

# APERÇU DE LA LÉGISLATION

## 1. Aperçu des lois et arrêtés publiés depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2019, y compris les modifications issues de la jurisprudence de la Cour constitutionnelle

Tableau des lois et arrêtés

	Nature	Date de la loi, de l'arrêté ou de l'arrêt de la Cour constitutionnelle	Date de la publication au M.B.	Date de l'entrée en vigueur	Disposition nouvelle ou modifiée
1	Arrêt C.C. n° 104/2019	27-06-2019	04-03-2020	04-03-2020	– Art. 63, al. 3, C.T.V.A. : interprétation anticonstitutionnelle : violation ou non-violation de la
2	Arrêt C.C. n° 194/2019	05-12-2019	16-01-2020	01-10-2019	– Art. 44 : § 1 <sup>er</sup> et § 2, 1 <sup>o</sup> , a), C.T.V.A. : annulation partielle et conditionnelle
3	Loi	11.02.2019	22.02.2019	01.01.2019	– art. 1 (§ 15, inséré) – art. 17 (§ 3, modifié) – art. 21bis (§ 2, 9 <sup>o</sup> , remplacé) – art. 22bis (§ 3, modifié) – Dans le chapitre III, il est inséré une section 2bis intitulée « Dispositions communes aux sections 1 <sup>re</sup> et 2 » – art. 22ter (nouvel article inséré) – art. 26 (article entièrement remplacé) – art. 33 (§ 1 <sup>er</sup> , 1 <sup>o</sup> , modifié) – art. 53decies (§ 1 <sup>er</sup> , complété par un alinéa) – art. 58bis (1 <sup>o</sup> et 2 <sup>o</sup> , modifiés) – art. 58ter (§ 1 <sup>er</sup> , 1 <sup>o</sup> , modifié et § 3, al. 2, 5 <sup>o</sup> , remplacé) – art. 58quater (§ 2, remplacé)
4	A.R.	17.02.2019	08.03.2019	01.05.2019	– A.R. n° 24 (intitulé de la section 1 <sup>re</sup> , remplacé) – A.R. n° 24 (intitulé de la sous-section 2, remplacé) – A.R. n° 24 – art. 9 (remplacé) – art. 10 (remplacé) – art. 11 (remplacé) – art. 12 (abrogé) – art. 13 (abrogé) – section 3 (= art. 16 à 19) (abrogée)

	Nature	Date de la loi, de l'arrêté ou de l'arrêt de la Cour constitutionnelle	Date de la publication au M.B.	Date de l'entrée en vigueur	Disposition nouvelle ou modifiée
5	Loi	11.02.2019	22.03.2019	01.04.2019	<ul style="list-style-type: none"> <li>- art. 62 (§ 2, abrogé)</li> <li>- art. 66 (al. 1<sup>er</sup>, modifié)</li> <li>- art. 93bis/1 (nouvel article inséré)</li> <li>- art. 93ter (article entièrement remplacé)</li> <li>- art. 93quinquies (article entièrement remplacé)</li> <li>- art. 93octies (article abrogé)</li> <li>- art. 93nonies (modifié)</li> <li>- art. 93decies (article entièrement remplacé)</li> <li>- art. 93undeciesA (article entièrement remplacé)</li> </ul>
				01.09.2019	<ul style="list-style-type: none"> <li>- art. 93quater (article entièrement remplacé)</li> </ul>
6	A.R.	17.03.2019	08.04.2019	01.04.2019	<ul style="list-style-type: none"> <li>- A.R. n° 4</li> <li>- art. 6 (modifié)</li> <li>- art. 8/1 (§ 3, al. 1<sup>er</sup>, 2 et 4, modifiés)</li> <li>- art. 8/2 (al. 1<sup>er</sup>, modifié)</li> <li>- art. 8/3 (al. 2, 3 et 5, modifiés)</li> <li>- art. 12 (§ 2, modifié)</li> <li>- art. 13 (al. 1<sup>er</sup>, modifié)</li> <li>- art. 14 (article modifié)</li> <li>- A.R. n° 15,</li> <li>- art. 13 (al. 2, modifié)</li> <li>- art. 18 (al. 1<sup>er</sup>, modifié)</li> <li>- A.R. n° 24</li> <li>- art. 1<sup>er</sup> (3<sup>o</sup>, modifié)</li> <li>- art. 5 (§ 1<sup>er</sup>, 2<sup>o</sup>, a) et § 2, modifiés)</li> <li>- art. 6 (al. 1<sup>er</sup>, modifié)</li> <li>- art. 9 (article modifié)</li> <li>- art. 10 (3<sup>o</sup>, modifié)</li> <li>- art. 19 (al. 1<sup>er</sup>, modifié)</li> <li>- A.R. n° 31</li> <li>- art. 3 (al. 3, modifié)</li> <li>- A.R. n° 41</li> <li>- art. 2 (abrogé)</li> <li>- Tableau A (section 1<sup>re</sup>, I, 1. A) et 2. B), modifiés [seule la version néerlandaise]</li> <li>- Tableau G (section 1<sup>re</sup>, I, rubrique modifiée [seule la version néerlandaise])</li> <li>- Tableau G (Section 2, VIII, 4. et 5. C), modifiés [seule la version néerlandaise])</li> <li>- A.R. n° 56</li> <li>- art. 20 (modifié)</li> <li>- art. 22 (modifié)</li> </ul>

## APERÇU DE LA LÉGISLATION

	<i>Nature</i>	<i>Date de la loi, de l'arrêté ou de l'arrêt de la Cour constitutionnelle</i>	<i>Date de la publication au M.B.</i>	<i>Date de l'entrée en vigueur</i>	<i>Disposition nouvelle ou modifiée</i>
7	Loi	13.04.2019	26.04.2019	01.04.2019	<ul style="list-style-type: none"> <li>- A.R. n° 20,</li> <li>- art. 1<sup>er</sup> (al. 2, c), inséré)</li> <li>- Annexe, tableau A, rubrique XIX (rubrique entièrement remplacée)</li> <li>- nouveau tableau C « Biens et services soumis au taux de 0 p.c. » dans</li> <li>- Annexe, tableau C, rubrique I, (nouvelle rubrique insérée dans le nouveau tableau C)</li> </ul>
8	Loi	13.04.2019	29.04.2019	L'entrée en vigueur de cette loi est conditionnée à l'accord de l'Union européenne sur une modification de l'annexe 3 de la directive T.V.A. 2006/112/CE en ce qui concerne les biens visés	<ul style="list-style-type: none"> <li>- A.R. n° 20 (Annexe, tableau A, rubrique XXIII, chiffre 12, inséré)</li> </ul>

	Nature	Date de la loi, de l'arrêté ou de la Cour constitutionnelle	Date de la publication au M.B.	Date de l'entrée en vigueur	Disposition nouvelle ou modifiée
9	Loi	13.04.2019	30.04.2019	01.01.2020 [*] [**] [*] Disposition transitoire : art. 138, loi du 13.04.2019 [**] Le Roi peut fixer pour chaque catégorie de créance une entrée en vigueur antérieure (art. 139)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- art. 63bis (al. 1<sup>er</sup>, 2 et 3, abrogés)</li> <li>- art. 83 (§ 1<sup>er</sup>, al. 2, remplacé et § 2, remplacé)</li> <li>- L'intitulé du chapitre XIV est remplacé par : « Chapitre XIV. Perception et instances »</li> <li>- art. 84bis (article abrogé)</li> <li>- art. 84quinquies (article abrogé)</li> <li>- art. 84sexies (article abrogé)</li> <li>- art. 84septies (article abrogé)</li> <li>- art. 84octies (article abrogé)</li> <li>- art. 84nonies (article abrogé)</li> <li>- art. 84decies (article abrogé)</li> <li>- art. 84undecies (article abrogé)</li> <li>- art. 85 (§§ 4, 5 et 6, abrogés)</li> <li>- art. 85bis (article abrogé)</li> <li>- art. 85ter (article abrogé)</li> <li>- art. 86 (article abrogé)</li> <li>- art. 87 (article abrogé)</li> <li>- art. 88 (article abrogé)</li> <li>- art. 88bis (article abrogé)</li> <li>- art. 88ter (article abrogé)art. 89 (article abrogé)</li> <li>- art. 89bis (article abrogé)</li> <li>- art. 92 (article remplacé)</li> <li>- Chapitre XVI, comportant les articles 93ter à 93undeciesE, est abrogé</li> <li>- Chapitre XVII, comportant l'article 93duodecies, est abrogé</li> <li>- art. 93quaterdecies (§ 1<sup>er</sup>, al. 1<sup>er</sup>, modifié)</li> <li>- A.R. n° 39 est abrogé</li> </ul>
10	Loi	07.04.2019	06.05.2019	16.05.2019	<ul style="list-style-type: none"> <li>- art. 12 (§ 1<sup>er</sup>, al. 1<sup>er</sup>, 2°, complété par c)</li> </ul>
11	Loi	17.03.2019	10.05.2019	01.05.2019	<ul style="list-style-type: none"> <li>- art. 56 (§ 1<sup>er</sup>, 2°, remplacé)</li> <li>- art. 57 (§ 6, 1°, remplacé)</li> <li>- art. 93undeciesB (§ 4, modifié)</li> <li>- art. 93undeciesC (§ 1<sup>er</sup>, al. 1<sup>er</sup>, modifié)</li> </ul>
12	Loi	02.05.2019	15.05.2019	01.01.2019 25.05.2019	<ul style="list-style-type: none"> <li>- art. 37 (§ 2, remplacé)</li> <li>- art. 42 (§ 3, 2°, remplacé et § 3 complété par un al. 3)</li> <li>- art. 53terdecies (nouvel article inséré)</li> </ul>

	<i>Nature</i>	<i>Date de la loi, de l'arrêté ou de l'arrêt de la Cour constitutionnelle</i>	<i>Date de la publication au M.B.</i>	<i>Date de l'entrée en vigueur</i>	<i>Disposition nouvelle ou modifiée</i>
13	Loi	02.05.2019	15.05.2019	25.05.2019	<ul style="list-style-type: none"> <li>- art. 1 (§ 7, al. 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>, modifié; al. 1<sup>er</sup>, 2<sup>o</sup>, remplacé et al. 2, 1<sup>o</sup>, remplacé)</li> <li>- art. 8 (article modifié)</li> <li>- art. 12 (§ 2, modifié)</li> <li>- art. 16 (§ 2, al. 3, modifié)</li> <li>- art. 18 (§ 2, al. 2, modifié)</li> <li>- art. 29 (§ 2, modifié)</li> <li>- art. 35 (al. 2, modifié)</li> <li>- art. 36 (§ 1<sup>er</sup>, a), modifié)</li> <li>- art. 44 (§ 3, 1<sup>o</sup>, modifié)</li> <li>- art. 45 (§ 4, modifié)</li> <li>- art. 53<sup>quater</sup> (§ 1<sup>er</sup>, al. 3, modifié)</li> <li>- art. 55 (§ 1<sup>er</sup>, al. 1<sup>er</sup>, remplacé et § 2, complété par un alinéa)</li> <li>- A.R. n° 20 (Annexe, tableau A, rubrique XXII, section 1<sup>re</sup>, § 5, 4<sup>o</sup>, remplacé)</li> </ul>
				01.04.2019	<ul style="list-style-type: none"> <li>- art. 85 (l'article a été remplacé, à compter du 01.04.2019, par la loi du 26.11.2018, et à nouveau modifié par la loi actuelle, avec la même date d'entrée en vigueur)</li> </ul>
14	Loi	05.05.2019	24.05.2019	01.01.2020	<ul style="list-style-type: none"> <li>- C.T.V.A.</li> <li>- art. 73<sup>bis</sup>/1 (inséré)</li> <li>- art. 74 (§ 2, al. 1<sup>er</sup>, modifié, § 2, al. 2, remplacé et § 3, al. 1<sup>er</sup>, modifié)</li> </ul>
15	A.R.	12.05.2019	27.05.2019	27.05.2019	<ul style="list-style-type: none"> <li>- A.R. n° 3</li> <li>- art. 9 (remplacé)</li> <li>- art. 11 (§ 1<sup>er</sup>, remplacé, §§ 2 et 3, modifiés et § 4, remplacé)</li> <li>- art. 16 (remplacé)</li> <li>- art. 20 (al. 1<sup>er</sup>, remplacé)</li> <li>- art. 21<sup>bis</sup>, § 1<sup>er</sup>, al. 2, modifié)</li> <li>- art. 21<sup>ter</sup> (nouvel article inséré)</li> <li>- art. 21<sup>quater</sup> (nouvel article inséré)</li> <li>- A.R. n° 14</li> <li>- art. 4 (al. 1<sup>er</sup>, modifié)</li> </ul>
16	A.R.	28.05.2019	20.06.2019	30.06.2019	<ul style="list-style-type: none"> <li>- A.R. n° 59</li> <li>- nouvel A.R. inséré</li> </ul>
17	A.R.	28.05.2019	20.06.2019	30.06.2019	<ul style="list-style-type: none"> <li>- A.R. n° 58</li> <li>- nouvel A.R. inséré</li> </ul>

	Nature	Date de la loi, de l'arrêté ou de la Cour constitutionnelle	Date de la publication au M.B.	Date de l'entrée en vigueur	Disposition nouvelle ou modifiée
18	A.R.	28.06.2019	12.07.2019	22.07.2019	<ul style="list-style-type: none"> <li>- A.R. n° 4</li> <li>- art. 8 (§ 2, al. 1<sup>er</sup>, 3°, d), remplacé)</li> <li>- A.R. n° 10</li> <li>- art. 1 (al. 1<sup>er</sup> et 4, modifiés)</li> <li>- art. 2 (al. 1<sup>er</sup>, modifié)</li> <li>- art. 3 (article modifié)</li> <li>- art. 4 (§§ 1<sup>er</sup> et 2, modifiés)</li> <li>- art. 5 (article modifié)</li> <li>- art. 7 (al. 1<sup>er</sup>, modifié)</li> <li>- art. 714 (article modifié)</li> <li>- A.R. n° 19</li> <li>- art. 4 (article entièrement remplacé)</li> <li>- A.R. n° 47 (A.R. abrogé)</li> <li>- A.R. n° 51</li> <li>- art. 1 (al. 1<sup>er</sup>, modifié)</li> <li>- art. 4 (article modifié)</li> <li>- A.R. n° 54</li> <li>- art. 2 (1°, modifié)</li> <li>- art. 4 (article, modifié)</li> </ul>
				01.01.2020	<ul style="list-style-type: none"> <li>- A.R. n° 10</li> <li>- Art. 6</li> </ul>
19	A.R.	29.08.2019	13.09.2019	01.05.2019	<ul style="list-style-type: none"> <li>- A.R. n° 20, Annexe, tableau A, rubrique XXXII, § 1<sup>er</sup>, 1°, c et 3°, modifiés</li> </ul>
20	A.R.	29.08.2019	05.09.2019	01.01.2020	<ul style="list-style-type: none"> <li>- A.R. n° 4</li> <li>- art. 8/1 (§ 2, al. 1<sup>er</sup>, 4°, réparé ; al. 2, remplacé; § 3, al. 3, modifié; § 5, al. 6, modifié; § 5, al. 8, remplacé et § 5 complété par un alinéa)</li> </ul>
21	Loi	03.11.2019	13.11.2019	01.01.2020	<ul style="list-style-type: none"> <li>- art. 1 (§ 4, remplacé)</li> <li>- art. 12ter (nouvel article inséré)</li> <li>- art. 14 (§ 5, inséré)</li> <li>- art. 25bis (§ 3, inséré)</li> <li>- art. 25quater (§ 1<sup>er</sup>, al. 2, modifié)</li> <li>- art. 39bis (al. 1<sup>er</sup>, 1°, remplacé et un alinéa est inséré entre les alinéas 1<sup>er</sup> et 2)</li> <li>- art. 53sexies (§ 1<sup>er</sup>, phrase introductive, modifiée)</li> <li>- art. 54bis (§ 1<sup>er</sup>, al. 3 et 4, insérés)</li> </ul>

	<i>Nature</i>	<i>Date de la loi, de l'arrêté ou de la Cour constitutionnelle</i>	<i>Date de la publication au M.B.</i>	<i>Date de l'entrée en vigueur</i>	<i>Disposition nouvelle ou modifiée</i>
22	A.R.	07.11.2019	25.11.2019	05.12.2019	<ul style="list-style-type: none"> <li>- A.R. n° 1</li> <li>- art. 1<sup>er</sup> (al. 2, inséré)</li> <li>- art. 5 (§ 1<sup>er</sup>, 9°, complété) - art. 18 (§ 8, introduit)</li> <li>- A.R. n° 7</li> <li>- art. 40 (§ 1<sup>er</sup>, modifié)</li> <li>- art. 41 (§ 3, remplacé et la version néerlandaise du § 4, 2°, modifiée)</li> <li>- A.R. n° 10</li> <li>- intitulé de l'A.R. (modifié)</li> <li>- art. 1<sup>er</sup> (al. 5, remplacé et al. 5, inséré)</li> <li>- art. 2 (un alinéa est inséré entre les alinéas 1<sup>er</sup> et 2)</li> <li>- art. 7<sup>ter</sup> (nouvel article inséré)</li> <li>- A.R. n° 24</li> <li>- art. 1<sup>er</sup> (phrase introductive, modifiée)</li> <li>- art. 10 (1°/1, inséré et 2° et 3°, modifiés)</li> <li>- A.R. n° 31</li> <li>- art. 1 (§ 1<sup>er</sup>, remplacé)</li> <li>- A.R. n° 35</li> <li>- art. 1<sup>er</sup> (phrase introductive, modifiée)</li> <li>- A.R. n° 56</li> <li>- art. 13 (§ 1<sup>er</sup>, 1°, remplacé)</li> </ul>
				01.01.2019	<ul style="list-style-type: none"> <li>- A.R. n° 10</li> <li>- art. 7<sup>quater</sup> (nouvel article inséré (rétroactivement))</li> </ul>
				04.02.2019	<ul style="list-style-type: none"> <li>- A.R. n° 46</li> <li>- art. 5 (§ 2, remplacé (rétroactivement))</li> </ul>
23	A.R.	07.11.2019	20.11.2019	01.01.2020	<ul style="list-style-type: none"> <li>- A.R. n° 18</li> <li>- art. 8 (2°, modifié)</li> </ul>
24	Loi	09.12.2019	18.12.2019	28.12.2019	<ul style="list-style-type: none"> <li>- art. 73 (al. 3, inséré)</li> <li>- art. 73<sup>nonies</sup> (inséré)</li> <li>- art. 73<sup>decies</sup> (inséré)</li> </ul>
25	A.R.	09.12.2019	16.12.2019	01.01.2020	<ul style="list-style-type: none"> <li>- A.R. n° 4</li> <li>- art. 8/1 (§ 3, al. 2 et 4 partiellement modifiés)</li> <li>- art. 8/3 (al. 3 et 5 partiellement modifiés)</li> <li>- A.R. n° 24</li> <li>- art. 9 (partiellement modifié)</li> <li>- art. 10 (phrase introductive modifiée)</li> <li>- art. 11 (partiellement modifié)</li> </ul>
26	A.R.	11.12.2019	23.12.2019	01.01.2020	<ul style="list-style-type: none"> <li>- A.R. n° 52 (2009) (remplacé)</li> <li>- A.R. n° 52 (2019) (introduit)</li> </ul>
27	A.R.	11.12.2019	23.12.2019	01.01.2020	<ul style="list-style-type: none"> <li>- A.R. n° 50 (2009) (remplacé)</li> <li>- A.R. n° 50 (2019) (introduit)</li> </ul>



ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux en ce qui concerne le taux de T.V.A. réduit en matière de location taxée de biens immeubles par nature (*M.B.*, 25 octobre 2018, p. 81448 – Erratum *M.B.*, 30 novembre 2018, p. 91362)

Modifie à partir du **01.01.2019**:

**art. 1** (§ 9, complété par un alinéa)

**art. 9** (al. 2, 2°, complété)

**art. 33** (§ 2bis, inséré)

**art. 44** (§ 3, 2°, remplacé)

**art. 48** (article entièrement remplacé)

**art. 49** (5°, inséré)

# CHAPITRE 1<sup>ER</sup>

## ÉTABLISSEMENT DE LA T.V.A.

(art. 1<sup>er</sup> – 3bis C.T.V.A.)

### 1. | Territorialité de la taxe

#### 1.1. | Généralités

- 1 Les principes suivants s'appliquent :
- le C.T.V.A. belge s'applique en principe à toutes les opérations qui ont lieu en *Belgique* ;
  - toutefois, le C.T.V.A. belge contient des règles de territorialité en vertu desquelles les *autres États membres de l'Union européenne* peuvent percevoir la T.V.A. ;
  - en outre, il y a des pays nommés *pays tiers*, qui sont les États ou les territoires qui, pour l'application de la T.V.A., ne font pas partie de l'Union européenne.

Depuis le 1<sup>er</sup> mai 2004, l'Union européenne s'est élargie, en passant de 15 à 25 États membres : Chypre, Estonie, Hongrie, Lettonie, Lituanie, Malte, Pologne, Slovaquie, Slovénie et République tchèque.

La Roumanie et la Bulgarie ont adhéré à l'Union européenne le 1<sup>er</sup> janvier 2007.

La Croatie a adhéré à l'Union européenne le 1<sup>er</sup> juillet 2013 comme 28<sup>e</sup> État membre de l'Union européenne.

Le Royaume Uni demeure un État membre de l'Union européenne à part entière, jusqu'au 31 janvier 2020.

#### 1.2. | Délimitation du territoire de la T.V.A.

(art. 1<sup>er</sup>, §§ 2 à 5, C.T.V.A./art. 5-8 de la directive T.V.A.)

##### 1.2.1. | Territoires distincts

- 2 Il convient d'établir une distinction entre :
- le territoire douanier ;
  - le territoire soumis à accises ;
  - le territoire soumis à la T.V.A.

## 1.2.2. | Illustration

### 3 Territoire douanier – Territoire accises – Territoire T.V.A.

#### Territoire douanier

États membres	Inclus	Exclus
1 Allemagne	-	a) Helgoland b) Büsingen
2 Autriche	-	-
3 Belgique	-	-
4 Bulgarie	-	-
5 Chypre	a) Zone Akrotiki b) Zone Dhekelia	-
6 Croatie	-	-
7 Danemark	-	a) Îles Féroé b) Groenland
8 Espagne	Îles Canaries	a) Ceuta b) Melilla
9 Estonie	-	-
10 Finlande	Îles Aland	-
11 France	a) Départements d'Outre-Mer (DOM) <sup>1</sup> b) Monaco	-
12 Grèce	Mont Athos	-
13 Hongrie	-	-
14 Irlande	-	-
15 Italie	a) Campione d'Italia b) Eaux nationales du Lac de Lugano	a) Livigno b) Saint-Marin
16 Lettonie	-	-
17 Lituanie	-	-
18 Luxembourg	-	-
19 Malte	-	-
20 Pays-Bas	-	-
21 Pologne	-	-
22 Portugal	-	-
23 République tchèque	-	-
24 Roumanie	-	-
25 Royaume-Uni	a) Îles Anglo-Normandes <sup>2</sup> b) Île de Man	Gibraltar
26 Slovaquie	-	-
27 Slovénie	-	-
28 Suède	-	-

1. Les Départements d'Outre-Mer ou DOM regroupent la Guyane, la Guadeloupe, la Martinique et la Réunion.
2. Les Îles Anglo-Normandes ou Channel Islands regroupent, entre autres, Jersey, Guernsey, Alderney, Herm et Sark.

*Territoire accises*

---

- = Territoire douanier à l'exclusion de :
- Mont Athos
  - Départements français d'Outre-Mer (DOM)
  - Îles Canaries
  - Îles Anglo-Normandes
  - Îles Åland
- 

*Territoire T.V.A.*

---

- = Territoire douanier à l'exclusion de :
- Îles Åland
  - Départements français d'Outre-Mer (DOM)
  - Mont Athos
  - Îles Anglo-Normandes
  - Campione d'Italia
  - Eaux nationales du Lac de Lugano
  - Îles Canaries

Ou

- = Territoire accises à l'exclusion de :
- San Marino
- 

## **2. | Opérations soumises à la T.V.A. belge**

### **2.1. | Livraisons de biens et prestations de services**

(art. 2 C.T.V.A./art. 2, § 1<sup>er</sup>, a) et c), de la directive T.V.A.)

**4** Sont soumises à la T.V.A. :

- les livraisons de biens et les prestations de services effectuées ;
- par un assujetti agissant en tant que tel ;
- à titre onéreux ;
- en Belgique.

**5** Les opérations effectuées par le curateur d'un assujetti failli dans l'exécution de la mission qui lui est confiée, ou par un tiers sous la surveillance du curateur, sont considérées comme étant effectuées par le failli lui-même.

Voir aussi chapitre 3 [→ n° 72].

### **2.2. | Importations de biens**

(art. 3 C.T.V.A./art. 2, § 1<sup>er</sup>, d), de la directive T.V.A. (ancien art. 2, § 2, de la sixième directive T.V.A.)

**6** Sont soumises à la T.V.A. :

- les importations de biens ;
- faites par toute personne quelconque (assujetti, particulier, personne morale non assujettie, ...) ;

– en Belgique.

Voir aussi chapitre 3 Champ d'application, Importation de biens [→ n° 307].

### 2.3. | Acquisitions intracommunautaires de biens

(art. 3bis, C.T.V.A./art. 2, § 1<sup>er</sup>, b), de la directive T.V.A.)

7 Sont soumises à la T.V.A. :

- les acquisitions intracommunautaires de biens ;
- par un assujetti T.V.A. agissant comme tel ou par une personne morale non-assujettie ;
- à titre onéreux ;
- en Belgique.

Voir aussi chapitre 3 Champ d'application, Acquisitions intracommunautaires de biens [→ n° 326].

### 3. | Dispositions abrogatoires

(art. 94 à 97 C.T.V.A.)

8 Ces dispositions abrogent les dispositions relatives à la taxe antérieure à la T.V.A., la taxe de transmission et les taxes assimilées.

### 4. | Dispositions transitoires générales et particulières – Dispositions temporaires

(art. 99 à 109, C.T.V.A.)

9 Les articles 99 à 103, C.T.V.A. règlent les mesures transitoires qui sont d'application si un pays accède à l'Union européenne.

À partir du 1<sup>er</sup> janvier 2013, des dispositions transitoires s'appliquent à toutes les adhésions de nouveaux États membres.

Le, C.T.V.A. ne reprend plus le nom de l'État membre. Cela a comme conséquence que les dispositions transitoires sont aussi d'application pour l'adhésion de la Croatie à partir du 1<sup>er</sup> juillet 2013 (l'art. 99 a été abrogé à partir du 1<sup>er</sup> juillet 2013 par l'art. 50 et rétabli par l'art. 56 de la loi du 17 juin 2013, *M.B.*, 28 juin 2013, p. 41014).

Des dispositions temporaires ont été prises à plusieurs reprises, notamment dans le cadre de l'introduction du régime de l'entrepôt T.V.A., de l'introduction de l'euro et des élargissements successifs de l'Union européenne.

# CHAPITRE 2

## ASSUJETTISSEMENT À LA T.V.A.

(art. 4 – 8bis C.T.V.A.)

### 1. | Définition de l'assujetti

(art. 4, § 1<sup>er</sup>, C.T.V.A./art. 9-13 de la directive T.V.A.)

**10** Est assujetti :

- quiconque ;
- dans l'exercice d'une activité économique ;
- d'une manière habituelle ;
- et indépendante ;
- avec ou sans esprit de lucre ;
- à titre principal ou à titre d'appoint ;
- effectue des livraisons de biens ou des prestations de services visées par le, C.T.V.A. (voir chapitre 3 [→ n° 72]) ;
- quel que soit le lieu où s'exerce l'activité économique.

**11** La définition comprend cinq éléments essentiels qui doivent être rencontrés simultanément (quiconque, activité économique, d'une manière habituelle, d'une manière indépendante, livraisons de biens ou prestations de services qui sont prévues dans le C.T.V.A.) et, en outre, trois éléments non essentiels (avec ou sans esprit de lucre, à titre principal ou à titre d'appoint, peu importe l'endroit).

S'il satisfait aux cinq éléments essentiels, la qualité d'assujetti est acquise de plein droit.

### 2. | Éléments de la définition de l'assujetti

#### 2.1. | Quiconque

**12** On entend par là :

- les personnes physiques ;
- les personnes morales (S.P.R.L., S.A., S.C., ... ) ;
- les associations et groupements de personnes exerçant en commun une activité (association de fait, société en participation, société momentanée, ...).

**13** Il faut souligner que la qualité d'assujetti *n'est pas liée* :

- à la possession ou non de la capacité juridique ;

- à la réunion ou non des conditions pour pouvoir exercer un commerce (voir aussi Commentaire T.V.A., 4/37).

## 2.2. | Activité économique

**14** Les principes suivants s'appliquent :

- toute forme d'activité économique :
  - toutes les activités de producteur, de commerçant ou de prestataire de services, y compris les activités extractives, agricoles et celles des professions libérales ou assimilées ;
  - initialement, on s'appuie sur une définition aussi large que possible pour ensuite, grâce à des exonérations précises, définir le champ des opérations effectivement taxées ;
- les opérations qui se rapportent à une activité illicite tombent, en principe, dans le champ d'application de la T.V.A. Le principe de neutralité fiscale s'oppose à ce qu'une différence de traitement s'opère entre les activités licites et illicites (C.J.C.E., affaire C-289/86 (*Vereniging Happy Family c. Inspecteur der Omzetbelasting*), 5 juillet 1988 ; (C.J.C.E., affaire C-3/97 (*J.C. Goodwin*), 28 mai 1998, *F.J.F.*, N° 99/218 ; C.J.C.E., affaire C-158/98 (*Staatssecretaris van Financiën c. Coffeeshop Siberië*), 29 juin 1999) ; C.J.C.E., affaire C-455/98 (*Tullihallitus c. Salumets e.a.*), 29 juin 2000) ;
- l'activité économique doit concerner des opérations à la sortie : la personne qui se borne à effectuer des acquisitions intracommunautaires de biens ou des importations de biens (sans les revendre) n'est pas assujettie ;
- est notamment considérée comme activité économique une opération comportant l'exploitation d'un bien corporel ou incorporel en vue d'en retirer des recettes ayant un caractère de permanence (art. 9, § 1<sup>er</sup>, 2<sup>o</sup>, de la directive T.V.A. ; C.J.U.E., affaire C-263/11 (*Ainārs Rēdlihs c. Valsts ieņēmumu dienests*), 19 juillet 2012) ;
- l'émission d'actions (C.J.C.E., affaire C-465/03 (*Kretztzchnik c. Finanzamt Linz*), 26 mai 2005), la simple détention de participations qui donnent droit à des versements de dividendes par les sociétés détenues ne constitue pas une activité économique (C.J.C.E., arrêts du 20 juin 1991 (*Polysar c. Inspecteur der Invoerrechten en Accijnzen*), affaire C-60/90, *Rec.* I-3111 et du 29 avril 2004, *EDM c. Fazenda Pública*, affaire C-77/01) ;
- les sociétés d'investissement à capital variable (SICAV) ayant pour objet le placement collectif en valeurs mobilières de capitaux recueillis auprès du public ont la qualité d'assujettis (C.J.C.E., affaire C-8/03 (*BBL c. État belge*), 21 octobre 2004) ;