stukken wanneer een gestructureerde elektronische factuur had moeten worden uitgereikt overeenkomstig paragraaf 2bis, eerste lid, als de bestemming van de factuur geen lid was geweest van dezelfde btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2.

De Koning kan andere verplichtingen bepalen om de juiste heffing van de belasting te waarborgen en om de fraude te vermijden.”

## Art. 4

Dans l'article 64<sup>ter</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, du Code des impôts sur les revenus 1992, inséré par la loi du 8 juin 2008 et modifié en dernier lieu par la loi du 25 décembre 2017, les modifications suivantes sont apportées:

1° le 1° est rétabli comme suit:

“1° les frais, à l'exception de ceux qui se composent d'amortissements, liés aux programmes de facturation pour l'émission, la transmission et la réception de factures électroniques sous une forme structurée qui permet son traitement automatique et électronique dans le cadre des obligations imposées par la loi du ... modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne l'introduction de l'obligation de facturation électronique;”;

2° le 1° est abrogé.

## Art. 5

Dans l'article 194<sup>octies</sup> du même Code, inséré par la loi du 26 mars 2018 et modifié en dernier lieu par la loi du 5 juillet 2022, les modifications suivantes sont apportées:

1° les mots “et 64<sup>ter</sup>” sont remplacés par les mots “et 64<sup>ter</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 2° et 3°, alinéas 2 et 3,”;

2° l'article est complété par un alinéa, rédigé comme suit:

“L'article 64<sup>ter</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 1°, est uniquement applicable dans le chef des sociétés qui sont considérées comme une petite société.”;

3° dans l'alinéa 1<sup>er</sup>, les mots “et 64<sup>ter</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 2° et 3°, alinéas 2 et 3” sont remplacés par les mots “et 64<sup>ter</sup>”;

4° l'alinéa 2 est abrogé.

## Art. 6

La présente loi entre en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 2026.

L'entrée en vigueur de la présente loi est conditionnée à l'obtention par le Royaume de Belgique d'une autorisation du Conseil de l'Union européenne, prise sur la base de l'article 395 de la directive 2006/112/CE

## Art. 4

In artikel 64<sup>ter</sup>, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ingevoegd bij de wet van 8 juni 2008 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 25 december 2017, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° de bepaling onder 1° wordt hersteld als volgt:

“1° de kosten, met uitzondering van deze die bestaan uit afschrijvingen, verbonden aan factureringsspakketten voor het opstellen, verzenden en ontvangen van elektronische facturen in een gestructureerde vorm die automatische en elektronische verwerking ervan mogelijk maakt in het kader van de verplichtingen opgelegd overeenkomstig de wet van ... tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wat de invoering van de verplichting tot elektronische facturering betreft;”;

2° de bepaling onder 1° wordt opgeheven.

## Art. 5

In artikel 194<sup>octies</sup> van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 26 maart 2018 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 5 juli 2022, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° de woorden “en 64<sup>ter</sup>” worden vervangen door de woorden “en 64<sup>ter</sup>, eerste lid, 2° en 3°, tweede en derde lid,”;

2° het artikel wordt aangevuld met een lid, luidende:

“Artikel 64<sup>ter</sup>, eerste lid, 1°, is slechts van toepassing ten name van vennootschappen die als kleine vennootschap worden aangemerkt.”;

3° in het eerste lid worden de woorden “en 64<sup>ter</sup>, eerste lid, 2° en 3°, tweede en derde lid” vervangen door de woorden “en 64<sup>ter</sup>”;

4° het tweede lid wordt opgeheven.

## Art. 6

Deze wet treedt in werking op 1 januari 2026.

De inwerkingtreding van deze wet is afhankelijk van het verkrijgen, door het Koninkrijk België, van de machtiging van de Raad van de Europese Unie, op grond van artikel 395 van Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van

du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée, d'introduire l'obligation d'émettre des factures électroniques structurées sous les conditions fixées par la présente loi.

Par dérogation à l'alinéa 1<sup>er</sup>, les articles 4, 1<sup>o</sup>, et 5, 1<sup>o</sup> et 2<sup>o</sup>, entrent en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 2024 et sont applicables à partir de l'exercice d'imposition 2025 se rattachant à une période imposable qui débute au plus tôt le 1<sup>er</sup> janvier 2024.

Par dérogation à l'alinéa 1<sup>er</sup>, les articles 4, 2<sup>o</sup>, et 5, 3<sup>o</sup> et 4<sup>o</sup>, entrent en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 2028 et sont applicables à partir de l'exercice d'imposition 2029 se rattachant à une période imposable qui débute au plus tôt le 1<sup>er</sup> janvier 2028.

Donné à Bruxelles, le 20 décembre 2023.

**PHILIPPE**

PAR LE ROI:

*Le ministre des Finances,*

Vincent Van Peteghem

28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde, om de verplichting in te voeren om gestructureerde elektronische facturen uit te reiken onder de in deze wet gestelde voorwaarden.

In afwijking van het eerste lid, treden de artikelen 4, 1<sup>o</sup>, en 5, 1<sup>o</sup> en 2<sup>o</sup>, in werking op 1 januari 2024 en zijn van toepassing vanaf aanslagjaar 2025 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 1 januari 2024.

In afwijking van het eerste lid, treden de artikelen 4, 2<sup>o</sup>, en 5, 3<sup>o</sup> en 4<sup>o</sup>, in werking op 1 januari 2028 en zijn van toepassing vanaf aanslagjaar 2029 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 1 januari 2028.

Gegeven te Brussel, 20 december 2023.

**FILIP**

VAN KONINGSWEGE:

*De minister van Financiën,*

Vincent Van Peteghem

### Coordination des articles

Texte de base	Texte adapté au projet de loi
Code T.V.A.	Code T.V.A.
<p><b>CHAPITRE I – Établissement de la taxe</b></p> <p><b>Article 1<sup>er</sup>, § 13</b></p> <p><b>§ 13.</b> Pour l'application du présent Code et de ses arrêtés d'exécution, on entend par :</p> <p>1° "facture" : tout document ou message sur papier ou sous format électronique qui remplit les conditions fixées par le Code et ses arrêtés d'exécution ;</p> <p>2° "facture électronique" : la facture qui contient les informations exigées par le Code et ses arrêtés d'exécution et qui a été émise et reçue sous une forme électronique, quelle qu'elle soit.</p> <p style="text-align: center;">-</p> <p><b>CHAPITRE VIII : Mesures tendant à assurer le paiement de la taxe</b></p> <p><b>Article 53</b></p> <p><b>§ 1<sup>er</sup>.</b> ...</p> <p><b>§ 1<sup>er bis</sup>.</b> ...</p> <p><b>§ 2.</b> L'assujetti qui effectue des livraisons de biens ou des prestations de services, autres que celles qui sont exonérées en vertu de l'article 44 et autres que celles qui sont visées par les points a) à g) de l'article 135, paragraphe 1, de la directive 2006/112/CE, est tenu d'émettre une facture à son cocontractant et d'en établir une copie ou de s'assurer qu'une telle facture et sa copie sont respectivement émise et établie en son nom</p>	<p><b>CHAPITRE I – Établissement de la taxe</b></p> <p><b>Article 1<sup>er</sup>, § 13</b></p> <p><b>§ 13.</b> Pour l'application du présent Code et de ses arrêtés d'exécution, on entend par :</p> <p>1° "facture" : tout document ou message sur papier ou sous format électronique qui remplit les conditions fixées par le Code et ses arrêtés d'exécution ;</p> <p>2° "facture électronique" : la facture qui contient les informations exigées par le Code et ses arrêtés d'exécution et qui a été émise et reçue sous une forme électronique, quelle qu'elle soit- ;</p> <p>3° "facture électronique structurée" : la facture électronique qui a été émise, transmise et reçue sous une forme électronique structurée qui permet son traitement automatique et électronique.</p> <p><b>CHAPITRE VIII : Mesures tendant à assurer le paiement de la taxe</b></p> <p><b>Article 53</b></p> <p><b>§ 1<sup>er</sup>.</b> ...</p> <p><b>§ 1<sup>er bis</sup>.</b> ...</p> <p><b>§ 2.</b> L'assujetti qui effectue des livraisons de biens ou des prestations de services, autres que celles qui sont exemptées en vertu de l'article 44 et autres que celles qui sont visées par les points a) à g) de l'article 135, paragraphe 1, de la directive 2006/112/CE, <del>est tenu d'émettre une facture à son cocontractant et d'en établir une copie ou de s'assurer qu'une telle facture et sa copie sont respectivement émise et établie en son</del> <b>émet est tenu d'émettre une facture à son cocontractant et d'en établir une copie</b> ou de s'assurer qu'une telle facture <b>est et sa copie sont respectivement émise et établie</b> en son</p>



<p>et pour son compte, par son cocontractant ou par un tiers :</p> <p>1° lorsqu'il a effectué une livraison de biens ou une prestation de services pour un assujetti ou une personne morale non assujettie ;</p> <p>2° lorsqu'il a effectué une livraison de biens visée à l'article 15, §§ 1<sup>er</sup>, 2 ou 2bis, pour toute personne physique non assujettie, sauf lorsqu'il se prévaut du régime particulier visé au titre XII, chapitre 6, section 3, de la directive 2006/112/CE ;</p> <p>3° lorsqu'il a effectué une livraison de biens visée à l'article 39bis, alinéa 1<sup>er</sup>, 2°, pour toute personne non assujettie ;</p> <p>4° lorsque, avant d'avoir effectué une livraison de biens ou une prestation de services visées aux 1° et 2°, la taxe est exigible par application des articles 17, § 1<sup>er</sup>, alinéa 3 et § 4 et 22bis, § 1<sup>er</sup>, alinéa 3, § 2, alinéa 2 et § 4, sur tout ou partie du prix de l'opération. (alinéa 1<sup>er</sup>)</p> <p>L'émission de factures par le cocontractant, au nom et pour le compte du fournisseur ou du prestataire, est autorisée à la condition qu'il existe un accord préalable entre les deux parties et que chaque facture fasse l'objet d'une procédure d'acceptation par l'assujetti qui effectue la livraison de biens ou la prestation de services. (alinéa 2)</p> <p>Tout document qui modifie la facture initiale et y fait référence de façon spécifique et non équivoque est assimilé à une facture. (alinéa 3)</p> <p>L'utilisation d'une facture électronique est soumise à l'acceptation du cocontractant. (alinéa 4)</p> <p>Le Roi peut imposer aux assujettis l'obligation d'émettre une facture pour des livraisons de biens ou des prestations de services, autres que celles visées à l'alinéa 1<sup>er</sup>. (alinéa 5)</p> <p style="text-align: center;">-</p>	<p>nom et pour son compte, par son cocontractant ou par un tiers :</p> <p>1° lorsqu'il a effectué une livraison de biens ou une prestation de services pour un assujetti ou une personne morale non assujettie ;</p> <p>2° lorsqu'il a effectué une livraison de biens visée à l'article 15, §§ 1<sup>er</sup>, 2 ou 2bis, pour toute personne physique non assujettie, sauf lorsqu'il se prévaut du régime particulier visé au titre XII, chapitre 6, section 3, de la directive 2006/112/CE ;</p> <p>3° lorsqu'il a effectué une livraison de biens visée à l'article 39bis, alinéa 1<sup>er</sup>, 2°, pour toute personne non assujettie ;</p> <p>4° lorsque, avant d'avoir effectué une livraison de biens ou une prestation de services visées aux 1° et 2°, la taxe est exigible par application des articles 17, § 1<sup>er</sup>, alinéa 3 et § 4 et 22bis, § 1<sup>er</sup>, alinéa 3, § 2, alinéa 2 et § 4, sur tout ou partie du prix de l'opération. (alinéa 1<sup>er</sup>)</p> <p>L'émission de factures par le cocontractant, au nom et pour le compte du fournisseur ou du prestataire, est autorisée à la condition qu'il existe un accord préalable entre les deux parties et que chaque facture fasse l'objet d'une procédure d'acceptation par l'assujetti qui effectue la livraison de biens ou la prestation de services. (alinéa 2)</p> <p>Tout document qui modifie la facture initiale et y fait référence de façon spécifique et non équivoque est assimilé à une facture. (alinéa 3)</p> <p>L'utilisation d'une facture électronique est soumise à l'acceptation du cocontractant. (alinéa 4)</p> <p>Le Roi peut imposer aux assujettis l'obligation d'émettre une facture pour des livraisons de biens ou des prestations de services, autres que celles visées à l'alinéa 1<sup>er</sup>. (alinéa 5)</p> <p><b>§ 2bis. Par dérogation au paragraphe 2, alinéas 1<sup>er</sup> et 4, l'assujetti établi en Belgique, à l'exclusion des assujettis auxquels le régime visé à l'article 56</b></p>
---	---

s'applique et des assujettis faillis par rapport à l'activité pour laquelle ils ont été déclarés en faillite, émet une facture électronique structurée à son cocontractant ou fait émettre une telle facture en son nom et pour son compte, par son cocontractant ou par un tiers :

1° lorsqu'il effectue des livraisons de biens ou des prestations de services, autres que celles exemptées en vertu de l'article 44, sous son numéro d'identification à la T.V.A. attribué en vertu de l'article 50, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 1°, ou, en cas d'une unité T.V.A. au sens de l'article 4, § 2, sous le sous-numéro d'identification à la T.V.A. d'un de ses membres attribué en vertu de l'article 50, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 6°, en faveur :

a) soit d'un assujetti qui est tenu de communiquer, pour cette opération, son numéro d'identification à la T.V.A. visé à l'article 50, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 1° ou 3°, conformément à l'article 53<sup>quater</sup>, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup> ;

b) soit d'une unité T.V.A. au sens de l'article 4, § 2, lorsqu'un de ses membres est tenu de communiquer, pour cette opération, son sous-numéro d'identification à la T.V.A. visé à l'article 50, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 6°, conformément à l'article 53<sup>quater</sup>, § 4, alinéa 1<sup>er</sup> ;

2° lorsque la taxe est exigible en vertu des articles 17, § 1<sup>er</sup>, alinéa 3, et § 4 et 22<sup>bis</sup>, § 1<sup>er</sup>, alinéa 3, et § 4, sur tout ou partie du prix des opérations visées au 1°. (*alinéa 1<sup>er</sup>*)

Les factures visées à l'alinéa 1<sup>er</sup> répondent aux normes en matière de sémantique, de syntaxe et de mode de transmission établies par le Roi. L'assujetti visé à l'alinéa 1<sup>er</sup> qui est tenu d'émettre une facture électronique structurée peut déroger à ces normes, sous réserve d'un accord entre les parties intéressées et moyennant le respect des normes européennes sémantiques et syntaxiques EN 16931-1 et CEN/TS 16931-2. (*alinéa 2*)

<p>§ 3. Dans le cadre d'une unité T.V.A. au sens de l'article 4, § 2, le membre qui fournit des biens ou des services à un autre membre, est tenu d'émettre un document particulier et d'en établir une copie, ou de s'assurer que ces documents sont émis ou établis en son nom et pour son compte par le membre cocontractant ou par un tiers, lorsque la facture visée au paragraphe 2 n'a pas été émise. <i>(alinéa 1<sup>er</sup>)</i></p> <p>Les conditions visées au paragraphe 2, alinéa 2, s'appliquent lorsque le document visé à l'alinéa 1<sup>er</sup> est émis par le cocontractant au nom et pour le compte du membre qui fournit les biens ou les services. <i>(alinéa 2)</i></p> <p>-</p>	<p><b>Tout document qui modifie la facture initiale visée à l'alinéa 1<sup>er</sup> et à l'alinéa 2 et y fait référence de façon spécifique et non équivoque est assimilé à une facture électronique structurée et est émis dans le même format que la facture initiale. <i>(alinéa 3)</i></b></p> <p><b>L'émission, conformément à l'alinéa 1<sup>er</sup>, d'une facture électronique structurée par le cocontractant, au nom et pour le compte du fournisseur ou du prestataire, n'est autorisée qu'à la condition qu'il existe un accord préalable entre les deux parties et que chaque facture fasse l'objet d'une procédure d'acceptation par l'assujetti qui effectue la livraison de biens ou la prestation de services. <i>(alinéa 4)</i></b></p> <p><b>Le destinataire d'une facture électronique structurée, émise conformément au présent paragraphe, qui est identifié à la T.V.A. conformément à l'article 50, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup> :</b></p> <p><b>1<sup>o</sup> est en mesure, lui-même ou via un tiers en son nom et pour son compte, de recevoir cette facture dans le format dans lequel elle a été émise ;</b></p> <p><b>2<sup>o</sup> ne peut se prévaloir des dispositions du paragraphe 2, alinéa 4. <i>(alinéa 5)</i></b></p> <p>§ 3. Dans le cadre d'une unité T.V.A. au sens de l'article 4, § 2, le membre qui fournit des biens ou des services à un autre membre, est tenu d'émettre à ce dernier un document particulier et d'en établir une copie, ou de s'assurer que ces documents sont émis ou établis en son nom et pour son compte par le membre cocontractant ou par un tiers, lorsque la facture visée au paragraphe 2 <b>ou 2bis</b> n'a pas été émise. <i>(alinéa 1<sup>er</sup>)</i></p> <p>Les conditions visées au paragraphe 2, alinéa 2 s'appliquent lorsque le document visé à l'alinéa 1<sup>er</sup> est émis par le cocontractant au nom et pour le compte du membre qui fournit les biens ou les services. <i>(alinéa 2)</i></p> <p><b>Les conditions visées au paragraphe 2bis, alinéas 2 à 4, s'appliquent aux factures et documents particuliers visés</b></p>
--	---

<p>Le Roi peut prévoir d'autres obligations pour assurer l'exacte perception de la taxe et pour éviter la fraude. (alinéa 3)</p>	<p>à l'alinéa 1<sup>er</sup> lorsqu'une facture électronique structurée aurait dû être émise conformément au paragraphe 2bis, alinéa 1<sup>er</sup>, si le destinataire de la facture n'avait pas été membre de la même unité T.V.A. au sens de l'article 4, § 2. (alinéa 3)</p> <p>Le Roi peut prévoir d'autres obligations pour assurer l'exacte perception de la taxe et pour éviter la fraude. (alinéa 34)</p>
<p><b>Code des impôts sur les revenus 1992</b></p> <p><b>Article 64ter, alinéa 1<sup>er</sup></b></p>	<p><b>Code des impôts sur les revenus 1992</b> <b>Texte adapté au projet de loi</b></p> <p><b>Article 64ter, alinéa 1<sup>er</sup> (exercice d'imposition 2025)</b></p>
<p>Sont déductibles à concurrence de 120 p.c. :</p>	<p>Sont déductibles à concurrence de 120 p.c. :</p>
<p><u>1° ...</u></p>	<p><b>1° les frais, à l'exception de ceux qui se composent d'amortissements, liés aux programmes de facturation pour l'émission, la transmission et la réception de factures électroniques sous une forme structurée qui permet son traitement automatique et électronique dans le cadre des obligations imposées par la loi du ... modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne l'introduction de l'obligation de facturation électronique ;</b></p>
<p>2° les frais suivants faits ou supportés en matière de sécurisation :</p>	<p>2° les frais suivants faits ou supportés en matière de sécurisation :</p>
<p>a) les frais d'abonnement pour le raccordement à une centrale d'alarme autorisée pour la gestion d'alarmes qui proviennent de systèmes installés dans des biens immobiliers afin de prévenir ou de combattre des délits contre des personnes ou des biens ;</p>	<p>a) les frais d'abonnement pour le raccordement à une centrale d'alarme autorisée pour la gestion d'alarmes qui proviennent de systèmes installés dans des biens immobiliers afin de prévenir ou de combattre des délits contre des personnes ou des biens ;</p>
<p>b) les frais en cas de recours à une entreprise de gardiennage autorisée pour effectuer du transport protégé tel que visé à l'article 8, § 1<sup>er</sup>, 2°, de l'arrêté royal du 7 avril 2003 réglant certaines méthodes de surveillance et de protection du transport de valeurs et relatif aux spécificités techniques des véhicules de transport de valeurs ;</p>	<p>b) les frais en cas de recours à une entreprise de gardiennage autorisée pour effectuer du transport protégé tel que visé à l'article 8, § 1<sup>er</sup>, 2°, de l'arrêté royal du 7 avril 2003 réglant certaines méthodes de surveillance et de protection du transport de valeurs et relatif aux spécificités techniques des véhicules de transport de valeurs ;</p>

c) les frais en cas de recours collectif par un groupe d'entreprises à une entreprise de gardiennage autorisée pour l'exécution de missions de gardiennage relatives à la surveillance et protection de biens mobiliers ou immobiliers.

3° les frais faits ou supportés spécifiquement en vue de favoriser l'usage du cycle ou du speed pedelec, visés à l'article 38, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 14°, a, par les membres du personnel de leur domicile à leur lieu de travail dans la mesure où les frais sont faits ou supportés en vue :

a) d'acquérir, de construire ou de transformer un bien immeuble destiné à l'entreposage des cycles ou des speed pedelecs, visés à l'article 38, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 14°, a, pendant les heures de travail des membres du personnel ou à mettre un vestiaire ou des sanitaires composés ou non de douches à la disposition de ceux-ci ;

b) d'acquérir, d'entretenir et de réparer des cycles ou des speed pedelecs, visés à l'article 38, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 14°, a, et leurs accessoires qui sont mis à la disposition des membres du personnel.

**Article 64ter, alinéa 1<sup>er</sup>, 1° (exercice d'imposition 2025)**

Zijn ten belope van 120 pct. aftrekbaar :

1° les frais, à l'exception de ceux qui se composent d'amortissements, liés aux programmes de facturation pour l'émission, la transmission et la réception de factures électroniques sous une forme structurée qui permet son traitement automatique et électronique dans le cadre des obligations imposées par la loi du ... modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne l'introduction de l'obligation de facturation électronique ;

**Article 194octies**

c) les frais en cas de recours collectif par un groupe d'entreprises à une entreprise de gardiennage autorisée pour l'exécution de missions de gardiennage relatives à la surveillance et protection de biens mobiliers ou immobiliers.

3° les frais faits ou supportés spécifiquement en vue de favoriser l'usage du cycle ou du speed pedelec, visés à l'article 38, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 14°, a, par les membres du personnel de leur domicile à leur lieu de travail dans la mesure où les frais sont faits ou supportés en vue :

a) d'acquérir, de construire ou de transformer un bien immeuble destiné à l'entreposage des cycles ou des speed pedelecs, visés à l'article 38, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 14°, a, pendant les heures de travail des membres du personnel ou à mettre un vestiaire ou des sanitaires composés ou non de douches à la disposition de ceux-ci ;

b) d'acquérir, d'entretenir et de réparer des cycles ou des speed pedelecs, visés à l'article 38, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 14°, a, et leurs accessoires qui sont mis à la disposition des membres du personnel.

**Article 64ter, alinéa 1<sup>er</sup>, 1° (exercice d'imposition 2029)**

Zijn ten belope van 120 pct. aftrekbaar :

1° ...

**Article 194octies (exercice d'imposition 2025)**

<p>Les articles 51, alinéa 2, 5°, <u>et 64ter</u> ne s'appliquent pas.</p> <p><b>Article 194octies (exercice d'imposition 2025)</b></p> <p>Les articles 51, alinéa 2, 5°, <u>et 64ter, alinéa 1<sup>er</sup>, 2° et 3°, alinéas 2 et 3,</u> ne s'appliquent pas.</p> <p><u>L'article 64ter, alinéa 1<sup>er</sup>, 1°, est uniquement applicable dans le chef des sociétés qui sont considérées comme une petite société.</u></p>	<p>Les articles 51, alinéa 2, 5°, <b>et 64ter, alinéa 1<sup>er</sup>, 2° et 3°, alinéas 2 et 3,</b> ne s'appliquent pas.</p> <p><b>L'article 64ter, alinéa 1<sup>er</sup>, 1°, est uniquement applicable dans le chef des sociétés qui sont considérées comme une petite société.</b></p> <p><b>Article 194octies (exercice d'imposition 2029)</b></p> <p>Les articles 51, alinéa 2, 5°, <b>et 64ter</b> ne s'appliquent pas.</p> <p><b>(abrogé)</b></p>
---	--

## Coördinatie van de artikelen

Basistekst	Tekst aangepast aan het wetsontwerp
<b>Btw-Wetboek</b>	<b>Btw-Wetboek</b>
<p style="text-align: center;"><b>HOOFDSTUK I – Invoering van de belasting</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Artikel 1, § 13</b></p> <p><b>§ 13.</b> Voor de toepassing van dit Wetboek en de uitvoeringsbesluiten ervan wordt verstaan onder:</p> <p><b>1°</b> "factuur": elk document of bericht op papier of in elektronisch formaat dat voldoet aan de voorwaarden vastgesteld in het Wetboek en de uitvoeringsbesluiten ervan;</p> <p><b>2°</b> "elektronische factuur": een factuur die de in het Wetboek en de uitvoeringsbesluiten ervan voorgeschreven gegevens bevat en in om het even welke elektronische vorm wordt uitgereikt en ontvangen.</p> <p style="text-align: center;">-</p> <p style="text-align: center;"><b>HOOFDSTUK VIII – Regeling voor de voldoening van de belasting</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Artikel 53</b></p> <p><b>§ 1.</b> ...</p> <p><b>§ 1bis.</b> ...</p> <p><b>§ 2.</b> De belastingplichtige die andere leveringen van goederen of diensten verricht dan die welke krachtens artikel 44 zijn vrijgesteld en andere dan die welke bedoeld zijn in artikel 135, lid 1, punten a) tot g) van richtlijn 2006/112/EG, dient een factuur uit te reiken aan zijn medecontractant en een</p>	<p style="text-align: center;"><b>HOOFDSTUK I – Invoering van de belasting</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Artikel 1, § 13</b></p> <p><b>§ 13.</b> Voor de toepassing van dit Wetboek en de uitvoeringsbesluiten ervan wordt verstaan onder:</p> <p><b>1°</b> "factuur": elk document of bericht op papier of in elektronisch formaat dat voldoet aan de voorwaarden vastgesteld in het Wetboek en de uitvoeringsbesluiten ervan;</p> <p><b>2°</b> "elektronische factuur": een factuur die de in het Wetboek en de uitvoeringsbesluiten ervan voorgeschreven gegevens bevat en in om het even welke elektronische vorm wordt uitgereikt en ontvangen-;</p> <p><b>3°</b> "<b>gestructureerde elektronische factuur</b>": een elektronische factuur die is opgesteld, verzonden en ontvangen in een gestructureerde elektronische vorm die automatische en elektronische verwerking ervan mogelijk maakt.</p> <p style="text-align: center;"><b>HOOFDSTUK VIII – Regeling voor de voldoening van de belasting</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Artikel 53</b></p> <p><b>§ 1.</b> ...</p> <p><b>§ 1bis.</b> ...</p> <p><b>§ 2.</b> De belastingplichtige die andere leveringen van goederen of diensten verricht dan die welke krachtens artikel 44 zijn vrijgesteld en andere dan die welke bedoeld zijn in artikel 135, lid 1, punten a) tot g) van richtlijn 2006/112/EG, <del>dient reikt</del> <b>reikt</b> een factuur uit te reiken aan zijn medecontractant <del>en een</del></p>

<p>kopie ervan op te stellen of ervoor te zorgen dat in zijn naam en voor zijn rekening, door zijn medecontractant of een derde een factuur wordt uitgereikt en een kopie daarvan wordt opgesteld:</p> <p>1° wanneer hij een levering van goederen of een dienst heeft verricht voor een belastingplichtige of een niet-belastingplichtige rechtspersoon;</p> <p>2° wanneer hij een levering van goederen heeft verricht bedoeld in artikel 15, §§ 1, 2 of 2bis, voor elke niet-belastingplichtige natuurlijke persoon, behalve wanneer hij gebruikmaakt van de bijzondere regeling bedoeld in titel XII, hoofdstuk 6, afdeling 3, van de richtlijn 2006/112/EG;</p> <p>3° wanneer hij een levering van goederen, zoals bedoeld in artikel 39bis, eerste lid, 2°, heeft verricht voor elke niet-belastingplichtige persoon;</p> <p>4° wanneer de belasting opeisbaar wordt over de gehele of een deel van de prijs van de handeling, bij toepassing van de artikelen 17, § 1, derde lid en § 4 en 22bis, § 1, derde lid, § 2, tweede lid en § 4, vooraleer een levering van een goed of een dienst bedoeld in 1° en 2°, wordt verricht. <i>(eerste lid)</i></p> <p>De uitreiking van facturen door de medecontractant, in naam en voor rekening van de leverancier of de dienstverrichter, wordt toegestaan op voorwaarde dat er een voorafgaandelijk akkoord is tussen beide partijen en dat iedere factuur het voorwerp uitmaakt van een procedure van aanvaarding door de belastingplichtige die de levering van het goed of de dienst verricht. <i>(tweede lid)</i></p> <p>Ieder document dat wijzigingen aanbrengt in en specifiek en ondubbelzinnig verwijst naar de oorspronkelijke factuur geldt als factuur. <i>(derde lid)</i></p> <p>Het gebruik van een elektronische factuur is toegestaan mits aanvaarding door de afnemer. <i>(vierde lid)</i></p> <p>De Koning kan aan de belastingplichtigen de verplichting opleggen een factuur uit te reiken voor de leveringen van goederen of</p>	<p><del>kopie ervan op te stellen of</del> <b>zorgt</b> ervoor te <del>zorgen</del> dat in zijn naam en voor zijn rekening, door zijn medecontractant of een derde een factuur wordt uitgereikt <del>en een kopie daarvan wordt opgesteld:</del></p> <p>1° wanneer hij een levering van goederen of een dienst heeft verricht voor een belastingplichtige of een niet-belastingplichtige rechtspersoon;</p> <p>2° wanneer hij een levering van goederen heeft verricht bedoeld in artikel 15, §§ 1, 2 of 2bis, voor elke niet-belastingplichtige natuurlijke persoon, behalve wanneer hij gebruikmaakt van de bijzondere regeling bedoeld in titel XII, hoofdstuk 6, afdeling 3, van de richtlijn 2006/112/EG;</p> <p>3° wanneer hij een levering van goederen, zoals bedoeld in artikel 39bis, eerste lid, 2°, heeft verricht voor elke niet-belastingplichtige persoon;</p> <p>4° wanneer de belasting opeisbaar wordt over de gehele of een deel van de prijs van de handeling, bij toepassing van de artikelen 17, § 1, derde lid en § 4 en 22bis, § 1, derde lid, § 2, tweede lid en § 4, vooraleer een levering van een goed of een dienst bedoeld in 1° en 2°, wordt verricht. <i>(eerste lid)</i></p> <p>De uitreiking van facturen door de medecontractant, in naam en voor rekening van de leverancier of de dienstverrichter, wordt toegestaan op voorwaarde dat er een voorafgaandelijk akkoord is tussen beide partijen en dat iedere factuur het voorwerp uitmaakt van een procedure van aanvaarding door de belastingplichtige die de levering van het goed of de dienst verricht. <i>(tweede lid)</i></p> <p>Ieder document dat wijzigingen aanbrengt in en specifiek en ondubbelzinnig verwijst naar de oorspronkelijke factuur geldt als factuur. <i>(derde lid)</i></p> <p>Het gebruik van een elektronische factuur is toegestaan mits aanvaarding door de afnemer. <i>(vierde lid)</i></p> <p>De Koning kan aan de belastingplichtigen de verplichting opleggen een factuur uit te reiken voor de leveringen van goederen of</p>
---	---



<p>dienstverrichtingen, andere dan deze bedoeld in het eerste lid. <i>(vijfde lid)</i></p> <p>-</p>	<p>dienstverrichtingen, andere dan deze bedoeld in het eerste lid. <i>(vijfde lid)</i></p> <p><b>§ 2bis.</b> In afwijking van paragraaf 2, eerste en vierde lid, reikt de in België gevestigde belastingplichtige, met uitsluiting van de belastingplichtigen op wie de in artikel 56 bedoelde regeling van toepassing is en van de gefailleerde belastingplichtigen ten aanzien van de activiteit waarvoor ze failliet zijn verklaard, aan zijn medecontractant een gestructureerde elektronische factuur uit of laat hij in zijn naam en voor zijn rekening, door zijn medecontractant of door een derde, een dergelijke factuur uitreiken:</p> <p>1° wanneer hij, onder zijn krachtens artikel 50, § 1, eerste lid, 1°, toegekende btw-identificatienummer of, in geval van een btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, onder het krachtens artikel 50, § 1, eerste lid, 6°, aan één van zijn leden toegekende sub-btw-identificatienummer, andere leveringen van goederen of diensten verricht dan die die krachtens artikel 44 zijn vrijgesteld, voor:</p> <p>a) ofwel, een belastingplichtige die voor die handeling zijn btw-identificatienummer bedoeld in artikel 50, § 1, eerste lid, 1° of 3°, moet medelen overeenkomstig artikel 53quater, § 1, eerste lid;</p> <p>b) ofwel, een btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, wanneer één van haar leden voor die handeling zijn sub-btw-identificatienummer bedoeld in artikel 50, § 1, eerste lid, 6°, moet medelen overeenkomstig artikel 53quater, § 4, eerste lid;</p> <p>2° wanneer de belasting opeisbaar wordt over de gehele of een deel van de prijs van de handelingen bedoeld in 1° krachtens de artikelen 17, § 1, derde lid, en § 4, en artikel 22bis, § 1, derde lid, en § 4. <i>(eerste lid)</i></p> <p>De in het eerste lid bedoelde facturen beantwoorden aan de door de Koning vastgelegde normen inzake semantiek, syntaxis en wijze van overdracht. De in</p>
---	--

het eerste lid bedoelde belastingplichtige die gehouden is tot het uitreiken van een gestructureerde elektronische factuur mag van die normen afwijken mits akkoord tussen de betrokken partijen en op voorwaarde dat hij de Europese semantische en syntactische normen EN 16931-1 en CEN/TS 16931-2 in acht neemt. *(tweede lid)*

Ieder document dat wijzigingen aanbrengt in en specifiek en ondubbelzinnig verwijst naar de oorspronkelijke in het eerste en het tweede lid bedoelde factuur geldt als gestructureerde elektronische factuur en wordt uitgereikt in hetzelfde formaat als de oorspronkelijke factuur. *(derde lid)*

De uitreiking, overeenkomstig het eerste lid, van een gestructureerde elektronische factuur door de medecontractant, in naam en voor rekening van de leverancier of dienstverrichter, wordt enkel toegestaan op voorwaarde dat er een voorafgaandelijk akkoord is tussen beide partijen en dat iedere factuur het voorwerp uitmaakt van een procedure aanvaarding door de belastingplichtige die de levering van het goed of de dienst verricht. *(vierde lid)*

De bestemming van een overeenkomstig deze paragraaf uitgereikte gestructureerde elektronische factuur die overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 1°, voor btw-doeleinden is geïdentificeerd:

1° is in staat, zelf of via een derde in zijn naam en voor zijn rekening, die factuur te ontvangen in het formaat waarin ze werd uitgereikt;

2° kan geen beroep doen op het bepaalde in paragraaf 2, vierde lid. *(vijfde lid)*

**§ 3.** In het kader van een btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, is het lid dat goederen of diensten verschaft aan een ander lid ertoe gehouden een bijzonder stuk uit te reiken aan dat lid en een kopie daarvan op te stellen of ervoor te zorgen dat in zijn naam en voor zijn rekening, door het lid in zijn

**§ 3.** In het kader van een btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, is het lid dat goederen of diensten verschaft aan een ander lid ertoe gehouden een bijzonder stuk uit te reiken aan dat lid en een kopie daarvan op te stellen of ervoor te zorgen dat in zijn naam en voor zijn rekening, door het lid in zijn

<p>hoedanigheid van medecontractant of door een derde dergelijke stukken worden uitgereikt of opgesteld, als de in paragraaf 2 bedoelde factuur niet werd uitgereikt. (<i>eerste lid</i>)</p>	<p>hoedanigheid van medecontractant of door een derde dergelijke stukken worden uitgereikt of opgesteld, als de in paragraaf 2 <b>of 2bis</b> bedoelde factuur niet werd uitgereikt. (<i>eerste lid</i>)</p>
<p>De in paragraaf 2, tweede lid, bedoelde voorwaarden zijn van toepassing wanneer het in het eerste lid bedoelde stuk wordt uitgereikt door de medecontractant in naam en voor rekening van het lid dat de goederen of de diensten verschaft. (<i>tweede lid</i>)</p>	<p>De in paragraaf 2, tweede lid bedoelde voorwaarden zijn van toepassing wanneer het in het eerste lid bedoelde stuk wordt uitgereikt door de medecontractant in naam en voor rekening van het lid dat de goederen <b>levert</b> of de diensten <b>verricht</b> <del>verschaff</del>. (<i>tweede lid</i>)</p>
<p style="text-align: center;">-</p>	<p><b>De in paragraaf 2bis, tweede tot en met vierde lid, bedoelde voorwaarden zijn van toepassing op de in het eerste lid bedoelde facturen en bijzondere stukken wanneer een gestructureerde elektronische factuur had moeten worden uitgereikt overeenkomstig paragraaf 2bis, eerste lid, als de bestemming van de factuur geen lid was geweest van dezelfde btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2. (<i>derde lid</i>)</b></p>
<p>De Koning kan andere verplichtingen bepalen om de juiste heffing van de belasting te waarborgen en om de fraude te vermijden. (<i>derde lid</i>)</p>	<p>De Koning kan andere verplichtingen bepalen om de juiste heffing van de belasting te waarborgen en om de fraude te vermijden. (<del>derde</del> <b>vierde lid</b>)</p>
<p style="text-align: center;"><b>Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992</b></p>
<p style="text-align: center;"><b>Artikel 64ter, eerste lid</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>Artikel 64ter, eerste lid (aanslagjaar 2025)</b></p>
<p>Zijn ten belope van 120 pct. aftrekbaar :</p>	<p>Zijn ten belope van 120 pct. aftrekbaar :</p>
<p><u>1° ...</u></p>	<p><b>1° de kosten, met uitzondering van deze die bestaan uit afschrijvingen, verbonden aan factureringspakketten voor het opstellen, verzenden en ontvangen van elektronische facturen in een gestructureerde vorm die automatische en elektronische verwerking ervan mogelijk maakt in het kader van de verplichtingen opgelegd overeenkomstig de wet van ... tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wat de invoering</b></p>

<p>2° de volgende kosten die zijn gedaan of gedragen inzake beveiliging :</p> <p>a) de abonnementskosten voor de aansluiting op een vergunde alarmcentrale voor het beheer van alarmen afkomstig van systemen geïnstalleerd in onroerende goederen teneinde misdrijven tegen personen of goederen te voorkomen of tegen te gaan ;</p> <p>b) de kosten met betrekking tot het beroep doen op een vergunde bewakingsonderneming voor het verrichten van beveiligd vervoer als bedoeld in artikel 8, § 1, 2°, van het koninklijk besluit van 7 april 2003 houdende regeling van bepaalde methodes bij het toezicht op en de bescherming bij het vervoer van waarden en betreffende de technische kenmerken van de voertuigen voor waardevervoer ;</p> <p>c) de kosten met betrekking tot het gezamenlijk beroep doen door een groep van ondernemingen op een vergunde bewakingsonderneming voor de uitvoering van bewakingsopdrachten met betrekking tot het toezicht op en bescherming van roerende en onroerende goederen.</p> <p>3° de kosten die specifiek zijn gedaan of gedragen om het gebruik van het rijwiel of de speed pedelec als bedoeld in artikel 38, § 1, eerste lid, 14°, a, door de personeelsleden voor hun verplaatsingen tussen hun woonplaats en hun plaats van tewerkstelling aan te moedigen in de mate dat deze gedaan of gedragen zijn om :</p> <p>a) een onroerend goed te verwerven, te bouwen of te verbouwen dat bestemd is voor het stallen van rijwielen of speed pedelecs als bedoeld in artikel 38, § 1, eerste lid, 14°, a, tijdens de werkuren van de personeelsleden of voor het ter beschikking stellen van die personeelsleden van een kleedruimte of sanitair, al dan niet met douches ;</p> <p>b) rijwielen of speed pedelecs als bedoeld in artikel 38, § 1, eerste lid, 14°, a, en hun</p>	<p><b>van de verplichting tot elektronische facturering betreft;</b></p> <p>2° de volgende kosten die zijn gedaan of gedragen inzake beveiliging :</p> <p>a) de abonnementskosten voor de aansluiting op een vergunde alarmcentrale voor het beheer van alarmen afkomstig van systemen geïnstalleerd in onroerende goederen teneinde misdrijven tegen personen of goederen te voorkomen of tegen te gaan ;</p> <p>b) de kosten met betrekking tot het beroep doen op een vergunde bewakingsonderneming voor het verrichten van beveiligd vervoer als bedoeld in artikel 8, § 1, 2°, van het koninklijk besluit van 7 april 2003 houdende regeling van bepaalde methodes bij het toezicht op en de bescherming bij het vervoer van waarden en betreffende de technische kenmerken van de voertuigen voor waardevervoer ;</p> <p>c) de kosten met betrekking tot het gezamenlijk beroep doen door een groep van ondernemingen op een vergunde bewakingsonderneming voor de uitvoering van bewakingsopdrachten met betrekking tot het toezicht op en bescherming van roerende en onroerende goederen.</p> <p>3° de kosten die specifiek zijn gedaan of gedragen om het gebruik van het rijwiel of de speed pedelec als bedoeld in artikel 38, § 1, eerste lid, 14°, a, door de personeelsleden voor hun verplaatsingen tussen hun woonplaats en hun plaats van tewerkstelling aan te moedigen in de mate dat deze gedaan of gedragen zijn om :</p> <p>a) een onroerend goed te verwerven, te bouwen of te verbouwen dat bestemd is voor het stallen van rijwielen of speed pedelecs als bedoeld in artikel 38, § 1, eerste lid, 14°, a, tijdens de werkuren van de personeelsleden of voor het ter beschikking stellen van die personeelsleden van een kleedruimte of sanitair, al dan niet met douches ;</p> <p>b) rijwielen of speed pedelecs als bedoeld in artikel 38, § 1, eerste lid, 14°, a, en hun</p>
--	---

toebehoren te verwerven, te onderhouden en te herstellen die ter beschikking gesteld worden van de personeelsleden.

**Artikel 64ter, eerste lid, 1° (aanslagjaar 2025)**

Zijn ten belope van 120 pct. aftrekbaar :

1° de kosten, met uitzondering van deze die bestaan uit afschrijvingen, verbonden aan factureringsspakketten voor het opstellen, verzenden en ontvangen van elektronische facturen in een gestructureerde vorm die automatische en elektronische verwerking ervan mogelijk maakt in het kader van de verplichtingen opgelegd overeenkomstig de wet van ... tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wat de invoering van de verplichting tot elektronische facturering betreft ;

**Artikel 194octies**

De artikelen 51, tweede lid, 5° en 64ter zijn niet van toepassing.

**Artikel 194octies (aanslagjaar 2025)**

De artikelen 51, tweede lid, 5° en 64ter, eerste lid, 2° en 3°, tweede en derde lid, zijn niet van toepassing.

Artikel 64ter, eerste lid, 1°, is slechts van toepassing ten name van vennootschappen die als kleine vennootschap worden aangemerkt.

toebehoren te verwerven, te onderhouden en te herstellen die ter beschikking gesteld worden van de personeelsleden.

**Artikel 64ter, eerste lid, 1° (aanslagjaar 2029)**

Zijn ten belope van 120 pct. aftrekbaar :

1° ...

**Artikel 194octies (aanslagjaar 2025)**

De artikelen 51, tweede lid, 5° en 64ter, eerste lid, 2° en 3°, tweede en derde lid, zijn niet van toepassing.

**Artikel 64ter, eerste lid, 1°, is slechts van toepassing ten name van vennootschappen die als kleine vennootschap worden aangemerkt.**

**Artikel 194octies (aanslagjaar 2029)**

De artikelen 51, tweede lid, 5° en 64ter zijn niet van toepassing.

**(opgeheven)**