

10 DECEMBRE 1969. — Arrêté royal n° 3, relatif aux déductions pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée (1)

BAUDOUIN, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, Salut.

Vu le Code de la taxe sur la valeur ajoutée, notamment les articles 45 à 49;

Vu l'article 2, alinéa 2, de la loi du 23 décembre 1946, portant création d'un Conseil d'Etat;

Vu l'urgence;

Sur la proposition de Notre Ministre des Finances,

Nous avons arrêté et arrêtons :

Section première

Conditions de l'exercice du droit à déduction

Article 1er. § 1er. Sous réserve de l'application des articles 45, §§ 2 et 3, et 100 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, l'assujetti opère, dans les conditions prévues par les articles 2 à 4 du présent arrêté, la déduction des taxes grevant les biens et les services qu'il destine à la réalisation d'opérations visées par l'article 45, § 1er, 1° à 3°, du Code.

Lorsque l'assujetti effectue, dans l'exercice de son activité professionnelle, d'autres opérations qui ne permettent pas la déduction, il se conforme, pour la détermination des déductions à opérer, aux dispositions des articles 46 et 48 du Code et 12 à 21 du présent arrêté.

§ 2. Ne sont en aucun cas déductibles les taxes grevant les biens et les services qu'un assujetti destine à un usage privé ou, plus généralement, à des fins autres que professionnelles.

Lorsqu'un bien ou un service est destiné à être affecté partiellement à de telles fins, la déduction est exclue dans la mesure de cette affectation. Cette mesure est à déterminer par l'assujetti sous le contrôle de l'administration.

Art. 2. Le droit à déduction prend naissance :

1° pour la taxe grevant les biens et les services fournis à l'assujetti, à la date à laquelle la taxe est due en vertu des articles 17 et 22 du Code;

2° pour la taxe grevant une opération qu'effectue l'assujetti pour les besoins de son entreprise et qui est assimilée à une livraison de biens par les articles 12, § 1er, 4° et 5°, et § 2, et 14, 2°, du Code, ou à une prestation de services par l'article 19, 2°, du Code, à la date à laquelle la taxe est due en vertu des articles 17 et 22 du Code;

3° pour la taxe grevant une importation, à la date à laquelle cette taxe est due en vertu des articles 3 et 23 du Code.

Art. 3. § 1er. Pour pouvoir exercer son droit à déduction, l'assujetti doit :

1° pour la taxe grevant les biens et les services qui lui ont été fournis, détenir une facture établie conformément à l'article 2 de l'arrêté royal n° 1, du 23 juillet 1969;

2° pour la taxe grevant une opération qu'il effectue pour les besoins de son entreprise et qui est assimilée à une livraison de biens par les articles 12, § 1er, 4° et 5°, et § 2, et 14, 2°, du Code, ou à une prestation de services par l'article 19, 2°, du Code, établir le document prévu à l'article 6 de l'arrêté royal n° 1, du 23 juillet 1969, et inscrire la taxe dans la déclaration relative à la période au cours de laquelle elle est due;

3° pour la taxe grevant les importations autres que celles visées au 4°, détenir un document d'importation qui le désigne comme destinataire et constate le paiement de la taxe;

4° pour la taxe grevant les importations effectuées sous le régime du report de paiement à l'intérieur du pays, inscrire la taxe dans la déclaration relative à la période au cours de laquelle elle est due.

(1) Références au *Moniteur belge* :

Code de la taxe sur la valeur ajoutée, loi du 3 juillet 1969, *Moniteur belge* du 17 juillet 1969.

Arrêté royal n° 1, du 23 juillet 1969, *Moniteur belge* du 30 juillet 1969.

10 DECEMBER 1969. — Koninklijk besluit nr. 3, met betrekking tot de aftrekregeling voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde (1)

BOUDEWIJN, Koning der Belgen,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groot.

Gelet op het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, inzonderheid op de artikelen 45 tot 49;

Gelet op artikel 2, tweede lid, van de wet van 23 december 1946 houdende instelling van een Raad van State;

Gelet op de dringende noodzakelijkheid;

Op de voordracht van Onze Minister van Financiën,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

Eerste afdeling

Voorwaarden waaraan het uitoefenen van het recht op aftrek onderworpen is

Artikel 1. § 1. Onder voorbehoud van de toepassing van de artikelen 45, §§ 2 en 3, en 100, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, brengt de belastingplichtige, onder de voorwaarden gesteld bij de artikelen 2 tot 4 van dit besluit, de belasting in aftrek geheven van de goederen en diensten die hij bestemt voor het verrichten van in artikel 45, § 1, 1° tot 3°, van het Wetboek bedoelde handelingen.

Indien de belastingplichtige in de uitoefening van zijn beroeps- werkzaamheid andere handelingen verricht waarvoor geen aanspraak op aftrek bestaat, gedraagt hij zich, voor het vaststellen van de te verrichten aftrek, naar het bepaalde in de artikelen 46 en 48 van het Wetboek en 12 tot 21 van dit besluit.

§ 2. Voor aftrek komt in geen geval in aanmerking de belasting geheven van de goederen en diensten die een belastingplichtige bestemt voor privé- of andere dan beroepsdoeleinden.

Wanneer een goed of een dienst bestemd is om gedeeltelijk voor zulke doeleinden te worden gebruikt, is het recht op aftrek naar verhouding van dat gebruik uitgesloten. Die verhouding dient door de belastingplichtige te worden bepaald onder controle van de administratie.

Art. 2. Het recht op aftrek ontstaat :

1° ten aanzien van de belasting geheven van de aan de belastingplichtige geleverde goederen en verleende diensten, op het tijdstip waarop de belasting verschuldigd wordt krachtens de artikelen 17 en 22 van het Wetboek;

2° ten aanzien van de belasting geheven van een handeling die de belastingplichtige verricht voor de behoeften van zijn onderneming en die wordt gelijkgesteld met een levering door de artikelen 12, § 1, 4° en 5°, en § 2, en 14, 2°, van het Wetboek, of met een dienst door artikel 19, 2°, van het Wetboek, op het tijdstip waarop de belasting verschuldigd wordt krachtens de artikelen 17 en 22 van het Wetboek;

3° ten aanzien van de belasting geheven van een invoer, op het tijdstip waarop die belasting verschuldigd wordt krachtens de artikelen 3 en 23 van het Wetboek.

Art. 3. § 1. Om zijn recht op aftrek te kunnen uitoefenen moet de belastingplichtige :

1° ten aanzien van de belasting geheven van de aan hem geleverde goederen en verleende diensten, in het bezit zijn van een factuur opgemaakt overeenkomstig artikel 2 van het koninklijk besluit nr. 1, van 23 juli 1969;

2° ten aanzien van de belasting geheven van een handeling die hij verricht voor de behoeften van zijn onderneming en die wordt gelijkgesteld met een levering door de artikelen 12, § 1, 4° en 5°, en § 2, en 14, 2°, van het Wetboek, of met een dienst door artikel 19, 2°, van het Wetboek, het in artikel 6 van het koninklijk besluit nr. 1, van 23 juli 1969, bedoelde stuk opmaken en de belasting opnemen in de aangifte met betrekking tot het tijdvak waarin ze verschuldigd wordt;

3° ten aanzien van de belasting geheven van de andere invoeren dan die bedoeld onder 4°, in het bezit zijn van een invoerdocument dat hem als geadresseerde aanwijst en dat de betaling van de belasting vaststelt;

4° ten aanzien van de belasting geheven van de invoeren gedaan onder het stelsel van de verlegging van de heffing naar het binnenland, de belasting opnemen in de aangifte met betrekking tot het tijdvak waarin ze verschuldigd wordt.

(1) Verwijzingen naar het *Belgisch Staatsblad* :

Wetboek van belasting over de toegevoegde waarde, wet van 3 juli 1969, *Belgisch Staatsblad* van 17 juli 1969.

Koninklijk besluit nr. 1 van 23 juli 1969, *Belgisch Staatsblad* van 30 juli 1969.

§ 2. Lorsque, par application de l'article 10 de l'arrêté royal n° 1, le fournisseur d'un bien ou d'un service est dispensé de délivrer une facture ou d'y indiquer le montant de la taxe, la déduction de cette taxe peut être opérée moyennant l'observation des conditions fixées par le Ministre des Finances ou son délégué.

Art. 4. § 1er. L'assujetti exerce globalement son droit à déduction en imputant sur le total des taxes dues pour une période de déclaration, le total des taxes pour lesquelles le droit à déduction a pris naissance au cours de la même période et peut être exercé en vertu de l'article 3.

Lorsque les formalités auxquelles l'exercice du droit à déduction est subordonné, sont remplies tardivement et, plus spécialement, lorsque la facture visée à l'article 3, 1°, a été délivrée après le délai fixé par l'article 1er, dernier alinéa, de l'arrêté royal n° 1, du 23 juillet 1969, ce droit est exercé dans la déclaration relative à la période au cours de laquelle les formalités sont remplies.

§ 2. Si l'assujetti n'a pas exercé son droit conformément au § 1er, il peut encore comprendre le montant de la taxe déductible dans une des déclarations déposées dans les deux ans à compter de la date à laquelle le droit à déduction a pris naissance.

Section II. — Revision des déductions pour les taxes autres que celles qui ont grevé les biens d'investissement

Art. 5. L'assujetti procède à la revision de la déduction initiale opérée :

1° lorsque cette déduction est supérieure ou inférieure à celle qu'il était en droit d'opérer au moment où étaient remplies les formalités visées à l'article 4, § 1er;

2° dans la situation prévue à l'article 79, alinéa 2, du Code;

3° lorsque des variations sont intervenues dans les éléments pris en considération pour le calcul des taxes déduites;

4° en cas de perte de la qualité d'assujetti, pour les biens non cédés et les services non utilisés au moment de cette perte.

Le Ministre des Finances ou son délégué règlent les modalités d'application du présent article.

Section III. — Revision des déductions pour les taxes ayant grevé les biens d'investissement

Art. 6. § 1er. Les biens d'investissement pour lesquels la déduction des taxes est sujette à revision conformément à l'article 48, § 2, du Code, sont les biens corporels, meubles ou immeubles, destinés à être utilisés d'une manière durable comme instruments de travail ou moyens d'exploitation.

Ne sont toutefois pas visés à l'alinéa précédent, les emballages, le petit matériel, le petit outillage et les fournitures de bureau, lorsque ces biens répondent aux critères fixés par le Ministre des Finances.

§ 2. Les biens visés au § 1er, alinéa 1er, sont à considérer comme des biens d'investissement dans le chef de la personne qui les donne en location ou, plus généralement, en cède ou concède la jouissance conformément à l'article 18, § 1er, 4°, et § 2, du Code.

Art. 7. Par taxes ayant grevé les biens d'investissement, il faut entendre les taxes ayant grevé les opérations qui tendent ou concourent à la constitution, la transformation ou l'amélioration des biens d'investissement visés à l'article 6.

Pour l'application de l'alinéa précédent, ne sont pas des taxes ayant grevé les biens d'investissement :

1° les taxes qui ont grevé la réparation ou l'entretien de biens d'investissement, ainsi que l'acquisition ou l'importation des pièces de rechange destinées à ces opérations;

2° les taxes qui ont grevé la location de biens d'investissement et, plus généralement, la cession ou la concession de la jouissance de ces biens, visées à l'article 18, § 1er, 4°, et § 2, du Code.

Art. 8. L'assujetti procède à la revision de la déduction initiale opérée pour des biens d'investissement :

1° lorsque cette déduction est supérieure ou inférieure à celle qu'il était en droit d'opérer au moment où étaient remplies les formalités visées à l'article 4, § 1er;

§ 2. Wanneer bij toepassing van artikel 10 van het koninklijk besluit nr. 1, de leverancier of de dienstverrichter ontslagen is van de verplichting een factuur uit te reiken of op de factuur het bedrag van de belasting te vermelden, kan de aftrek worden vericht met inachtneming van de door of vanwege de Minister van Financiën gestelde voorwaarden.

Art. 4. § 1. De belastingplichtige oefent zijn recht op aftrek globaal uit door op het totaalbedrag van de belasting verschuldigd voor een aangiftetijdvak, het totaalbedrag toe te rekenen van de belasting waarvoor het recht op aftrek tijdens hetzelfde tijdvak is ontstaan en uitgeoefend kan worden krachtens artikel 3.

Wanneer de formaliteiten waaraan het uitvoeren van het recht op aftrek onderworpen is, niet tijdig worden vervuld en, in het bijzonder, wanneer de in artikel 3, 1°, bedoelde factuur werd uitgekeerd na het verstrijken van de termijn voorgeschreven door artikel 1, laatste lid, van het koninklijk besluit nr. 1, van 23 juli 1969, wordt dat recht uitgeoefend in de aangifte met betrekking tot het tijdvak waarin de formaliteiten worden vervuld.

§ 2. Wanneer de belastingplichtige zijn recht op aftrek niet heeft uitgeoefend overeenkomstig § 1, kan hij het bedrag van de aftrek-bare belasting nog opnemen in een van de aangiften ingediend binnen twee jaar te rekenen vanaf het tijdstip waarop het recht op aftrek is ontstaan.

Afdeling II

Herziening van de aftrek ten aanzien van andere belasting dan die geheven van bedrijfsmiddelen

Art. 5. De belastingplichtige herzielt de oorspronkelijk verrichte aftrek :

1° wanneer die aftrek meer of minder bedraagt dan die welke hij mocht verrichten op het tijdstip waarop de bij artikel 4, § 1, bedoelde formaliteiten vervuld waren;

2° in het geval bedoeld bij artikel 79, tweede lid, van het Wetboek;

3° wanneer enige wijziging is ingetreden in de factoren die aan de berekening van de gedane aftrek ten grondslag liggen;

4° wanneer hij de hoedanigheid van belastingplichtige verliest, wat betreft de nog niet vervreemde goederen en de nog niet gebruikte diensten.

De toepassing van dit artikel wordt geregeld door of vanwege de Minister van Financiën.

Afdeling III. — Herziening van de aftrek ten aanzien van belasting geheven van bedrijfsmiddelen

Art. 6. § 1. De bedrijfsmiddelen, waarvoor de aftrek van belasting onderworpen is aan herziening overeenkomstig artikel 48, § 2, van het Wetboek, zijn de lichamelijke, roerende of onroerende, goederen die bestemd zijn om op een duurzame wijze te worden gebruikt als werkinstrumenten of exploitatiemiddelen.

In het vorige lid worden evenwel niet bedoeld, verpakkingsmiddelen, klein materieel, klein gereedschap en kantoorbehoeften, wanneer die goederen voldoen aan de door de Minister van Financiën gestelde criteria.

§ 2. De in § 1, eerste lid, bedoelde goederen worden als bedrijfsmiddelen aangemerkt in hoofde van degene die ze in huur geeft of, meer algemeen, het genot ervan overdraagt of rechten op dat genot verleent, overeenkomstig artikel 18, § 1, 4°, en § 2, van het Wetboek.

Art. 7. Onder belasting geheven van bedrijfsmiddelen dient te worden verstaan de belasting voldaan ter zake van de handelingen die strekken of bijdragen tot de totstandkoming, het omvormen of het verbeteren van in artikel 6 bedoelde bedrijfsmiddelen.

Voor de toepassing van het vorige lid, is geen belasting geheven van bedrijfsmiddelen :

1° de belasting voldaan ter zake van herstellings- of onderhoudswerk aan bedrijfsmiddelen, alsmede de belasting voldaan ter zake van de verkrijging of de invoer van reserve-onderdelen die voor zulk werk bestemd zijn;

2° de belasting voldaan ter zake van de huur van bedrijfsmiddelen en, meer algemeen, ter zake van de overdracht van het genot van bedrijfsmiddelen of het verlenen van rechten op dat genot, als bedoeld in artikel 18, § 1, 4°, en § 2, van het Wetboek.

Art. 8. De belastingplichtige herzielt de oorspronkelijk verrichte aftrek voor bedrijfsmiddelen :

1° wanneer die aftrek meer of minder bedraagt dan die welke hij mocht verrichten op het tijdstip waarop de bij artikel 4, § 1, bedoelde formaliteiten vervuld waren;

2° dans la situation prévue à l'article 79, alinéa 2, du Code.

Le Ministre des Finances ou son délégué règlent les modalités d'application du présent article.

Art. 9. § 1er. Pour les taxes ayant grevé les biens d'investissement, la déduction initialement opérée par l'assujéti est sujette à révision pendant une période qui commence à courir à la date où le droit à déduction a pris naissance pour se terminer à l'expiration de la quatrième année qui suit celle pendant laquelle ce droit est né.

L'année au cours de laquelle cette période commence à courir est, pour la révision à opérer, comptée pour une année entière.

§ 2. Dans les cas qu'ils déterminent et aux conditions qu'ils fixent, le Ministre des Finances ou son délégué peuvent autoriser ou prescrire l'adoption de la date de la mise en service des biens d'investissement comme point de départ de la révision.

Art. 10. La révision prévue à l'article précédent doit être opérée :

1° lorsque, durant la période visée par cet article, le bien d'investissement est affecté par l'assujéti, en tout ou pour partie, à un usage privé ou, plus généralement, à des fins autres que professionnelles, ou est utilisé par lui, à de telles fins, dans une mesure autre que celle qui a servi de base à la déduction initiale;

2° lorsque, durant la même période, des variations sont intervenues dans les éléments pris en considération pour le calcul des taxes déduites, en raison de l'activité professionnelle, pour les biens d'investissement;

3° lorsque, durant la même période, le bien cesse d'exister dans l'entreprise, à moins qu'il ne soit établi qu'il a été livré par l'assujéti dans les conditions de l'article 10 du Code, ou qu'il a disparu par destruction ou vol;

4° en cas de perte de la qualité d'assujéti, pour les biens d'investissement sujets à révision et encore utilisables, qui subsistent au moment de la perte.

Art. 11. § 1er. Lorsque le bien d'investissement reste affecté pour partie à des fins professionnelles, la révision prévue à l'article 10, 1°, s'opère, de la manière prévue à l'article 1er, § 2, à concurrence d'un cinquième du montant des taxes initialement déduites, pour chaque année au cours de laquelle intervient un changement d'affectation.

Lorsque le bien d'investissement est affecté pour totalité à un usage privé ou, plus généralement, à des fins autres que professionnelles, la révision s'opère en une fois pour l'année au cours de laquelle intervient le changement d'affectation et les années restant à courir.

§ 2. La révision prévue à l'article 10, 2°, s'opère chaque année, à concurrence d'un cinquième du montant des taxes initialement déduites, selon les modalités établies par ou en exécution des articles 12 à 21 du présent arrêté.

§ 3. La révision prévue à l'article 10, 3° et 4°, s'opère en une fois, à concurrence d'un cinquième par année, du montant des taxes initialement déduites pour l'année au cours de laquelle intervient la cause de la révision et les années restant à courir.

§ 4. L'assujéti tient un tableau de ses biens d'investissement qui permet le contrôle des déductions qu'il a opérées et des révisions auxquelles il a procédé.

§ 5. Le Ministre des Finances ou son délégué règlent les modalités d'application du présent article.

Section IV

Dispositions concernant le prorata général de déduction

Art. 12. Le prorata général de déduction prévu par l'article 46, § 1er, du Code est une fraction comportant :

1° au numérateur, le montant total, déterminé par année civile, des opérations permettant la déduction;

2° au dénominateur, le montant total, déterminé par année civile, tant des opérations figurant au numérateur, que de celles qui ne sont pas visées par le Code ou qui sont exemptées de la taxe en vertu de l'article 44 du Code.

2° in het geval bedoeld bij artikel 79, tweede lid, van het Wetboek.

De toepassing van dit artikel wordt geregeld door of vanwege de Minister van Financiën.

Art. 9. § 1. Ten aanzien van de belasting geheven van bedrijfsmiddelen, is de aftrek die oorspronkelijk door de belastingplichtige werd verricht, onderworpen aan herziening gedurende een tijdvak dat begint te lopen vanaf het tijdstip waarop het recht op aftrek ontstaat en dat eindigt bij het verstrijken van het vierde jaar na dat waarin het recht is ontstaan.

Het jaar waarin dat tijdvak begint te lopen wordt, voor de te verrichten herziening, voor een geheel jaar gerekend.

§ 2. Door of vanwege de Minister van Financiën kan, in de gevallen en onder de voorwaarden door of namens hem te bepalen, worden toegestaan of voorgeschreven dat als uitgangspunt van de herziening wordt genomen het tijdstip waarop het bedrijfsmiddel in gebruik wordt genomen.

Art. 10. De in het vorige artikel bedoelde herziening moet worden verricht :

1° wanneer gedurende het in dat artikel bedoelde tijdvak het bedrijfsmiddel door de belastingplichtige geheel of gedeeltelijk wordt gebruikt voor privé- of andere dan beroepsdoeleinden, of door hem voor zulke doeleinden wordt gebruikt in een andere verhouding dan die welke als grondslag heeft gediend voor de oorspronkelijke aftrek;

2° wanneer gedurende hetzelfde tijdvak enige wijziging is ingetreden in de factoren die, met inachtneming van de uitgeoefende beroepswerkzaamheid, aan de berekening van de aftrek gedaan voor de bedrijfsmiddelen ten grondslag hebben gelegen;

3° wanneer gedurende hetzelfde tijdvak, het bedrijfsmiddel ophoudt in de onderneming te bestaan, tenzij wordt aangetoond dat het door de belastingplichtige werd geleverd onder de voorwaarden van artikel 10 van het Wetboek, of dat het vernietigd of ontvreemd werd;

4° bij verlies van de hoedanigheid van belastingplichtige, wat betreft de aan herziening onderworpen en nog bruikbare bedrijfsmiddelen die op het tijdstip van dat verlies nog bestaan.

Art. 11. § 1. Wanneer het bedrijfsmiddel gedeeltelijk voor beroepsdoeleinden in gebruik blijft, wordt de bij artikel 10, 1°, bedoelde herziening verricht, op de wijze bepaald in artikel 1, § 2, tot beloop van een vijfde van het bedrag van de oorspronkelijk in aftrek gebrachte belasting, voor ieder jaar waarin een wijziging in het gebruik intreedt.

Wanneer het bedrijfsmiddel geheel wordt gebruikt voor privé- of andere dan beroepsdoeleinden, wordt de herziening in eenmaal verricht, voor het jaar waarin de wijziging in het gebruik intreedt en voor de nog te lopen jaren.

§ 2. De bij artikel 10, 2°, bedoelde herziening wordt ieder jaar verricht tot beloop van een vijfde van het bedrag van de oorspronkelijk in aftrek gebrachte belasting, overeenkomstig de regelen gegeven door of ter uitvoering van de artikelen 12 tot 21 van dit besluit.

§ 3. De bij artikel 10, 3° en 4°, bedoelde herziening wordt in eenmaal verricht tot beloop van een vijfde, per jaar, van het bedrag van de oorspronkelijk in aftrek gebrachte belasting, voor het jaar waarin de oorzaak van de herziening zich heeft voorgedaan en voor de nog te lopen jaren.

§ 4. De belastingplichtige houdt een tabel van zijn bedrijfsmiddelen die het mogelijk maakt de aftrek en de herzieningen die hij heeft verricht te controleren.

§ 5. De toepassing van dit artikel wordt geregeld door of vanwege de Minister van Financiën.

Afdeling IV. — Bepalingen met betrekking tot de aftrek volgens het algemeen verhoudingsgetal

Art. 12. Het bij artikel 46, § 1, van het Wetboek bedoelde algemeen verhoudingsgetal is een breuk :

1° met als teller, het totaalbedrag vastgesteld per kalenderjaar van de handelingen waarvoor aanspraak op aftrek bestaat;

2° met als noemer, het totaalbedrag, vastgesteld per kalenderjaar, zowel van de handelingen opgenomen in de teller als van de handelingen die buiten de werkingsfeer van het Wetboek vallen of die vrijgesteld zijn van de belasting krachtens artikel 44 van het Wetboek.

La taxe qui grève les opérations, n'est pas comprise dans les montants visés aux 1^o et 2^o.

Le prorata général est fixé en pour cent. Le Ministre des Finances ou son délégué fixent les modalités de calcul et d'arrondissement de ce prorata.

Art. 13. Par dérogation à l'article précédent, il est fait abstraction pour le calcul du prorata général de déduction :

1^o du produit de la cession de biens d'investissement qu'un assujetti a utilisés dans son entreprise;

2^o des produits et revenus d'opérations immobilières ou financières, à moins que ces opérations ne relèvent d'une activité professionnelle spécifique à caractère immobilier ou financier;

3^o du montant d'opérations réalisées à l'étranger, lorsqu'elles sont effectuées par un siège d'exploitation distinct du siège établi en Belgique et que les dépenses relatives à ces opérations ne sont pas supportées directement par ce dernier siège;

4^o du montant des subsides ou subventions octroyés à un assujetti pour couvrir une partie de ses dépenses d'exploitation.

Art. 14. Il n'y a pas lieu d'appliquer le prorata général lorsque celui-ci est d'au moins 98 pour cent.

Le Ministre des Finances ou son délégué règlent les modalités d'exécution du présent article.

Art. 15. Le prorata général est fixé provisoirement, pour chaque année civile, d'après le montant des opérations réalisées au cours de l'année précédente. Lorsqu'une telle référence fait défaut ou n'est pas significative, le prorata est estimé provisoirement par l'assujetti d'après ses prévisions d'exploitation.

Le prorata définitif est fixé pour chaque année, au plus tard le 20 avril de l'année qui suit.

Si le prorata définitif est supérieur au prorata provisoire, l'assujetti peut opérer une déduction supplémentaire égale à la différence entre la déduction calculée selon le prorata définitif et celle qui a été calculée selon le prorata provisoire. Dans le cas inverse, l'assujetti doit opérer le reversement d'un montant de taxe égal à la différence constatée.

Chaque prorata doit être justifié par une feuille de calcul jointe à la première déclaration où il en est fait usage.

Art. 16. § 1er. Pour les taxes ayant grevé les biens d'investissement, la déduction initiale s'opère selon le prorata provisoire de l'année où le droit à déduction prend naissance. Elle est revue, de la manière prévue à l'article précédent, selon le prorata définitif de cette année. Cette première révision porte sur la totalité des taxes initialement déduites.

Les quatre révisions ultérieures portent annuellement sur un cinquième des taxes déduites selon le premier prorata définitif. L'assujetti les effectue en comparant ce prorata et le prorata définitif de chacune des quatre années considérées.

§ 2. Par dérogation au § 1er, les assujettis qui, en vertu de l'article 9, § 2, prennent la date de la mise en service du bien d'investissement comme point de départ de la révision, opèrent la première révision selon le prorata définitif de l'année au cours de laquelle a lieu cette mise en service.

Art. 17. § 1er. L'assujetti est dispensé d'opérer la révision prévue par les articles 15 et 16 lorsque la différence entre les proratas à prendre en considération n'atteint pas dix pour cent.

Cette disposition n'est pas applicable en cas de révision d'un prorata estimé provisoirement d'après les prévisions d'exploitation.

§ 2. L'assujetti peut renoncer à la dispense de révision prévue au § 1er, à condition que cette renonciation s'étende sur cinq années consécutives au moins et qu'elle soit portée à la connaissance de l'administration dans la feuille de calcul dont il s'agit à l'article 15, dernier alinéa.

De van de handelingen geheven belasting is niet begrepen in de bedragen bedoeld in 1^o en 2^o.

Het algemeen verhoudingsgetal wordt uitgedrukt in procenten. De wijze van berekening en afronding ervan wordt bepaald door of vanwege de Minister van Financiën.

Art. 13. In afwijking van het vorige artikel worden voor de berekening van het algemeen verhoudingsgetal niet in aanmerking genomen :

1^o de opbrengst van het afstoten van bedrijfsmiddelen die door de belastingplichtige in zijn bedrijf werden gebruikt;

2^o de opbrengsten van en de inkomsten uit onroerende en uit financiële verrichtingen, tenzij die verrichtingen behoren tot een specifieke beroepswerkzaamheid van dien aard;

3^o het bedrag van de handelingen in het buitenland, wanneer ze worden verricht door een bedrijfszetel die onderscheiden is van de in België gevestigde zetel en de uitgaven met betrekking tot die handelingen niet rechtstreeks door deze laatste zetel worden gedragen;

4^o het bedrag van de subsidies of toelagen die aan een belastingplichtige worden verleend om een gedeelte van de bedrijfsuitgaven te dekken.

Art. 14. Het algemeen verhoudingsgetal dient niet te worden toegepast wanneer het ten minste 98 percent bedraagt.

De uitvoering van dit artikel wordt geregeld door of vanwege de Minister van Financiën.

Art. 15. Voor ieder kalenderjaar wordt het algemeen verhoudingsgetal voorlopig vastgesteld aan de hand van het bedrag van de handelingen die in de loop van het vorige jaar werden verricht. Wanneer een dergelijke referentie ontbreekt of niet relevant is, wordt het verhoudingsgetal voorlopig door de belastingplichtige geraamd uitgaande van de exploitatievooruitzichten.

Het definitieve verhoudingsgetal wordt voor ieder jaar vastgesteld uiterlijk op 20 april van het volgende jaar.

Wanneer het definitieve verhoudingsgetal groter is dan het voorlopig verhoudingsgetal, mag de belastingplichtige een bijkomende aftrek verrichten gelijk aan het verschil tussen de aftrek berekend overeenkomstig het definitieve verhoudingsgetal en de aftrek berekend overeenkomstig het voorlopig verhoudingsgetal. In het tegenovergestelde geval moet de belastingplichtige een bedrag aan belasting terugstorten gelijk aan het vastgestelde verschil.

Ieder verhoudingsgetal moet worden verantwoord in een berekeningsblad dat gevoegd wordt bij de eerste aangifte waarin dat verhoudingsgetal wordt aangewend.

Art. 16. § 1. Ten aanzien van de belasting geheven van bedrijfsmiddelen, wordt de oorspronkelijke aftrek verricht aan de hand van het voorlopig verhoudingsgetal van het jaar waarin het recht op aftrek ontstaat. Die aftrek wordt herzien, op de wijze bepaald in het vorige artikel, aan de hand van het definitieve verhoudingsgetal van dat jaar. Deze eerste herziening heeft betrekking op het totaalbedrag van de oorspronkelijk in aftrek gebrachte belasting.

De vier volgende herzieningen hebben jaarlijks betrekking op een vijfde van de overeenkomstig het eerste definitieve verhoudingsgetal gedane aftrek. De belastingplichtige verricht deze herzieningen door dat verhoudingsgetal te vergelijken met het definitieve verhoudingsgetal van ieder van de vier betrokken jaren.

§ 2. In afwijking van § 1, verrichten de belastingplichtigen die krachtens artikel 9, § 2, het tijdstip van ingebruikneming van het bedrijfsmiddel als uitgangspunt van de herziening nemen, de eerste herziening aan de hand van het definitieve verhoudingsgetal van het jaar waarin die ingebruikneming plaatsheeft.

Art. 17. § 1. De belastingplichtige is ervan ontheven de bij de artikelen 15 en 16 bedoelde herziening te verrichten, wanneer het verschil tussen de in aanmerking te nemen verhoudingsgetallen niet tien percent bereikt.

Deze bepaling vindt geen toepassing in geval van herziening van een verhoudingsgetal dat voorlopig werd geraamd uitgaande van de exploitatievooruitzichten.

§ 2. De belastingplichtige kan afzien van de ontheffing van de herzieningsplicht waarin § 1 voorziet, op voorwaarde dat hij zulks doet voor ten minste vijf achtereenvolgende jaren en daarvan kennis geeft aan de administratie in het berekeningsblad waarvan sprake in artikel 15, laatste lid.

Art. 18. Le Ministre des Finances ou son délégué peuvent, dans les cas qu'ils déterminent, déroger aux articles 5, 4°, 10, 4°, 12 et 15 à 17.

Ils fixent les modalités de la revision des déductions :

1° lorsqu'une personne, initialement assujettie pour la totalité de son activité professionnelle, devient assujettie pour une partie seulement de celle-ci;

2° lorsqu'une personne, initialement assujettie pour une partie de son activité professionnelle, devient assujettie pour la totalité de celle-ci;

3° lorsqu'un assujetti passé du régime des déductions selon l'affectation réelle des biens et des services, visé aux articles 19 à 21 du présent arrêté, au régime des déductions selon le prorata général, et inversement;

4° lorsqu'une personne non assujettie acquiert la qualité d'assujetti.

Section V. — Dispositions concernant la déduction selon l'affectation réelle des biens et des services

Art. 19. L'assujetti qui opère la déduction selon l'affectation réelle des biens et des services en vertu de l'article 46, § 2, du Code, doit procéder à une revision lorsque les biens et les services ne sont pas affectés au secteur d'exploitation auquel ils étaient destinés.

Cette revision donne lieu à un reversement des taxes initialement déduites lorsque les biens et les services sont, en tout ou pour partie, transférés d'un secteur d'opérations permettant la déduction à un secteur d'opérations ne la permettant pas. Elle donne lieu à une déduction supplémentaire dans le cas inverse. Elle s'opère conformément à l'article 20 en ce qui concerne les taxes ayant grevé les biens d'investissement.

Art. 20. La revision prévue à l'article 19 s'opère lorsque les biens d'investissement changent d'affectation avant l'expiration de la quatrième année qui suit celle au cours de laquelle le droit à déduction a pris naissance.

Lorsque le bien d'investissement passe d'un secteur d'opérations permettant la déduction à un secteur d'opérations ne la permettant pas, le reversement à opérer porte sur un montant égal à la taxe initialement déduite, diminué d'un cinquième par année ou fraction d'année écoulée avant l'année où intervient le changement d'affectation.

Lorsque le bien d'investissement passe d'un secteur d'opérations ne permettant pas la déduction à un secteur d'opérations qui la permettent, la déduction à opérer est d'un montant égal à la taxe qui n'a pu être déduite initialement, diminué d'un cinquième par année ou fraction d'année écoulée avant l'année où intervient le changement d'affectation.

Art. 21. Le Ministre des Finances ou son délégué règlent les modalités d'application des articles 19 et 20.

Ils fixent notamment les modalités de la revision des déductions :

1° lorsqu'une personne, initialement assujettie pour la totalité de son activité professionnelle, devient assujettie pour une partie seulement de celle-ci;

2° lorsqu'une personne, initialement assujettie pour une partie de son activité professionnelle, devient assujettie pour la totalité de celle-ci;

3° lorsqu'une personne non assujettie acquiert la qualité d'assujetti.

Art. 22. Le présent arrêté entre en vigueur à la même date que la loi du 3 juillet 1969 créant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée.

Art. 23. Notre Ministre des Finances est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 10 décembre 1969.

BAUDOUIN

Par le Roi :
Le Ministre des Finances,

Baron SNOY et d'OPPUERS

Art. 18. Door of vanwege de Minister van Financiën kan, in de door of namens hem te bepalen gevallen, worden afgeweken van de artikelen 5, 4°, 10, 4°, 12 en 15 tot 17.

De wijze van herziening van de aftrek wordt bepaald door of vanwege de Minister van Financiën :

1° wanneer iemand die oorspronkelijk belastingplichtige is voor zijn gehele beroepswerkzaamheid, belastingplichtige wordt voor slechts een gedeelte van die beroepswerkzaamheid;

2° wanneer iemand die oorspronkelijk belastingplichtige is voor een gedeelte van zijn beroepswerkzaamheid, belastingplichtige wordt voor zijn gehele beroepswerkzaamheid;

3° wanneer een belastingplichtige overgaat van de bij de artikelen 19 tot 21 van dit besluit bedoelde regeling, waarbij de aftrek geschiedt volgens het werkelijk gebruik van de goederen en diensten, naar de regeling waarbij de aftrek geschiedt volgens het algemeen verhoudingsgetal, en omgekeerd;

4° wanneer een niet-belastingplichtige de hoedanigheid van belastingplichtige verkrijgt.

Afdeling V. — Bepalingen met betrekking tot de aftrek volgens het werkelijk gebruik van de goederen en diensten

Art. 19. De belastingplichtige die de aftrek verricht volgens het werkelijk gebruik van de goederen en diensten, krachtens artikel 46, § 2, van het Wetboek, moet die aftrek herzien wanneer de goederen en diensten niet worden gebruikt in de bedrijfsafdeling waarvoor ze bestemd waren.

Die herziening heeft de terugstorting tot gevolg van de oorspronkelijk in aftrek gebrachte belasting wanneer de goederen en diensten, geheel of gedeeltelijk, worden overgebracht van een bedrijfsafdeling waarvan de handelingen recht op aftrek geven naar een bedrijfsafdeling waarvan de handelingen geen recht op aftrek geven. Ze heeft een bijkomende aftrek tot gevolg in het tegenovergestelde geval. Ten aanzien van de belasting geheven van bedrijfsmiddelen wordt de herziening verricht overeenkomstig artikel 20.

Art. 20. De bij artikel 19 bedoelde herziening wordt verricht wanneer een wijziging in het gebruik van de bedrijfsmiddelen intreedt vóór het verstrijken van het vierde jaar na dat waarin het recht op aftrek is ontstaan.

Wanneer het bedrijfsmiddel overgaat van een bedrijfsafdeling waarvan de handelingen recht op aftrek geven naar een bedrijfsafdeling waarvan de handelingen geen recht op aftrek geven, is het terug te storten bedrag gelijk aan de oorspronkelijk in aftrek gebrachte belasting, verminderd met een vijfde per jaar of gedeelte van een jaar dat verstreken is vóór het jaar waarin de wijziging in het gebruik is ingetreden.

Wanneer het bedrijfsmiddel overgaat van een bedrijfsafdeling waarvan de handelingen geen recht op aftrek geven naar een bedrijfsafdeling waarvan de handelingen wel dat recht geven, is het bedrag van de aftrek gelijk aan de belasting die oorspronkelijk niet kon worden afgetrokken, verminderd met een vijfde per jaar of gedeelte van een jaar dat verstreken is vóór het jaar waarin de wijziging in het gebruik is ingetreden.

Art. 21. De toepassing van de artikelen 19 en 20 wordt geregeld door of vanwege de Minister van Financiën.

Door of namens hem wordt onder meer de wijze van herziening van de aftrek bepaald :

1° wanneer iemand die oorspronkelijk belastingplichtige is voor zijn gehele beroepswerkzaamheid, belastingplichtige wordt voor slechts een gedeelte van die beroepswerkzaamheid;

2° wanneer iemand die oorspronkelijk belastingplichtige is voor een gedeelte van zijn beroepswerkzaamheid, belastingplichtige wordt voor zijn gehele beroepswerkzaamheid;

3° wanneer een niet-belastingplichtige de hoedanigheid van belastingplichtige verkrijgt.

Art. 22. Dit besluit treedt in werking op dezelfde datum als de wet van 3 juli 1969 tot invoering van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde.

Art. 23. Onze Minister van Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 10 december 1969.

BOUDEWIJN

Van Koningswege :
De Minister van Financiën,