

Art. 12. Par dérogation à l'article 76, § 1^{er} du même arrêté, les agents statutaires ne peuvent s'inscrire à une mesure de compétences ou à une formation certifiée que le sixième mois qui suit la fin de leur stage, pour les agents des niveaux A, B et C et le neuvième mois qui suit la fin de leur stage, pour les agents du niveau D.

Art. 13. Par dérogation à l'article 14 de l'arrêté royal du 29 juin 1973 portant statut pécuniaire du personnel des services publics fédéraux, la durée des services admissibles comme agent statutaire au sein de l'entreprise publique autonome est calculée conformément aux dispositions prises en application des articles 33 à 35 de la loi du 21 mars 1991 portant réforme de certaines entreprises publiques économiques.

Art. 14. L'agent conserve le droit aux jours de congé annuel de vacances et aux jours de congé pour force majeure à concurrence du solde dont il bénéficiait, exclusivement pour l'année en cours, dans son entreprise publique autonome à la date de l'entrée en service comme stagiaire.

Art. 15. L'article 3, § 1^{er}, de l'arrêté royal du 8 janvier 1973 fixant le statut du personnel de certains organismes d'intérêt public, modifié par les arrêtés royaux des 20 août 1973, 10 mai 1976, 13 septembre 1979, 16 novembre 1979, 26 janvier 1984, 13 juillet 1987, 25 novembre 1993, 14 septembre 1994, 17 mars 1995, 31 mars 1995, 10 avril 1995, 6 février 1997, 15 septembre 1997, 19 novembre 1998, 26 avril 1999, 5 septembre 2002, 14 octobre 2002, 4 août 2004, 10 août 2005, 6 octobre 2005, 16 mars 2006 et 12 juin 2006 est complété comme suit :

« 43° Arrêté royal du 7 mars 2007 organisant la sélection comparative et l'entrée en service dans la fonction publique fédérale administrative de certains agents statutaires des entreprises publiques autonomes. »

Art. 16. Le présent arrêté entre en vigueur le jour de sa publication au *Moniteur belge*.

Art. 17. Nos Ministres et Nos Secrétaires d'Etat sont chargés, chacun en ce qui le concerne, de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 7 mars 2007.

ALBERT

Par le Roi :

La Ministre du Budget,
Mme F. VAN DEN BOSSCHE

Le Ministre de la Fonction publique,
Ch. DUPONT

Art. 12. In afwijking van artikel 76, § 1, van hetzelfde besluit, mogen de statutaire ambtenaren zich slechts inschrijven voor een competentietesting of voor een gecertificeerde opleiding de zesde maand die volgt op het einde van hun stage voor de ambtenaren van de niveaus A, B en C, en de negende maand die volgt op het einde van hun stage voor de ambtenaren van niveau D.

Art. 13. In afwijking van artikel 14 van het koninklijk besluit van 29 juni 1973 houdende bezoldigingsregeling van het personeel van de federale overheidsdiensten, wordt de duur van de diensten, die in aanmerking komen als statutair ambtenaar, in het autonoom overheidsbedrijf berekend overeenkomstig de bepalingen getroffen in uitvoering van de artikelen 33 tot 35 van de wet van 21 maart 1991 betreffende de hervorming van sommige economische overheidsbedrijven.

Art. 14. De ambtenaar behoudt het recht op de dagen jaarlijks vakantieverlof en op de dagen verlof wegens overmacht naar rato van het saldo dat hij genoot, uitsluitend voor het lopende jaar, in zijn autonoom overheidsbedrijf op de datum van zijn indiensttreding als stagiair.

Art. 15. Artikel 3, § 1, van het koninklijk besluit van 8 januari 1973 tot vaststelling van het statuut van het personeel van sommige instellingen van openbaar nut, gewijzigd bij de koninklijke besluiten van 20 augustus 1973, 10 mei 1976, 13 september 1979, 16 november 1979, 26 januari 1984, 13 juli 1987, 25 november 1993, 14 september 1994, 17 maart 1995, 31 maart 1995, 10 april 1995, 6 februari 1997, 15 september 1997, 19 november 1998, 26 april 1999, 5 september 2002, 14 oktober 2002, 4 augustus 2004, 10 augustus 2005, 6 oktober 2005, 16 maart 2006 en 12 juni 2006 en wordt als volgt aangevuld :

« 43° Koninklijk besluit van 7 maart 2007 tot organisatie van de vergelijkende selectie en de indiensttreding in het federaal administratief openbaar ambt van sommige statutaire ambtenaren van de autonome overheidsbedrijven. »

Art. 16. Dit besluit treedt in werking de dag waarop het in het *Belgisch Staatsblad* wordt bekendgemaakt.

Art. 17. Onze Ministers en Onze Staatssecretarissen zijn, ieder wat hem betreft, belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 7 maart 2007.

ALBERT

Van Koningswege :

De Minister van Begroting,
Mevr. F. VAN DEN BOSSCHE

De Minister van Ambtenarenzaken,
Ch. DUPONT

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

F. 2007 — 1168

[C — 2007/03132]

**9 MARS 2007. — Arrêté royal n° 55
relatif au régime des assujettis
formant une unité TVA**

RAPPORT AU ROI

Sire,

1. Contexte de l'introduction de l'unité TVA

1. La déclaration du gouvernement fédéral du 17 octobre 2006 annonçant l'introduction d'un système d'unité TVA en Belgique s'inscrit dans un contexte économique où les entreprises sont confrontées à une concurrence internationale croissante qui les contraint à la recherche permanente de l'efficacité pour rester compétitives.

Tous les opérateurs économiques, quels que soient leurs régimes TVA et secteurs d'activités, sont actuellement contraints d'adopter des stratégies permettant de rationaliser les coûts de leur gestion administrative et d'optimiser l'utilisation de leurs moyens financiers.

Parmi les stratégies couramment développées par les entreprises, l'externalisation et la centralisation de certaines fonctions (notamment celles de support administratif, informatique, back office, call center, etc.) faisant appel à une main d'œuvre importante via, par exemple, la création de « centre d'excellence » ou de centres de services constitue l'une des plus utilisées car elle permet aux groupes d'entreprises d'une part, de réaliser des économies d'échelle importantes sur ces services et d'autre part, de se concentrer pleinement sur leur « core-business ».

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

N. 2007 — 1168

[C — 2007/03132]

**9 MAART 2007. — Koninklijk besluit nr. 55
met betrekking tot de regeling voor belastingplichtigen
die een BTW-eenheid vormen**

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

1. Context van de invoering van de BTW-eenheid

1. De verklaring van de federale regering van 17 oktober 2006 tot aankondiging van de invoering van een stelsel van BTW-eenheid in België past in een economische context waarin de ondernemingen te kampen hebben met een almaar groter wordende internationale concurrentie die hen ertoe verplicht voortdurend te streven naar efficiëntie teneinde hun concurrentievermogen te behouden.

Momenteel zien alle economische actoren, ongeacht hun BTW-stelsel en het segment waartoe ze behoren, zich verplicht om te kiezen voor strategieën die het mogelijk maken hun kosten voor administratief beheer te rationaliseren en hun financiële middelen optimaal aan te wenden.

Eén van de meest courante door de ondernemingen gevolgde strategieën is de uitbesteding en centralisatie van bepaalde arbeidsintensieve functies (onder meer de administratie, informatica, back office, call centers, enz...) bijvoorbeeld via de oprichting van centres of excellence' of van dienstencentra, omdat groepen van ondernemingen daardoor aanzienlijke schaalvoordelen voor deze diensten kunnen verwezenlijken en zich volop op hun kernactiviteiten kunnen concentreren.

Dans ce cadre, il est toutefois apparu que le régime TVA actuel crée, dans tous les secteurs, y compris les secteurs non marchands (écoles, hôpitaux, associations culturelles, etc.), des obstacles importants en générant des charges de TVA additionnelles et/ou en compliquant la gestion administrative. Ces obstacles font l'objet de réflexions au niveau européen mais il n'est pas possible de déterminer dans quel délai elles aboutiront à un résultat concret.

2. Le système de l'unité TVA qui permet de considérer que des personnes indépendantes du point de vue juridique mais étroitement liées sur les plans financier, économique et de l'organisation ne forment qu'un seul assujetti pour l'application de la TVA constitue une solution efficace, prévue par la législation européenne et reconnue au niveau international à ces obstacles (il était explicitement repris parmi les solutions soumises par la Commission européenne dans le « Consultation Paper on modernising Value Added Tax obligations for financial services and insurances » publié en mars 2006).

En effet, l'unité TVA implique que les opérations effectuées entre les personnes membres ne sont pas soumises à la TVA. Le système permet donc la création de centres d'excellence ou de centres de services sans risquer de créer de charge de TVA non-déductible supplémentaire.

Il permet également de simplifier et rationaliser considérablement les obligations administratives des entreprises en ce sens que l'unité TVA étant un assujetti unique, elle assume en tant que telle, tous les droits et toutes les obligations de ses membres.

Pour cette raison notamment, le régime de l'unité TVA existe déjà dans 13 des 27 Etats membres de l'Union Européenne et est actuellement à l'étude chez certains autres.

3. Vu son succès, l'unité TVA constitue par ailleurs actuellement un critère de choix d'implantation extrêmement important pour attirer et maintenir en Belgique de tels centres d'excellence, quartiers généraux, fonctions de groupe et autres centres de financement (tels que les centres de coordination).

Dans cette perspective, l'introduction de l'unité TVA en Belgique peut donc être vue comme une mesure de modernisation et d'adaptation de l'environnement fiscal belge destiné à attirer et maintenir ces activités en Belgique.

4. Enfin, outre ces effets positifs attendus sur l'économie et l'emploi en Belgique, l'unité TVA présente également des aspects non négligeables en matière de simplification pour l'administration, de lutte contre la fraude fiscale et d'amélioration du recouvrement des dettes TVA.

En effet, l'introduction de l'unité TVA devrait permettre une diminution sensible du nombre de déclarations TVA à déposer ainsi que du nombre de remboursements de TVA à effectuer. Ceci devrait contribuer activement à la lutte contre la fraude à la TVA en permettant d'identifier plus rapidement les fraudeurs.

Par ailleurs, actuellement, même pour les entreprises n'effectuant que des opérations avec les membres de leur groupe, aucun recouvrement des dettes TVA ne peut en principe être exercé (p. ex. à l'occasion de leur faillite) à l'égard des autres membres du groupe. L'unité TVA améliore la situation du Trésor en ce sens que celle-ci étant un assujetti unique, ses membres sont solidairement responsables du paiement de toute dette TVA de celle-ci pendant la durée de leur appartenance à l'unité.

2. Introduction de l'unité TVA en Belgique

2.1. Cadre européen

5. Le système de l'unité TVA est prévu à l'article 11, alinéa 1^{er} de la Directive 2006/112/CE du 28 novembre 2006 (ancien article 4, (4) de la 6^{ème} Directive TVA) qui laisse aux Etats membres la possibilité de considérer comme un assujetti unique les personnes établies sur leur territoire qui, bien qu'indépendantes du point de vue juridique sont liées entre elles sur les plans financier, économique et de l'organisation. La Directive 2006/112/CE ne contient, pour le surplus, aucune autre disposition spécifique à l'unité TVA.

Il s'en déduit que l'unité TVA doit être considérée comme un assujetti soumis aux mêmes droits et aux mêmes obligations que n'importe quel autre assujetti et que toutes les dispositions de la Directive 2006/112/CE (ainsi que les interprétations dégagées par la jurisprudence de la Cour de Justice des Communautés Européennes) lui sont applicables mutatis mutandis.

Partant, l'introduction de l'unité TVA ne peut pas non plus, per se, entraîner de modification (réduction ou augmentation) du droit à déduction de la TVA de ses membres ou quelque autre obligation additionnelle mis à part celles liées à l'identification de l'unité en tant que telle.

In dat verband is echter gebleken dat het huidig BTW-stelsel voor alle sectoren, inclusief de non-profit sectoren (scholen, ziekenhuizen, cultuurverenigingen, enz.), grote hinderpalen opwerpt wegens de bijkomende BTW-lasten en/of een complexer administratief beheer. Op Europees niveau wordt daarover beraadslaagd, maar men kan niet voorspellen wanneer die beraadslagingen een concreet resultaat zullen opleveren.

2. Het stelsel van de BTW-eenheid, dat toelaat dat personen die in juridisch opzicht onafhankelijk zijn maar op financieel, economisch en organisatorisch gebied nauw met elkaar zijn verbonden, als één BTW-belastingplichtige te beschouwen, is een doeltreffende oplossing. Dit is opgenomen in de Europese wetgeving en wordt internationaal erkend, als remedie tegen die hinderpalen (dat stelsel werd uitdrukkelijk vermeld in de lijst van oplossingen die de Europese Commissie voorstelt in het Consultation Paper on modernising Value Added Tax obligations for financial services and insurances', dat in maart 2006 werd gepubliceerd).

De BTW-eenheid impliceert inderdaad dat er geen BTW wordt geheven op transacties tussen de leden. Dankzij dit systeem kunnen dus centres of excellence' of dienstencentra worden opgericht zonder gevaar voor aanvullende BTW-lasten die niet aftrekbaar zijn.

Tevens biedt dat stelsel de mogelijkheid om de administratieve verplichtingen voor de ondernemingen sterk te vereenvoudigen en te rationaliseren, in die zin dat de BTW-eenheid als één belastingplichtige alle rechten en plichten van haar leden op zich neemt.

Dat verklaart meer bepaald waarom het stelsel van de BTW-eenheid reeds in 13 van de 27 lidstaten van de Europese Unie bestaat en in bepaalde andere landen wordt overwogen.

3. Gezien haar succes vormt de BTW-eenheid thans een uiterst belangrijk criterium voor de vestiging van ondernemingen met het oog op het aantrekken of behouden in België van dergelijke centres of excellence', hoofdkwartieren, groepsfuncties en andere financieringscentra (zoals de coördinatiecentra).

In dat opzicht kan de invoering van de BTW-eenheid in België dus worden beschouwd als een maatregel tot modernisering en aanpassing van de Belgische belastingomgeving met het oog op het aantrekken en behouden van die activiteiten in België.

4. Niet alleen verwacht men dat de BTW-eenheid positieve gevolgen voor de economie en de werkgelegenheid in België zal hebben, maar zij biedt ook aanzienlijke voordelen voor de bestuurlijke vereenvoudiging, de strijd tegen de belastingontduiking en een betere invordering van de BTW-schulden.

Dankzij de invoering van de BTW-eenheid zou het aantal in te dienen BTW-aangiften aanzienlijk moeten dalen en dat geldt ook voor het aantal BTW-terugbetalingen. Dat zou actief moeten bijdragen tot de BTW-fraudebestrijding doordat degenen die frauderen, sneller kunnen worden opgespoord.

Momenteel is het zelfs voor ondernemingen die alleen transacties met de leden van hun groep uitvoeren, in principe niet mogelijk hun BTW-schulden in te vorderen (bijvoorbeeld wanneer ze failliet gaan) ten opzichte van de overige groepsleden. De BTW-eenheid is voordelig voor de Schatkist, omdat de leden ervan hoofdelijk aansprakelijk zijn voor de betaling van enigerlei BTW-schuld van de eenheid zolang zij tot de eenheid behoren, vermits het hier gaat om één belastingplichtige.

2. Invoering van de BTW-eenheid in België

2.1. Europees kader

5. Het stelsel van de BTW-eenheid is geregeld bij artikel 11, eerste lid van de Richtlijn 2006/112/EG van 28 november 2006 (ex-artikel 4, (4) van de zesde BTW-richtlijn), dat aan de lidstaten de mogelijkheid biedt om op hun grondgebied gevestigde personen die in juridisch opzicht onafhankelijk zijn, maar op financieel, economisch en organisatorisch gebied nauw met elkaar zijn verbonden, als één belastingplichtige te beschouwen. Voor het overige bevat de Richtlijn 2006/112/EG geen andere specifieke bepalingen met betrekking tot de BTW-eenheid.

Dat heeft tot gevolg dat de BTW-eenheid moet worden beschouwd als een belastingplichtige met dezelfde rechten en plichten als enigerlei andere belastingplichtige en dat alle bepalingen in de Richtlijn 2006/112/EG (alsook de interpretaties volgens de rechtspraak van het Hof van Justitie van de Europese Gemeenschappen) mutatis mutandis op de BTW-eenheid van toepassing zijn.

Bijgevolg mag de invoering van de BTW-eenheid op zich niet leiden tot een wijziging (vermindering of vermeerdering) van het recht op BTW-aftrek van haar leden noch tot enigerlei bijkomende verplichting, behalve die welke verband houden met de identificatie van de eenheid als zodanig.

6. L'introduction de l'unité TVA dans un Etat membre ne constitue pas une dérogation au système de la Directive 2006/112/CE. La décision d'introduction de ce régime devra uniquement faire l'objet de la procédure de consultation auprès du Comité TVA européen prévue par l'article 398 de la Directive 2006/112/CE (par opposition aux demandes de dérogations qui doivent, elles, faire l'objet de la procédure d'agrément prévue à l'article 394 de la même directive).

Cette procédure n'étant pas suspensive, le présent arrêté peut donc entrer en vigueur à la date fixée sans devoir attendre l'avis dudit Comité commentant l'introduction de l'unité TVA en Belgique (cf. la consultation en cours concernant le régime irlandais).

2.2. Cadre belge

7. L'article 4, § 2 du Code de la TVA (ci-après « CTVA ») est la transposition quasi littérale de l'article 11, alinéa 1^{er} de la Directive 2006/112/CE du 28 novembre 2006.

Conformément à cette disposition, l'introduction de l'unité TVA requiert de fixer par arrêté royal les modalités selon lesquelles des personnes établies en Belgique qui sont indépendantes du point de vue juridique mais qui sont liées entre elles sur les plans financier, économique et de l'organisation, ne constituent qu'un seul assujetti pour l'application du CTVA. A l'instar de la Directive 2006/112/CE, la loi belge ne prévoit aucune autre disposition spécifique.

Partant, l'unité TVA belge est donc conforme au système prévu par la Directive 2006/112/CE : un assujetti unique soumis aux mêmes droits et obligations que les autres assujettis et auquel s'appliquent, mutatis mutandis, toutes les dispositions du CTVA et de ses arrêtés d'exécution.

8. Le présent arrêté fixe les modalités d'application de ce régime. Elles ont été déterminées en concertation avec les entreprises, en vue de garantir non seulement une application simple et pratique du système de l'unité TVA mais également son caractère contrôlable.

De cette manière il a été répondu tant aux vœux des entreprises de disposer d'un système similaire à ceux existant à l'étranger qu'aux attentes légitimes de l'Etat visant à prévenir d'éventuels abus.

9. L'arrêté a été modifié suivant l'Avis du Conseil d'Etat, sauf en ce qui concerne :

- La limitation du champ d'application du projet aux sociétés dotées de la personnalité juridique ayant la qualité d'assujetti : la limitation proposée ne correspond ni au libellé de la loi ni à celui de la Directive.
- La proposition de remplacer le système de procuration donnée au membre représentant par un contrat entre les membres : la mise en place de l'unité TVA ne demande pas plus qu'une délégation de représentation à un membre.
- La nécessité de préciser que la décision de refus de la formation d'une unité TVA doit être motivée : le maintien du texte permet d'exprimer clairement la nécessité de donner au contribuable les raisons exactes du refus.

10. L'arrêté entrera en vigueur le 1^{er} avril 2007 en vue de maintenir l'emploi dans les centres d'excellence, quartiers généraux et fonctions de groupe existant et d'attirer rapidement des investisseurs étrangers. Cette date est également indiquée pour des raisons de mise en œuvre pratique tant par l'administration que par les entreprises.

Cette date d'entrée en vigueur ne se heurte par ailleurs pas à la procédure européenne décrite ci-dessus. Elle exige toutefois que l'arrêté soit publié le plus rapidement possible afin de permettre tant aux entreprises qu'à l'administration de prendre toutes les dispositions qui s'imposent.

3. Fonctionnement de l'unité TVA

11. Conformément au cadre défini ci-dessus, l'unité TVA est un assujetti unique qui se substitue à ses membres pour l'application de la TVA et auquel toutes les dispositions du CTVA et de ses arrêtés d'exécution sont applicables mutatis mutandis. Il en résulte qu'il n'est pas possible d'appartenir à plus d'une unité TVA.

L'unité TVA est considérée comme un seul assujetti et est donc identifiée sous un numéro de TVA unique pour l'unité. Ce numéro vaut pour le dépôt de la déclaration périodique de l'unité TVA, pour la tenue du compte-courant TVA de l'unité, pour l'établissement éventuel de comptes spéciaux, pour toutes les taxations additionnelles et pour tous les actes de perception et de recouvrement émanant de l'administration.

Le fonctionnement général de l'unité TVA peut être brièvement décrit comme suit.

6. De invoering van de BTW-eenheid door een Lidstaat vormt geen afwijking van het stelsel zoals bepaald in de Richtlijn 2006/112/EG. Voor de beslissing tot invoering moet alleen de raadplegingsprocedure bij het Europees BTW Comité worden gevolgd overeenkomstig artikel 398 van de Richtlijn 2006/112/EG (in tegenstelling tot de aanvragen tot afwijking, waarvoor de goedkeuringsprocedure vermeld in artikel 394 van dezelfde richtlijn noodzakelijk is).

Deze procedure is niet opschortend en dus kan dit besluit in werking treden op de vastgestelde datum zonder dat hoeft te worden gewacht op het advies van voornoemd Comité waarin de invoering van de BTW-eenheid in België wordt besproken (cf. de lopende consultatie inzake het Iers stelsel).

2.2. Belgisch kader

7. Artikel 4, § 2, van het BTW-Wetboek (hierna BTW-Wetboek) vormt de nagenoeg letterlijke omzetting van artikel 11, eerste lid van de Richtlijn 2006/112/EG van 28 november 2006.

Overeenkomstig die bepaling dient voor de invoering van de BTW-eenheid bij koninklijk besluit de wijze te worden vastgesteld waarop in België gevestigde personen die in juridisch opzicht onafhankelijk zijn, maar op financieel, economisch en organisatorisch gebied nauw met elkaar zijn verbonden, voor de toepassing van het BTW-Wetboek als één belastingplichtige worden beschouwd. Net zoals de Richtlijn 2006/112/EG, bevat de Belgische wet geen enkele andere specifieke bepaling.

De Belgische BTW-eenheid is dus in overeenstemming met de regeling bepaald in de Richtlijn 2006/112/EG : één belastingplichtige met dezelfde rechten en plichten als de overige belastingplichtigen en waarop mutatis mutandis alle bepalingen van het BTW-Wetboek en van de bijbehorende uitvoeringsbesluiten van toepassing zijn.

8. Bij dit besluit worden de toepassingsmodaliteiten vastgesteld. Ze zijn in overleg met de ondernemingen bepaald, niet alleen met het oog op een eenvoudige en praktische toepassing van het stelsel van de BTW-eenheid, maar ook met de bedoeling dat dit stelsel kan worden gecontroleerd.

Op die manier werd tegemoet gekomen aan de wens van de ondernemingen voor een systeem gelijkaardig aan dat wat in het buitenland bestaat, en aan de gewettigde eis vanwege de Staat dat eventuele vormen van misbruik kunnen worden voorkomen.

9. Het besluit werd aangepast aan het Advies van de Raad van State behalve wat betreft :

- De beperking van de toepassing tot de vennootschappen met rechtspersoonlijkheid die belastingplichtigen zijn : de voorgestelde beperking beantwoordt noch aan de verwoording in de wet noch aan deze in de Richtlijn.
- Het voorstel om het geven van een volmacht aan het vertegenwoordigende lid te vervangen door een contract tussen de leden : voor de vorming van de BTW-eenheid volstaat het om de vertegenwoordiging aan één lid te delegeren.
- De noodzaak om de negatieve beslissing inzake de vorming van een BTW-eenheid te motiveren : het behoud van de tekst laat toe om duidelijk te maken dat de precieze redenen van de verwerping aan de belastingplichtige moeten worden gegeven.

10. Het besluit zal op 1 april 2007 in werking treden, om de werkgelegenheid in bestaande centres of excellence, hoofdkwartieren en groepsfuncties te behouden en te verhogen door buitenlandse investeerders aan te trekken. Dezelfde datum is ook ingegeven ter wille van de praktische toepassing door de administratie en de ondernemingen.

Deze datum van inwerkingtreding staat niet haaks op de hierboven beschreven Europese procedure. Wel dient daarvoor het besluit zo snel mogelijk bekend te worden gemaakt, opdat de ondernemingen en de administratie alle nodige maatregelen kunnen nemen.

3. Werking van de BTW-eenheid

11. Overeenkomstig voornoemd kader is de BTW-eenheid één belastingplichtige die in de plaats van haar leden voor de toepassing van de BTW wordt gesteld en waarop mutatis mutandis alle bepalingen van het BTW-Wetboek en de bijbehorende uitvoeringsbesluiten van toepassing zijn. Dat betekent dus dat het niet mogelijk is om deel uit te maken van meer dan één BTW-eenheid.

De BTW-eenheid wordt aangemerkt als één belastingplichtige en wordt als dusdanig geïdentificeerd onder een uniek BTW-nummer voor de eenheid. Dit nummer geldt voor het indienen van de periodieke aangiften van de BTW-eenheid, voor het houden van de BTW-rekening-courant van de eenheid, voor de eventuele opmaak van bijzondere rekeningen, voor alle bijkomende taxaties alsmede voor alle innings- en invorderingsacties vanwege de administratie.

De algemene werking van de BTW-eenheid kan dus in het kort worden beschreven als volgt.

3.1. Opérations internes et externes

12. L'unité TVA est un assujetti unique tant en ce qui concerne les biens et les services obtenus de tiers qu'en ce qui concerne les opérations effectuées vis-à-vis de ceux-ci; il en résulte que :

- les livraisons de biens et les prestations de services réalisées entre les membres d'une unité TVA n'entrent pas dans le champ d'application de la TVA;
- les livraisons de biens et les prestations de services par des tiers à chaque membre sont faites, pour l'application de la TVA, à l'unité TVA;
- les importations et les acquisitions intracommunautaires de biens réalisées par chaque membre sont réalisées par l'unité TVA;
- les livraisons de biens et les prestations de services faites par chaque membre sont faites par l'unité TVA.

Ces conséquences s'appliquent à toutes les livraisons de biens et toutes les prestations de services sans exception (cette position est conforme à celle du comité TVA, voy. doc. Taxud/1830/06, document de travail n° 528, p. 9).

3.2. Déductions et révisions

13. Les articles 45 à 49 du CTVA ainsi que les règles de l'arrêté royal n° 3 du 10 décembre 1969 relatif aux déductions pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée sont applicables à l'unité TVA.

En d'autres termes, comme pour tous les assujettis, le droit à déduction de la TVA supportée « en amont » sur les biens et les services acquis auprès de tiers par l'unité TVA dépendra de l'utilisation finale de ces biens et services par les membres de l'unité. Cela vaut aussi pour le droit à déduction de la TVA relative aux biens d'investissement au sens du CTVA (par exemple les bâtiments).

Les règles relatives aux révisions de la TVA déduite sont en l'occurrence également d'application.

14. La preuve de l'utilisation finale est à charge de l'unité TVA. Schématiquement, l'exercice du droit à déduction (et les éventuelles révisions qui s'imposent) peut donc être décrit comme suit :

- Si l'utilisation finale est immédiatement connue ou sera déterminable précisément par la suite : la TVA sera déductible ou non déductible selon cette utilisation.
- Si l'utilisation est mixte (par exemple parce que le bien ou le service est utilisé par d'autres membres de l'unité que celui qui l'a acquis), la déduction sera déterminée de la façon suivante :
 - tant qu'il n'est pas possible de déterminer de façon contrôlable l'utilisation finale du bien ou du service, la TVA déductible sera déterminée en fonction du prorata général de l'unité TVA. Elle pourra, le cas échéant, être déterminée en fonction du prorata particulier du membre de l'unité ayant reçu le bien ou le service si ce dernier peut être attribué de façon contrôlable à ce membre;
 - dès que l'unité TVA est autorisée à utiliser la méthode de l'affectation réelle et qu'il est possible d'établir de façon contrôlable (notamment au moyen de clefs permettant de répartir les biens et services aux activités extra- ou intra- unité des membres qui les ont acquis), la destination finale des biens et services, la TVA en amont pourra être déduite (ou revue) en fonction de celle-ci;
- Si l'utilisation finale ne peut pas être déterminée d'une façon démontrable, la TVA « en amont » sera déductible en fonction du prorata général de l'unité TVA.

15. Il résulte de ce qui précède que tant que l'utilisation effective des biens et services acquis ne peut être établie à la satisfaction de l'administration, le prorata général de l'unité s'applique.

A cet égard, il convient de rappeler que l'obligation prévue à l'article 14 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, de tenir une comptabilité appropriée est pleinement applicable en l'espèce.

3.1. Interne en externe verrichtingen

12. De BTW-eenheid is één belastingplichtige zowel vanuit het oogpunt van de goederen en diensten die door derden worden geleverd, als vanuit het oogpunt van de leveringen voor derden, met als gevolg dat :

- leveringen van goederen en diensten tussen de leden van een BTW-eenheid niet vallen binnen het toepassingsgebied van de BTW;
- leveringen door derden van goederen en diensten aan elk lid gebeuren, voor de toepassing van de BTW, aan de BTW-eenheid;
- invoer en intracommunautaire verwervingen van goederen gedaan door elk lid, door de BTW-eenheid worden verwezenlijkt;
- leveringen van goederen en diensten gedaan door elk lid door de BTW-eenheid worden verwezenlijkt.

Die gevolgen gelden ten opzichte van alle leveringen van goederen en diensten zonder enige uitzondering (dat standpunt strookt ook met dat van het BTW-Comité, zie doc. Taxud/1830/06, werkdocument nr. 528, bld. 9).

3.2. Aftrek en herziening

13. Artikelen 45 tot 49 van het BTW-Wetboek alsook de bepalingen in het koninklijk besluit nr. 3 van 10 december 1969 met betrekking tot de aftrekregeling voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde zijn van toepassing op de BTW-eenheid.

Dat betekent m.a.w. dat, net zoals voor alle belastingplichtigen, het recht op aftrek van de voorbelasting op de door derden aan de BTW-eenheid geleverde goederen en diensten zal afhangen van de eindbestemming die de leden van de eenheid van die goederen geven aan die goederen en diensten. Dit geldt ook voor het recht op aftrek van de BTW met betrekking tot de bedrijfsmiddelen in de zin van het BTW-Wetboek (zoals bijvoorbeeld de gebouwen)

Ook de regeling met betrekking tot de herziening van de BTW-aftrek is hier van toepassing.

14. Het is aan de BTW-eenheid om het bewijs van die eindbestemming te leveren. Kort samengevat ziet de uitoefening van het aftrekrecht (en de eventueel vereiste herziening) er dus uit als volgt :

- Wanneer de eindbestemming onmiddellijk gekend is of achteraf duidelijk zal kunnen worden vastgesteld : de BTW is al dan niet aftrekbaar al naargelang die eindbestemming
- In geval van gemengd gebruik (bijvoorbeeld omdat de goederen of diensten worden gebruikt door andere leden van de eenheid dan het lid dat ze heeft gekocht), wordt de aftrek bepaald als volgt :
 - zolang het niet mogelijk is op een controleerbare wijze na te gaan welk uiteindelijk de eindbestemming van de goederen of diensten zal zijn, zal de BTW-aftrek worden bepaald op basis van het algemeen verhoudingsgetal van de BTW-eenheid. In voorkomend geval kan die aftrek worden bepaald op basis van het bijzonder verhoudingsgetal van het lid van de eenheid dat de goederen of diensten heeft ontvangen, indien die goederen of diensten op controleerbare wijze aan dit lid kunnen worden toegewezen;
 - op het ogenblik dat de BTW-eenheid een vergunning heeft voor werkelijk gebruik en de eindbestemming op controleerbare wijze kan worden vastgesteld (meer bepaald aan de hand van verdeelsleutels voor de goederen en diensten al naargelang het gaat om activiteiten binnen of buiten de eenheid van de leden die ze hebben verworven), zal de voorbelasting op basis daarvan kunnen worden afgetrokken (of herzien);
- wanneer de eindbestemming niet op een controleerbare wijze kan worden vastgesteld, zal de voorbelasting aftrekbaar zijn op grond van het algemeen verhoudingsgetal van de BTW-eenheid.

15. Uit wat voorafgaat, blijkt dat het algemeen verhoudingsgetal van de BTW-eenheid van toepassing is, zolang het daadwerkelijke gebruik van de verworven goederen en diensten niet tot tevredenheid van de administratie kan worden aangetoond.

In dat verband dient nogmaals erop te worden gewezen dat de in artikel 14 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 vermelde verplichting tot het voeren van een passende boekhouding terzake volstrekt van toepassing is.

3.3. Limitation territoriale, mesures d'accompagnement et responsabilité solidaire

16. Conformément au principe de territorialité de la loi fiscale, l'unité TVA ne peut être formée que par des membres ayant un statut d'assujettis en Belgique (c'est-à-dire les établissements belges d'entreprises belges ou étrangères sur base des conditions définies dans la circulaire n° 4/2003). Un établissement stable d'une entreprise étrangère peut donc en conséquence faire partie d'une unité TVA belge mais les établissements étrangers d'entreprises étrangères ou belges sont par contre exclus.

17. Le système belge de l'unité TVA est basé sur l'idée que cette disposition est uniquement applicable aux assujettis dans la mesure où ils sont établis en Belgique. Pour éviter que, dans le cadre de l'unité TVA, la TVA belge soit évitée par des structures d'outsourcing à l'étranger (problématique de maison mère-succursale et channeling), des mesures adaptées d'accompagnement légales et administratives seront prises sur base de l'article 11, deuxième alinéa, de la directive 2006/112/CE

18. Enfin, l'unité TVA étant un assujetti en tant que tel, titulaire des droits et obligations prévues par le CTVA et ses arrêtés d'exécution, il s'ensuit que les membres de l'unité seront, vis-à-vis de l'Etat, solidairement responsables de toutes les dettes TVA de l'unité.

3.4. Application incorrecte des règles relatives à l'unité TVA

19. Si les assujettis appliquent de manière incorrecte les règles relatives à l'unité TVA et par conséquent n'ont pas porté en compte la TVA due, ils en supportent toutes les conséquences en matière de paiement de la taxe, des amendes et des intérêts prévus par le CTVA.

4. Analyse des articles de l'arrêté royal

4.1. Article 1^{er} – optionnalité et définition du périmètre

20. Le régime de l'unité TVA est, sous réserve de la situation commentée ci-après, optionnel. Il ne peut être mis en œuvre que par l'exercice d'une option tant par le groupe qu'en principe par les membres individuellement.

Le caractère optionnel du système est en effet nécessaire pour permettre de ne pas imposer l'unité TVA à des groupes d'entreprises qui n'auraient pas (ou pas encore) l'organisation administrative et financière pour la mettre en œuvre. Ce caractère optionnel au niveau de la création de l'unité est, au demeurant, accepté par la plupart des autres Etats membres ayant introduit le régime de l'unité TVA.

Quant à l'option individuelle accordée aux membres, elle vise à éviter la formation d'unité TVA comprenant un nombre tellement important de membres qu'elle en deviendrait difficilement gérable ou contrôlable.

21. En ce qui concerne les personnes morales, il est toutefois prévu que, dans la mesure où une société membre de l'unité TVA détient une participation directe de plus de 50 p.c. dans une autre société, les conditions de participation (voy. ci-après) requises pour former une unité TVA sont présumées remplies et cette dernière doit, en principe, en faire partie.

Seules les participations directes supérieures à 50 p.c. sont prises en compte. Par exemple la présomption ne s'applique pas à une société filiale détenue à concurrence de 33 p.c. par ses trois sociétés-mères, fussent-elles toutes les trois membres de l'unité TVA.

Par ailleurs, compte tenu du fait que seules des entités établies en Belgique peuvent être membre de l'unité TVA (voy. infra), la présomption ne s'applique pas si la filiale est établie à l'étranger.

La présomption et l'obligation qui en est le corollaire s'appliquent « en cascade » : il conviendra de vérifier auprès de chaque société membre de l'unité quelles sont les filiales qui se trouvent dans la situation visée (et ainsi de suite pour les sous-filiales de ces filiales).

22. La combinaison de l'optionnalité et de la présomption peut être illustrée de la façon suivante : un groupe de sociétés dont le holding principal A détient deux filiales directes B et C (à plus de 50 p.c. chacune) lesquelles détiennent directement (également à plus de 50 p.c.) et respectivement les filiales D et E. Si toutes les sociétés sont établies en Belgique, les cas de figure suivant peuvent se présenter :

- A opte pour constituer une unité TVA : la présomption s'applique « en cascade » à B et C et ensuite D et E;
- B opte pour constituer une unité TVA avec C : la présomption joue pour leurs filiales, D et E;
- B et/ou C forment deux unités TVA séparées : la présomption joue pour leurs filiales respectives.

3.3. Territoriale beperking, begeleidende maatregelen en hoofdelijke aansprakelijkheid

16. Overeenkomstig het principe van de territoriale werking van de fiscale wet, kan een BTW-eenheid slechts worden gevormd tussen BTW-plichtigen die in België zijn gevestigd (d.i. tussen de Belgische vestigingen van Belgische of buitenlandse ondernemingen o.g.v. de voorwaarden zoals gedefinieerd in de Aanschrijving 4/2003). Een Belgische vaste inrichting van een buitenlandse onderneming kan bijgevolg deel uitmaken van een Belgische BTW-eenheid; de niet in België gevestigde inrichtingen van een buitenlandse onderneming of een buitenlandse vaste inrichting van een Belgische onderneming zijn daarentegen van deelname uitgesloten.

17. Het Belgisch systeem van de BTW-eenheid is gebaseerd op de gedachte dat deze regeling enkel van toepassing is op belastingplichtigen in de mate dat zij in België gevestigd zijn. Om te vermijden dat in het kader van de BTW-eenheid via outsourcingstructuren naar het buitenland de Belgische BTW wordt ontweken (problematiek bijhuis-hoofdhuis en channeling), zullen op grond van artikel 11, tweede lid, van de richtlijn 2006/112/EG, passende begeleidende wettelijke en administratieve maatregelen worden genomen.

18. Aangezien de BTW-eenheid als zodanig één belastingplichtige is met alle rechten en plichten die voortvloeien uit het BTW-Wetboek en de bijbehorende uitvoeringsbesluiten, zijn de leden van de eenheid ten opzichte van de Staat, hoofdelijk aansprakelijk voor alle BTW-schulden van de eenheid.

3.4. Ten onrechte toepassing van de regeling BTW-eenheid

19. Indien belastingplichtigen zich ten onrechte beroepen op de regeling BTW-eenheid en daardoor ten onrechte geen BTW hebben aangerekend zullen ze daarvan alle gevolgen moeten dragen inzake navorderingen, boeten en intresten zoals voorzien in het BTW-Wetboek.

4. Analyse van de artikelen van het koninklijk besluit

4.1. Artikel 1 – optioneel karakter en afbakening van de perimeter

20. De BTW-eenheid is, met uitzondering van de hierna besproken situatie, optioneel. Ze komt slechts tot stand door het uitoefenen van een optie zowel op het niveau van de groep als in principe door elk van de leden afzonderlijk.

Het optioneel karakter van het stelsel is noodzakelijk om geen BTW-eenheid op te leggen aan groepen van ondernemingen die (nog) niet over de nodige administratieve en financiële organisatie beschikken om dat te doen. Overigens wordt dat optioneel karakter bij de oprichting van de BTW-eenheid aanvaard door de meeste lidstaten die het stelsel van de BTW-eenheid hebben ingevoerd.

De individuele optie die aan de leden wordt gelaten, heeft tot doel te voorkomen dat een BTW-eenheid wordt gevormd die bestaat uit zodanig veel leden dat de eenheid moeilijk te beheren of te controleren wordt.

21. Wat rechtspersonen betreft, is echter bepaald dat wanneer een bij een BTW-eenheid aangesloten vennootschap een rechtstreekse participatie van meer dan 50 pct. in een andere vennootschap bezit, wordt aangenomen dat is voldaan aan de deelnemingsvoorwaarden (zie hierna) voor het vormen van een BTW-eenheid, en in principe, moet laatstgenoemde vennootschap deel ervan uitmaken.

Er wordt alleen met rechtstreekse participaties van meer dan 50 pct. rekening gehouden. Het vermoeden geldt bijvoorbeeld niet voor een dochteronderneming die voor 33 pct. in handen is van haar drie moederondernemingen, ook al zijn die alledrie lid van de BTW-eenheid.

Vermits alleen de in België gevestigde entiteiten deel van de BTW-eenheid kunnen uitmaken (zie hierna), geldt het vermoeden niet wanneer de dochteronderneming in het buitenland is gevestigd

Het vermoeden en de daaraan verbonden verplichting worden trapsgewijs' toegepast : er zal bij elke vennootschap die tot de eenheid behoort, moeten worden nagegaan welke dochterondernemingen zich in dat geval bevinden (en vervolgens voor de subdochters van die dochterondernemingen).

22. De combinatie tussen het optioneel karakter en het vermoeden kan worden geïllustreerd als volgt : een groep ondernemingen waarvan hoofdholding A twee rechtstreekse dochterondernemingen B en C (elk voor meer dan 50 pct.) in handen heeft; die dochterondernemingen hebben een rechtstreekse deelneming (eveneens meer dan 50 pct.) respectievelijk in dochteronderneming D en E. Als alle ondernemingen in België zijn gevestigd, kunnen de volgende gevallen zich voordoen :

- A kiest ervoor om een BTW-eenheid te vormen : het vermoeden geldt trapsgewijs' voor B en C en vervolgens voor D en E;
- B kiest ervoor om een BTW-eenheid te vormen samen met C : het vermoeden geldt voor hun dochterondernemingen D en E;
- B en/of C vormen twee afzonderlijke BTW-eenheden : het vermoeden geldt voor hun respectieve dochterondernemingen.

23. La présomption qu'une filiale détenue à plus de 50 p.c. satisfait aux conditions de liens financiers, économiques et organisationnels (voy. infra) requis pour former une unité TVA est réfragable.

Le membre représentant de l'unité aura la possibilité de solliciter, sur la base d'une demande motivée auprès de l'administration, l'autorisation de maintenir la filiale en dehors de l'unité TVA.

Cette demande devra faire la démonstration du fait qu'en dépit du lien de participation, il n'y a pas ou seulement de façon ténue de liens économiques ou organisationnels avec la société-mère ou qu'il existe d'autres circonstances susceptibles de justifier son maintien en dehors de l'unité.

A cet égard, on songe notamment aux circonstances relatives à la nécessité éventuelle tant du point de vue opérationnel que du point de vue du contrôle de limiter l'unité TVA à un nombre de membres raisonnable.

A titre d'exemples, peuvent être mentionnés :

- le fait que la filiale poursuit un but ou des activités très différentes de celles du reste du groupe et/ou s'adresse à une clientèle distincte;
- le fait que la filiale est en passe d'être cédée, liquidée ou autrement restructurée.

Lorsqu'une filiale est effectivement laissée en dehors de l'unité TVA à la suite d'une telle demande, la présomption cesse de s'appliquer aux sous-filiales de celle-ci, sans préjudice toutefois du droit de ces dernières de démontrer qu'en ce qui les concerne, elles peuvent faire partie de l'unité TVA.

24. Sauf en cas d'entrée obligatoire commentée ci-dessus le périmètre de l'unité TVA est défini par les trois conditions cumulatives prévues par l'article 4, § 2 du CTVA : l'unité est composée de personnes établies en Belgique qui sont étroitement liées sur les plans financier, économique et de l'organisation.

Ces liens doivent exister sur les trois plans énoncés pour que les personnes concernées puissent faire partie de l'unité. Il en résulte que chaque personne ne pourra faire partie que d'une seule unité TVA.

Les trois conditions sont considérées comme non remplies dans la situation suivante :

Une société (X-CO) détient le contrôle juridique d'une autre société (Y-CO) qui lui livre des services IT. Si la première société (X-CO) n'a pas d'influence sur la direction ou n'exerce pas de pouvoir de contrôle sur la deuxième société (Y-CO), le critère relatif au lien d'organisation n'est pas rempli. La deuxième société (Y-CO) ne peut donc pas faire partie de l'unité TVA même s'il existe des liens financier et économique.

L'article 1^{er}, § 1^{er}, du présent arrêté précise dans quelles situations ces trois conditions sont « en tous cas remplies ». Aucune référence n'a été faite dans le texte de l'arrêté, entre autres, au droit des sociétés en raison du caractère autonome du droit de la TVA (voy. la jurisprudence de la Cour de Justice à cet égard) et pour ne pas rendre celui-ci dépendant de toute autre législation susceptible de modifications.

Au surplus, cette formulation est conforme à l'article 93*undecies* C du CTVA concernant la responsabilité solidaire des administrateurs.

25. Seuls les assujettis à la TVA avec un droit à déduction complet, limité ou sans aucun droit à déduction peuvent opter pour former une unité TVA. Les holdings passives qui ne sont pas assujetties à la TVA en sont donc exclues.

Les assujettis à la TVA doivent en outre tous être établis en Belgique. Ceci inclut aussi les établissements stables en Belgique d'entreprises étrangères qui sont assujetties à la TVA mais exclut leurs sièges principaux étrangers. De même sont exclus, les établissements étrangers d'entreprises belges.

4.2. Articles 2 à 5 : début et fin des activités de l'unité TVA

26. Le régime de l'unité TVA est mis en œuvre par une demande motivée introduite par le représentant de l'unité au nom et pour compte des membres auprès du bureau de contrôle dont il dépend. Cette déclaration sera accompagnée d'une liste des membres faisant partie de l'unité.

Cette demande n'est considérée comme valablement introduite que si elle comporte tous les éléments et est accompagnée de tous les documents qui doivent établir que les conditions sont remplies pour constituer une unité TVA. Aussi longtemps que le dossier n'est pas complet en ce sens qu'il ne contient pas tous les éléments et les pièces justificatives pour permettre à l'administration de décider qu'il est satisfait à toutes les conditions légales pour former une unité TVA, tant à l'égard de l'unité TVA que des membres individuels, la demande est considérée comme n'ayant pas été introduite valablement.

23. Het vermoeden dat een dochteronderneming die voor meer dan 50 pct. in handen is, voldoet aan de voorwaarden inzake financiële, economische en organisatorische banden (zie hierna) voor het vormen van een BTW-eenheid, is weerlegbaar.

Het lid dat de eenheid vertegenwoordigt, zal op basis van een gemotiveerde aanvraag, toestemming mogen vragen aan de administratie om de dochteronderneming buiten de BTW-eenheid te houden.

Bij die aanvraag zal moeten worden aangetoond dat ondanks de participatie, er geen of slechts zwakke economische of organisatorische banden met de moederonderneming bestaan of dat er andere omstandigheden bestaan die de uitsluiting van de eenheid kunnen verantwoorden.

In dit kader denkt men onder andere aan de omstandigheden die betrekking hebben op het eventueel nut om zowel vanuit een operationeel als controle opzicht de BTW-eenheid tot een redelijk aantal van leden te beperken.

Als voorbeelden kunnen vermeld worden :

- het feit dat de dochteronderneming een doel heeft of activiteiten ontplooit die sterk verschillen van die van de rest van de groep en/of zich richt tot een welbepaalde categorie van cliënten;
- het feit dat de dochteronderneming op het punt staat te worden overgedragen of ontbonden.

Wanneer een dochteronderneming de facto buiten de BTW-eenheid wordt gelaten als gevolg van een dergelijke aanvraag, is het vermoeden niet meer van toepassing op haar subdochters, echter onverminderd het recht van deze laatsten om wat hen betreft, aan te tonen dat ze deel kunnen uitmaken van de BTW-eenheid.

24. De perimeter van de BTW-eenheid behalve voor het hiervoor omschreven geval van verplichte toetreding wordt bepaald volgens drie cumulatieve voorwaarden vermeld in artikel 4, § 2, van het BTW-Wetboek : de eenheid bestaat uit in België gevestigde personen die in financieel, economisch en organisatorisch opzicht nauw met elkaar zijn verbonden.

Die banden moeten bestaan op die drie gebieden, opdat de betrokken personen deel kunnen uitmaken van een eenheid. Dat heeft tot gevolg dat elke persoon slechts van één BTW-eenheid lid kan zijn.

In de volgende situatie zullen de drie voorwaarden niet vervuld zijn :

Een vennootschap (X-CO) heeft de juridische controle over een andere vennootschap (Y-CO) die aan haar IT-diensten levert. Indien de eerste vennootschap (X-CO) geen inspraak of invloed heeft op het beleid, noch rechtstreeks of onrechtstreeks leiding geeft aan vennootschap twee (Y-CO) is het criterium van de organisatorische verbondenheid niet vervuld. Vennootschap twee (Y-CO) zal dus niet kunnen toetreden tot de BTW-eenheid zelfs al is er sprake van financiële en economische verbondenheid.

In artikel 1, § 1, van dit besluit wordt vermeld wanneer die drie voorwaarden in ieder geval zijn voldaan'. In de tekst wordt geen verwijzing opgenomen naar o.m. het vennootschapsrecht, wegens de aanvaarde autonomie van de BTW-wetgeving (zie rechtspraak van het Hof van Justitie) en om de BTW-wetgeving niet afhankelijk te maken van ander wetgeving die aan wijzigingen onderhevig kunnen zijn.

Bovendien is deze verwoording in overeenstemming met de bepalingen in artikel 93*undecies* C van het BTW-Wetboek inzake de hoofdelijke aansprakelijkheid van de bestuurders.

25. Alleen BTW-belastingplichtigen met een volledig, een beperkt of geen recht op aftrek kunnen ervoor opteren om een BTW-eenheid te vormen. De passieve holding, die geen BTW-belastingplichtige is wordt dus uitgesloten.

De BTW-belastingplichtigen moeten daarenboven allen in België zijn gevestigd. Dit omvat ook de in België gevestigde vaste inrichtingen van buitenlandse ondernemingen die BTW-belastingplichtig zijn; hun buitenlandse hoofdzetels vallen echter daarbuiten. Ook buitenlandse vestigingen van Belgische ondernemingen zijn uitgesloten.

4.2. Artikelen 2 tot 5 : aanvang en einde van de activiteiten van de BTW-eenheid

26. Het stelsel van de BTW-eenheid wordt in werking gesteld middels een gemotiveerd verzoek dat wordt ingediend door de vertegenwoordiger van de BTW-eenheid in naam en voor rekening van de leden bij het controlekantoor waaronder hij ressorteert. Bij dit verzoek wordt o.m. een lijst gevoegd van de leden die tot de eenheid behoren.

Dit verzoek is slechts geldig ingediend als het alle elementen bevat en vergezeld gaat van alle stukken die moeten aantonen dat de voorwaarden om een BTW-eenheid te vormen zijn vervuld. Zolang het dossier onvolledig is in die zin dat het niet alle elementen en bewijsstukken bevat om het de administratie mogelijk te maken om te oordelen dat aan alle wettelijke voorwaarden is voldaan om een BTW-eenheid te kunnen vormen, zowel ten aanzien van de BTW-eenheid als van de individuele leden, wordt het verzoek geacht niet geldig te zijn ingediend.

La désignation du représentant est laissée au libre choix des membres. Ceci permet de tenir compte du fait que l'organisation administrative de chaque groupe est différente.

Un assujetti ne devient membre d'une unité TVA que s'il exerce une option à cet effet. Une fois cette option exercée l'assujetti doit, dans la mesure où les conditions de participation restent remplies, rester membre de l'unité TVA jusqu'au 31 décembre de la troisième année qui suit le moment de son admission dans celle-ci.

Les assujettis auxquels la présomption d'existence des liens requis trouve à s'appliquer, doivent rester membre de l'unité TVA pour la même période, à moins qu'ils n'obtiennent l'autorisation d'en être exclus.

L'administration de la TVA dispose d'un délai d'un mois après l'introduction valable (voir point 26, alinéa 2) de la demande pour adresser au membre représentant une décision motivée de refus, soit de l'application du système de l'unité TVA, soit de l'exclusion d'un membre en principe obligé d'en faire partie.

27. L'unité TVA cesse d'exister lorsque les conditions d'application ne sont plus réunies ou à sa demande.

28. Au cours de son existence, l'unité TVA :

- peut accueillir de nouveaux membres à la condition qu'aucune décision motivée de refus par défaut de respect des conditions ne soit adressée par l'administration;
- doit en principe accueillir comme nouveaux membres, à moins qu'ils n'en soient exclus, les assujettis détenus directement à plus de 50 p.c. par une société-mère faisant partie de l'unité TVA.

Les membres peuvent se retirer volontairement de l'unité TVA mais seulement après le 31 décembre de la troisième année qui suit leur entrée dans l'unité.

La sortie d'un membre est obligatoire à partir du moment où il ne remplit plus l'une des trois conditions pour pouvoir être membre d'une unité TVA.

Tant la sortie volontaire que la sortie obligatoire d'une unité TVA doivent faire l'objet d'une information à l'administration qui a la TVA dans ses compétences.

Il sera veillé par ailleurs qu'il y ait à tout moment un membre de l'unité TVA qui agisse en tant que son représentant.

Etant donné que les demandes de création et de cessation d'une unité TVA et toutes les demandes d'entrée et de sortie de nouveaux membres valent respectivement comme déclaration de début, de cessation ou de modification d'activité au sens de l'article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o, du Code de la TVA, sont également applicables ici les délais prévus par les articles 2 et 3 de l'arrêté royal n^o 10 du 29 décembre 1969 relatif aux modalités d'exercice des options prévues aux articles 15, § 5, alinéa 3, et 25ter, § 1^{er}, alinéa 3, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, aux déclarations de commencement, de changement, de cessation d'activité et aux déclarations préalables en matière de taxe sur la valeur ajoutée.

4.3. Article 6 : insolvabilité d'un membre ou du membre représentant

29. En cas de faillite d'un membre de l'unité TVA celui-ci sera automatiquement exclu de l'unité TVA. En effet, dans une telle situation, la gestion de la faillite est confiée au curateur lequel agit sous la surveillance du tribunal de Commerce. Les liens organisationnels et économiques disparaissent ou sont au moins profondément modifiés.

S'il s'agit du membre représentant de l'unité TVA, son remplacement par un autre membre devra être effectif dès l'instant où la sortie du failli de l'unité TVA prend effet.

Comme moment du début de la procédure d'insolvabilité, il faut considérer pour

- la faillite : le jour du jugement déclaratif de faillite visé aux articles 11 et suivants de la loi sur les faillites;
- le concordat judiciaire : le jour du jugement de sursis provisoire de paiement visé à l'article 15 de la loi sur le concordat judiciaire;
- le règlement collectif de dettes : le jour de la décision de l'admissibilité visée à l'article 1675/6 du Code judiciaire.

De leden kiezen vrij wie als vertegenwoordiger zal optreden. Op die manier kan ermee rekening worden gehouden dat elke groep een eigen administratieve organisatie heeft.

Een belastingplichtige kan slechts lid worden van één BTW-eenheid mits uitoefening van een optie. Vanaf het ogenblik dat de optie werd uitgeoefend, moet de belastingplichtige, in de mate dat de participatievoorwaarden nog steeds vervuld zijn, lid van de BTW-eenheid blijven tot 31 december van het derde jaar volgend op de datum van zijn toetreding in de BTW-eenheid.

De belastingplichtigen die vallen onder het vermoeden dat zij aan de participatievoorwaarden voldoen moeten leden blijven van de BTW-eenheid voor dezelfde periode tenzij zij de toestemming om uitgesloten te zijn krijgen.

De BTW-administratie beschikt over een termijn van één maand na de geldige (zie punt 26, tweede lid) indiening van het verzoek om aan het lid dat als vertegenwoordiger handelt, een gemotiveerde beslissing tot weigering van toepassing van het stelsel van de BTW-eenheid ter kennis te brengen, dan wel inzake de uitsluiting van een lid dat verplicht was om toe te treden.

27. De BTW-eenheid houdt op te bestaan indien de voorwaarden niet langer vervuld zijn dan wel op verzoek van de BTW-eenheid.

28. In de loop van haar bestaan :

- kunnen nieuwe leden toetreden tot de BTW-eenheid mits geen gemotiveerde beslissing tot weigering van de BTW-administratie wegens niet voldoening van de voorwaarden;
- dienen als nieuwe leden toe te treden, tenzij zij uitgesloten zijn, de vennootschappen waarin een rechtstreekse deelneming van meer dan 50 pct. is aangehouden door een moedervennootschap, lid van de BTW-eenheid.

Leden kunnen ook vrijwillig uittreden maar uitsluitend vanaf 31 december van het derde jaar volgend op hun toetreding tot de BTW-eenheid

De uittreding is verplicht vanaf het ogenblik dat het betreffende lid niet meer voldoet aan één van de drie voorwaarden om lid te kunnen zijn van de BTW-eenheid.

Zowel in het geval van een vrijwillige uittreding als in het geval van een verplichte uittreding uit de BTW-eenheid moet daarvan een kennisgeving gebeuren bij de BTW-administratie.

Er dient op toegezien te worden dat er ten allen tijde één lid van de BTW-eenheid optreedt als haar vertegenwoordiger.

Aangezien de verzoeken tot oprichting of stopzetting van een BTW-eenheid en alle verzoeken tot toetreding of uittreding van nieuwe leden respectievelijk gelden als aangifte van aanvang, stopzetting of wijziging van werkzaamheid in de zin van artikel 53, § 1, eerste lid, 1^o, van het BTW-Wetboek, gelden terzake ook de termijnen bepaald in de artikelen 2 en 3 van het koninklijk besluit nr. 10 van 29 december 1992 met betrekking tot de uitoefeningsmodaliteiten van de keuzen, bedoeld in de artikelen 15, § 5, derde lid, en 25ter, § 1, derde lid, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, de aangiften van aanvang, wijziging, stopzetting van activiteit en de voorafgaande kennisgevingen inzake de belasting over de toegevoegde waarde.

4.3. Artikel 6 : insolventie van een lid of van het lid dat als vertegenwoordiger optreedt

29. In geval van faillissement van een lid van de BTW-eenheid, zal dat lid automatisch van de BTW-eenheid worden uitgesloten. In dat geval wordt het beheer van het faillissement toevertrouwd aan de curator, die handelt onder toezicht van de rechtbank van koophandel. Er is geen sprake meer van organisatorische of economische banden of ze zijn althans ingrijpend veranderd.

Gaat het om het lid dat de BTW-eenheid vertegenwoordigt, dan moet dat lid door een ander lid worden vervangen, zodra de uitsluiting van de gefailleerde uit de BTW-eenheid van kracht wordt.

Als tijdstip van aanvang van de insolventieprocedure geldt inzake

- het faillissement : de dag van het vonnis van faillietverklaring bedoeld bij de artikelen 11 en volgende van de faillissementswet;
- het gerechtelijk akkoord : de dag van het vonnis van voorlopige opschorting van betaling bedoeld bij artikel 15 van de Wet betreffende het gerechtelijk akkoord;
- collectieve schuldenregeling : de dag van de beschikking van toelaatbaarheid bedoeld bij artikel 1675/6 van het Gerechtelijk Wetboek.

30. Un tel automatisme n'est toutefois pas nécessaire en cas de liquidation volontaire d'un membre de l'unité TVA. En effet, dans cette hypothèse, il n'y a pas de dessaisissement du patrimoine et les actionnaires conservent leur pouvoir d'influer sur la gestion. On notera au surplus que certaines liquidations s'étalent sur de multiples exercices. Il en résulte que l'on ne peut présumer que la liquidation rompt nécessairement immédiatement les liens financiers, économiques et organisationnels avec les autres membres de l'unité.

En cas de mise en liquidation volontaire, c'est donc au membre lui-même qu'il appartiendra, sous la surveillance de l'administration, de déterminer si les conditions pour faire partie de l'unité TVA sont ou non toujours réunies.

4.4. Article 7 : substitution dans les droits et obligations

31. L'unité TVA étant un assujetti unique formé par ses membres, elle se substitue à ceux-ci pour tous les droits qui leur sont accordés et toutes les obligations qui leur sont imposées par ou en exécution du Code de la TVA et de ses arrêtés d'exécution.

Il s'ensuit que chaque personne ne peut faire partie que d'une seule unité TVA.

Cette substitution cesse et les membres reprennent leurs droits et obligations propres en matière de TVA à compter du moment de la cessation des activités de l'unité TVA ou de leur sortie, volontaire ou forcée, de celle-ci.

4.5. Article 8 : entrée en vigueur

32. L'arrêté entre en vigueur le 1^{er} avril 2007.

J'ai l'honneur d'être,

Sire,
De Votre Majesté,
Le très respectueux et très fidèle serviteur,
Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,
D. REYNDEERS

9 MARS 2007. — Arrêté royal n° 55 relatif au régime es assujettis formant une unité TVA

ALBERT II, Roi des Belges,
A tous, présents et à venir, Salut.

Vu le Code de la taxe sur la valeur ajoutée, notamment l'article 4, § 2, inséré par la loi du 28 décembre 1992;

Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances, donné le 23 novembre 2006;

Vu l'accord de Notre Ministre du Budget, donné le 24 novembre 2006;

Vu l'urgence motivée par le fait :

- que la mesure a été prise dans le cadre des décisions budgétaires en vue de renforcer la compétitivité de la Belgique;
- qu'ainsi la mesure doit permettre de maintenir en Belgique des activités à haute intensité de main d'œuvre actuellement sujettes au risque de délocalisation dans d'autres pays;
- qu'elle doit également permettre d'encourager les investisseurs étrangers à localiser leurs activités en Belgique;

Que la mesure doit donc entrer en vigueur le plus vite possible et qu'à cet égard, la date du 1^{er} avril 2007 doit être retenue en vue d'une application simple et pratique tant par les entreprises que par l'administration fiscale compétente.

30. Dergelijk automatisme is echter niet nodig in het geval van een vrijwillige ontbinding van een lid van de BTW-eenheid. In dat geval is er inderdaad geen sprake van afstand van vermogen en de aandeelhouders behouden hun medezeggenschap in het bestuur. Tevens mag niet worden vergeten dat bepaalde ontbindingen verscheidene jaren duren, met als gevolg dat niet mag worden aangenomen dat de ontbinding noodzakelijkerwijze onmiddellijk een einde maakt aan de financiële, economische en organisatorische banden met de overige leden van de eenheid.

Bij een vrijwillige ontbinding zal het lid dus zelf, onder toezicht van de administratie, moeten bepalen of de voorwaarden om deel uit te maken van de BTW-eenheid al dan niet nog steeds zijn vervuld.

4.4. Artikel 7 : subrogatie van rechten en verplichtingen

31. De BTW-eenheid zijnde één belastingplichtige is in de plaats gesteld van haar leden ten aanzien van alle rechten die aan laatstgeboemden zijn verleend of alle verplichtingen die hen zijn opgelegd door of ten uitvoering van het Wetboek en de besluiten genomen ter uitvoering.

Dat betekent dat elke persoon maar van één BTW-eenheid deel kan uitmaken.

Vanaf het tijdstip van stopzetting van de werkzaamheid van de BTW-eenheid of vanaf hun uittreding uit de BTW-eenheid, vrijwillig of verplicht, treden de leden terug in de plaats van de BTW-eenheid voor hun rechten en verplichtingen inzake BTW.

4.5. Artikel 8 : inwerkingtreding

32. Het besluit treedt in werking op 1 april 2007.

Ik heb de eer te zijn,

Sire,
Van Uwe Majesteit
de zeer eerbiedige en zeer getrouwe dienaar,
De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,
D. REYNDEERS

9 MAART 2007. — Koninklijk besluit nr. 55 met betrekking tot de regeling voor belastingplichtigen die een BTW-eenheid vormen

ALBERT II, Koning der Belgen,
Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groet.

Gelet op het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, inzonderheid op artikel 4, § 2, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992;

Gelet op het advies van de Inspecteur van Financiën, gegeven op 23 november 2006;

Gelet op de akkoordbevinding van Onze Minister van Begroting van 24 november 2006;

Gelet op het verzoek om spoedbehandeling, gemotiveerd door de omstandigheid :

- dat deze maatregel is genomen in het kader van de begrotingsbeslissingen met het oog op het versterken van de concurrentiekracht van België;
- dat aldus de maatregel moet toelaten om arbeidsintensieve werkzaamheden die thans onderworpen zijn aan een risico van delocalisatie naar andere landen, in België te behouden;
- dat zij eveneens buitenlandse investeerders moet aanmoedigen hun activiteiten in België te localiseren;

Dat de maatregel bijgevolg zo snel mogelijk in werking dient te treden en dat in dat verband, de datum van 1 april 2007 dient te worden weerhouden met het oog op een eenvoudige en praktische toepassing zowel door de ondernemingen als de bevoegde fiscale administratie.

Vu l'avis n° 41.802/2 du Conseil d'Etat, donné le 4 décembre 2006;

Sur la proposition de Notre Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,

Nous avons arrêté et arrêtons :

Article 1^{er}. § 1^{er}. Dans la mesure où ils sont établis en Belgique, peuvent être considérés comme un seul assujetti, conformément à l'article 4, § 2, du Code, les assujettis au sens de l'article 4, § 1^{er}, du Code qui remplissent les conditions cumulatives suivantes :

1° ils sont étroitement liés sur le plan financier. Cette condition est en tous cas remplie lorsqu'il existe entre eux, en droit ou en fait, directement ou indirectement, un lien de contrôle.

Dans le chef d'autres personnes que les personnes morales au capital représenté par des actions ou parts, ce lien financier existe en tous cas lorsque la majorité des actifs qu'elles ont investis pour les besoins de leur activité économique appartient directement ou indirectement à la même personne.

2° ils sont étroitement liés sur le plan de l'organisation. Cette condition est en tous cas remplie lorsque :

- ils sont, en droit ou en fait, directement ou indirectement, sous une direction commune ou
- ils organisent leurs activités totalement ou partiellement en concertation ou
- ils sont, en droit ou en fait, directement ou indirectement, sous le pouvoir de contrôle d'une seule personne.

3° ils sont étroitement liés sur le plan économique. Cette condition est en tous cas remplie lorsque :

- l'activité principale de chacun d'entre eux est de même nature ou
- leurs activités se complètent ou s'influencent ou s'inscrivent dans la recherche d'un objectif économique commun ou
- l'activité d'un assujetti est exercée en totalité ou en partie au profit des autres.

§ 2. Si un membre de l'unité TVA détient une participation directe de plus de 50 p.c. dans un autre assujetti, les conditions visées au § 1^{er} sont présumées remplies dans le chef de ce dernier, sauf s'ils peuvent démontrer qu'en raison de l'absence de liens organisationnel ou économique ou en raison de toutes autres circonstances ils ne sont pas ou ne peuvent pas être liés entre eux.

§ 3. L'ensemble des assujettis qui sont considérés comme un assujetti visé au § 1^{er}, est, pour l'application du présent arrêté royal, qualifié d'unité TVA.

Un assujetti qui fait partie d'une unité TVA, est, pour l'application du présent arrêté royal, qualifié de membre d'une unité TVA.

Les membres de l'unité TVA désignent l'un d'entre eux pour exercer, en leur nom et pour leur compte, les droits et obligations de cette unité TVA mentionnés dans le Code et ses arrêtés d'exécution. Ce membre est, pour l'application du présent arrêté royal, qualifié de représentant de l'unité TVA.

§ 4. Un assujetti ne peut être membre que d'une seule unité TVA.

Si un membre d'une unité TVA acquiert une participation directe de plus de 50 p.c. dans un assujetti qui est membre d'une autre unité, ce dernier assujetti perd sa qualité de membre de l'unité TVA à laquelle il appartenait, et devient membre de l'unité TVA dont dépend l'assujetti qui le détient à plus de 50 p.c., sauf s'ils peuvent démontrer, conformément au § 2, qu'en raison de l'absence de liens organisationnel ou économique ou en raison de toutes autres circonstances ils ne sont pas ou ne peuvent pas être liés entre eux.

Gelet op het advies nr. 41.802/2 van de Raad van State, gegeven op 4 december 2006;

Op de voordracht van Onze Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

Artikel 1. § 1. In de mate waarin zij gevestigd zijn in België, kunnen, overeenkomstig artikel 4, § 2, van het Wetboek aangemerkt worden als één belastingplichtige, de belastingplichtigen in de zin van artikel 4, § 1, van het Wetboek die voldoen aan de volgende cumulatieve voorwaarden :

1° zij zijn financieel nauw met elkaar verbonden. Aan deze voorwaarde wordt in ieder geval voldaan wanneer tussen hen een rechtstreekse of onrechtstreekse controleverhouding bestaat in rechte of in feite.

In hoofde van andere personen dan rechtspersonen met een in aandelen vertegenwoordigd kapitaal wordt deze financiële verbondenheid in ieder geval voldaan wanneer de meerderheid van de activa die zij hebben ingezet voor de behoeften van hun economische activiteit rechtstreeks of onrechtstreeks toebehoren aan dezelfde persoon.

2° zij zijn organisatorisch nauw met elkaar verbonden. Aan deze voorwaarde wordt in ieder geval voldaan wanneer :

- zij in rechte of in feite rechtstreeks of onrechtstreeks onder een gemeenschappelijke leiding staan, of
- zij hun werkzaamheden geheel of gedeeltelijk in gemeenschappelijk overleg organiseren, of
- zij in rechte of in feite rechtstreeks of onrechtstreeks onder de controlebevoegdheid staan van één persoon.

3° zij zijn economisch nauw met elkaar verbonden. Aan deze voorwaarde wordt in ieder geval voldaan wanneer :

- de voornaamste werkzaamheid van ieder van hen van dezelfde aard is, of
- hun werkzaamheden elkaar aanvullen of beïnvloeden, of kaderen in het nastreven van een gezamenlijk economisch doel, of
- de werkzaamheid van de ene belastingplichtige geheel of gedeeltelijk wordt uitgeoefend ten behoeve van de anderen.

§ 2. Indien een lid van de BTW-eenheid een rechtstreekse deelneming heeft van meer dan 50 pct. in een andere belastingplichtige, worden de in § 1 vermelde voorwaarden in hoofde van laatstgenoemde geacht te zijn vervuld, behoudens indien zij kunnen aantonen dat zij organisatorisch, economisch of omwille van andere omstandigheden niet met elkaar verbonden zijn of kunnen zijn.

§ 3. Het geheel van de belastingplichtigen die samen aangemerkt worden als één belastingplichtige zoals bedoeld in § 1 wordt, voor de toepassing van dit koninklijk besluit, BTW-eenheid genoemd.

Een belastingplichtige die deel uitmaakt van een BTW-eenheid, wordt voor de toepassing van dit koninklijk besluit, lid van een BTW-eenheid genoemd.

De leden van de BTW-eenheid duiden één van hen aan om in hun naam en voor hun rekening de rechten en verplichtingen van de BTW-eenheid vermeld in het Wetboek en de uitvoeringsbesluiten uit te oefenen. Dit lid wordt voor de toepassing van dit koninklijk besluit, de vertegenwoordiger van de BTW-eenheid genoemd.

§ 4. Een belastingplichtige kan slechts lid zijn van één enkele BTW-eenheid.

Als een lid van een BTW-eenheid een rechtstreekse deelneming verwerft van meer dan 50 pct. in een belastingplichtige die reeds lid is van een andere BTW-eenheid, is laatstgenoemde belastingplichtige niet langer lid van de BTW-eenheid waartoe hij behoorde en wordt hij lid van de BTW-eenheid waartoe de belastingplichtige behoort die hem voor meer dan 50 pct. in zijn bezit heeft, behoudens indien zij kunnen aantonen, overeenkomstig § 2, dat zij organisatorisch, economisch of omwille van andere omstandigheden niet met elkaar verbonden zijn of kunnen zijn.

Art. 2. § 1^{er}. Un assujetti, autre que celui visé à l'article 1^{er}, § 2, devient membre d'une unité TVA s'il exerce l'option pour faire partie de l'unité TVA, au moyen d'une procuration donnée au représentant de l'unité TVA. Cette option couvre au moins la période qui court jusqu'au 31 décembre de la troisième année qui suit le moment visé au § 4.

Un assujetti visé à l'article 1^{er}, § 2, doit devenir membre de l'unité TVA pour la même période.

§ 2. Le représentant de l'unité TVA est tenu, en vertu d'une procuration, de déposer, au nom et pour compte de tous les membres de l'unité TVA, une demande motivée auprès de l'office de contrôle compétent pour la taxe sur la valeur ajoutée dont il relève.

Cette demande n'est considérée comme valablement introduite que si elle comporte tous les éléments et est accompagnée de tous les documents qui doivent établir que les conditions mentionnées à l'article 1^{er}, § 1^{er}, sont remplies.

La demande vaut comme déclaration de commencement d'activité visée à l'article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o, du Code. Le représentant de l'unité TVA peut cependant, dans la même demande, proposer en même temps l'exclusion de l'unité TVA d'un ou plusieurs assujettis visés à l'article 1^{er}, § 2.

§ 3. Lorsque le chef de l'office de contrôle visé au § 2 constate que l'unité TVA ne remplit pas ou pas entièrement, les conditions visées à l'article 1^{er}, § 1^{er} ou en cas de rejet de la demande d'exclusion prévue au § 2, alinéa 2, il le communique au représentant de l'unité TVA dans le mois qui suit le dépôt valable de la demande visée au § 2 au moyen d'une décision écrite et motivée.

§ 4. Sauf en cas de décision négative, l'unité TVA est considérée comme un seul assujetti à compter du 1^{er} jour du mois qui suit l'expiration du délai visé au § 3.

Art. 3. § 1^{er}. La cessation de l'unité TVA, soit parce que les conditions visées à l'article 1^{er}, § 1^{er}, ne sont plus remplies, soit à la demande de l'unité TVA, est portée à la connaissance de l'office de contrôle visé à l'article 2, § 2, au moyen d'une demande en cessation d'activité de l'unité TVA. Cette demande vaut déclaration de cessation d'activité visée à l'article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o, du Code.

Cette demande est introduite par le représentant de l'unité TVA, agissant en vertu d'une procuration, au nom et pour compte de tous les membres de l'unité TVA.

§ 2. Cette cessation prend effet à compter du premier jour du mois qui suit celui au cours duquel la demande a été introduite.

§ 3. Les membres de l'unité TVA informent l'office de contrôle compétent pour la taxe sur la valeur ajoutée dont ils relèvent de la cessation de l'unité TVA. Dans le chef des membres de l'unité TVA, cette information vaut comme déclaration de commencement d'activité visée à l'article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o, du Code.

Art. 4. § 1^{er}. En cas d'entrée dans l'unité TVA, postérieurement au commencement d'activité, d'un assujetti autre que celui visé à l'article 1^{er}, § 2, le représentant de l'unité TVA est tenu d'introduire auprès de l'office de contrôle compétent pour la taxe sur la valeur ajoutée dont il relève, en vertu d'une procuration, une demande motivée au nom et pour compte du membre entrant valant option de faire partie de l'unité TVA.

La demande n'est considérée comme valablement introduite que si elle comporte tous les éléments et est accompagnée de tous les documents qui doivent établir que les conditions mentionnées à l'article 1^{er}, § 1^{er}, sont remplies.

La demande vaut déclaration de modification d'activité de l'unité TVA visée à l'article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o, du Code. Cette option couvre au moins la période qui court jusqu'au 31 décembre de la troisième année qui suit le moment visé au § 3.

Art. 2. § 1. Een belastingplichtige, behalve deze bedoeld in artikel 1, § 2, wordt lid van een BTW-eenheid indien hij middels volmacht gegeven aan de vertegenwoordiger van de BTW-eenheid, opteert om deel uit te maken van de BTW-eenheid. Deze optie geldt tenminste tot en met 31 december van het derde jaar volgend op het tijdstip bedoeld in § 4.

Een belastingplichtige bedoeld in artikel 1, § 2, moet lid worden van de BTW-eenheid voor dezelfde periode.

§ 2. De vertegenwoordiger van de BTW-eenheid is gehouden krachtens volmacht, in naam en voor rekening van de leden van de BTW-eenheid, een gemotiveerd verzoek in te dienen bij het controlekantoor dat bevoegd is voor de belasting over de toegevoegde waarde waaronder hij ressorteert.

Dit verzoek is slechts geldig ingediend als het alle elementen bevat en vergezeld gaat van alle stukken die moeten aantonen dat de in artikel 1, § 1 vermelde voorwaarden zijn vervuld.

Het verzoek geldt als aangifte van aanvang van werkzaamheid van de BTW-eenheid zoals bedoeld in artikel 53, § 1, eerste lid, 1^o, van het Wetboek. De vertegenwoordiger van de BTW-eenheid kan niettemin, in hetzelfde verzoek, ter zelfder tijd voorstellen om één of meerdere belastingplichtigen zoals bedoeld in artikel 1, § 2, uit de BTW-eenheid uit te sluiten.

§ 3. Wanneer het hoofd van het in § 2 bedoeld controlekantoor vaststelt dat de BTW-eenheid niet of niet geheel voldoet aan de in artikel 1, § 1 bedoelde voorwaarden, of bij verwerping van het in § 2, tweede lid bedoeld verzoek tot uitsluiting, deelt hij zulks mee aan de vertegenwoordiger van de BTW-eenheid binnen de maand na de geldige indiening van het in § 2 bedoeld verzoek middels een schriftelijke en met reden omklede beslissing.

§ 4. Behoudens in het geval van een negatieve beslissing, wordt de BTW-eenheid aangemerkt als één belastingplichtige vanaf de eerste dag van de maand volgend op het verstrijken van de in § 3 bedoelde termijn.

Art. 3. § 1. De stopzetting van de BTW-eenheid, hetzij omdat de in artikel 1, § 1, bedoelde voorwaarden niet langer vervuld zijn, hetzij op verzoek van de BTW-eenheid, wordt ter kennis gebracht van het in artikel 2, § 2, bedoeld controlekantoor, middels een verzoek tot stopzetting van de BTW-eenheid. Dit verzoek geldt als aangifte van stopzetting van werkzaamheid bedoeld in artikel 53, § 1, eerste lid, 1^o, van het Wetboek.

Dit verzoek wordt ingediend door de vertegenwoordiger van de BTW-eenheid die optreedt krachtens volmacht, in naam en voor rekening van de leden van de BTW-eenheid.

§ 2. Deze stopzetting heeft uitwerking vanaf de eerste dag van de maand volgend op de maand waarin dit verzoek werd ingediend.

§ 3. De leden van de BTW-eenheid brengen het controlekantoor dat bevoegd is voor de belasting over de toegevoegde waarde waaronder zij ressorteren in kennis van de stopzetting van de BTW-eenheid. Deze kennisgeving geldt in hoofde van de leden van de BTW-eenheid als aangifte van aanvang van werkzaamheid bedoeld in artikel 53, § 1, eerste lid, 1^o, van het Wetboek.

Art. 4. § 1. In geval van toetreding tot de BTW-eenheid na de aanvang van de werkzaamheden van de BTW-eenheid van een belastingplichtige andere dan deze bedoeld in artikel 1, § 2, is de vertegenwoordiger van de BTW-eenheid gehouden krachtens volmacht, die geldt als optie om tot de BTW-eenheid toe te treden in naam en voor rekening van het toetredend lid, een gemotiveerd verzoek in te dienen bij het controlekantoor dat bevoegd is voor de belasting over de toegevoegde waarde waaronder hij ressorteert.

Dit verzoek is slechts geldig ingediend als het alle elementen bevat en vergezeld gaat van alle stukken die moeten aantonen dat de in artikel 1, § 1 vermelde voorwaarden zijn vervuld.

Het verzoek geldt als aangifte van wijziging van werkzaamheid van de BTW-eenheid zoals bedoeld in artikel 53, § 1, eerste lid, 1^o, van het Wetboek. Deze optie geldt tenminste tot en met 31 december van het derde jaar volgend op het tijdstip bedoeld in § 3.

§ 2. Dans le cas où un assujetti visé à l'article 1^{er}, § 2, est tenu de faire partie de l'unité TVA, postérieurement au commencement d'activité, le représentant de l'unité TVA est tenu d'en informer l'office de contrôle compétent pour la taxe sur la valeur ajoutée dont il relève. Cette information vaut déclaration de modification d'activité de l'unité TVA visée à l'article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o, du Code.

Le représentant de l'unité TVA peut cependant, sur la base d'une demande motivée, proposer en même temps l'exclusion, de l'unité TVA, de l'assujetti visé à l'article 1^{er}, § 2.

§ 3. Lorsque le chef de l'office de contrôle visé aux § 1^{er} et § 2, alinéa 1^{er}, constate que le nouveau membre ne remplit pas les conditions visées à l'article 1^{er}, § 1^{er} ou en cas de rejet de la demande d'exclusion visée au § 2, alinéa 2, il le communique au représentant de l'unité TVA dans le mois qui suit le dépôt valable de la demande visée au § 1^{er} ou au § 2, alinéa 2, au moyen d'une décision écrite et motivée.

Lorsque le chef de l'office de contrôle visé aux § 1^{er} et § 2, alinéa 1^{er}, constate qu'il est satisfait aux conditions visées à l'article 1^{er}, § 1^{er} ou qu'il n'est pas satisfait aux conditions relatives à la demande d'exclusion visée au § 2, alinéa 2, le nouveau membre entre dans l'unité TVA à compter du 1^{er} jour du mois qui suit l'expiration du délai visé à l'alinéa 1^{er}.

§ 4. L'assujetti qui entre dans l'unité TVA en informe l'office de contrôle compétent pour la taxe sur la valeur ajoutée dont il relève dans le mois au cours duquel il est censé entrer dans l'unité TVA conformément au § 3, alinéa 2.

Art. 5. § 1^{er}. Après l'expiration de la période visée à l'article 2, § 1^{er}, alinéa 1^{er} ou à l'article 4, § 1^{er}, le représentant de l'unité TVA est tenu de porter la sortie d'un membre à la connaissance de l'office de contrôle compétent pour la taxe sur la valeur ajoutée dont il relève, en vertu d'une procuration. Cette information vaut comme déclaration de modification d'activité de l'unité TVA visée à l'article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o, du Code.

Cette sortie prend effet à partir du premier jour du mois qui suit cette information.

§ 2. Un membre de l'unité TVA doit sortir de cette unité si les conditions visées à l'article 1^{er}, § 1^{er}, ne sont plus remplies.

Le représentant de l'unité TVA est tenu d'informer de cette sortie l'office de contrôle compétent pour la taxe sur la valeur ajoutée dont il relève, en vertu d'une procuration. Cette information vaut déclaration de modification d'activité de l'unité TVA visée à l'article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o, du Code.

Cette sortie prend effet à partir du premier jour du mois qui suit cette information.

§ 3. Le membre qui sort de l'unité TVA en informe l'office de contrôle compétent pour la taxe sur la valeur ajoutée dont il relève dans le mois au cours duquel il sort de l'unité TVA conformément aux §§ 1^{er} ou 2.

Art. 6. § 1^{er}. Il y a sortie d'office d'un membre de l'unité TVA en cas de procédure d'insolvabilité.

§ 2. La sortie précitée prend effet à partir de la date du début de la procédure d'insolvabilité. Dans les 15 jours, cette sortie est portée à la connaissance de l'office de contrôle compétent pour la taxe sur la valeur ajoutée dont relève l'unité TVA, par lettre recommandée, par le représentant de l'unité TVA. A l'égard de l'unité TVA, cette information vaut déclaration de modification d'activité visée à l'article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o, du Code.

§ 3. En cas de sortie du représentant de l'unité TVA, son remplacement doit être prévu à partir de la date de cette sortie. Un remplacement doit aussi être prévu en cas de cessation de la charge confiée au représentant de l'unité TVA. Dans les 15 jours suivant la sortie ou la cessation, le nouveau représentant de l'unité TVA doit, par lettre recommandée, porter ce remplacement à la connaissance de l'office de contrôle compétent pour la taxe sur la valeur ajoutée dont relève l'unité TVA suite au remplacement du représentant de l'unité TVA. A l'égard de l'unité TVA, cette information vaut déclaration de modification d'activité visée à l'article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o, du Code.

§ 2. In geval dat een belastingplichtige bedoeld in artikel 1, § 2, gehouden is van een BTW-eenheid deel uit te maken, na de aanvang van de werkzaamheden van de BTW-eenheid, is de vertegenwoordiger van de BTW-eenheid gehouden het controlekantoor dat bevoegd is voor de belasting over de toegevoegde waarde waaronder hij ressorteert te informeren. Deze kennisgeving geldt als aangifte van wijziging van werkzaamheid van de BTW-eenheid zoals bedoeld in artikel 53, § 1, eerste lid, 1^o, van het Wetboek.

De vertegenwoordiger van de BTW-eenheid kan niettemin, op basis van een gemotiveerd verzoek, terzelfder tijd voorstellen om de belastingplichtige zoals bedoeld in artikel 1, § 2, uit de BTW-eenheid uit te sluiten.

§ 3. Wanneer het hoofd van het in het § 1 en § 2, eerste lid, bedoeld controlekantoor vaststelt dat het nieuw lid niet voldoet aan de in artikel 1, § 1 bedoelde voorwaarden, of bij verwerping van het in § 2, tweede lid, bedoeld verzoek tot uitsluiting, deelt hij zulks mee aan de vertegenwoordiger van de BTW-eenheid binnen de maand na de geldige indiening van het in § 1 of § 2, tweede lid, bedoeld verzoek middels een schriftelijke en met reden omklede beslissing.

Als het hoofd van het in § 1 en § 2, eerste lid bedoeld controlekantoor vaststelt dat voldaan is aan de in artikel 1, § 1 bedoelde voorwaarden of dat niet voldaan is aan de voorwaarden met betrekking tot het in § 2, tweede lid, bedoeld verzoek tot uitsluiting, treedt het nieuw lid toe tot de BTW-eenheid vanaf de eerste dag van de maand volgend op het verstrijken van de in het, eerste lid, bedoelde termijn.

§ 4. De belastingplichtige die toetreedt tot de BTW-eenheid brengt het controlekantoor dat bevoegd is voor de belasting over de toegevoegde waarde waaronder hij ressorteert hiervan op de hoogte in de loop van de maand waarin hij overeenkomstig § 3, tweede lid, geacht wordt toe te treden tot de BTW-eenheid.

Art. 5. § 1 Na het verstrijken van de termijn bedoeld in artikel 2, § 1, eerste lid, of artikel 4, § 1, is de vertegenwoordiger van de BTW-eenheid gehouden krachtens volmacht, een kennisgeving te doen van de uittreding van een lid bij het controlekantoor dat bevoegd is voor de belasting over de toegevoegde waarde waaronder hij ressorteert. Deze kennisgeving geldt als aangifte van wijziging van werkzaamheid van de BTW-eenheid zoals bedoeld in artikel 53, § 1, eerste lid, 1^o, van het Wetboek.

Deze uittreding krijgt uitwerking vanaf de eerste dag van de maand volgend op deze kennisgeving.

§ 2. Een lid van de BTW-eenheid dient uit te treden ingeval de in artikel 1, § 1 bedoelde voorwaarden niet langer vervuld zijn.

De vertegenwoordiger van de BTW-eenheid is gehouden krachtens volmacht, een kennisgeving te doen bij het controlekantoor dat bevoegd is voor de belasting over de toegevoegde waarde waaronder hij ressorteert van deze uittreding. Deze kennisgeving geldt als aangifte van wijziging van werkzaamheid van de BTW-eenheid zoals bedoeld in artikel 53, § 1, eerste lid, 1^o, van het Wetboek.

Deze uittreding krijgt uitwerking vanaf de eerste dag van de maand volgend op deze kennisgeving.

§ 3. Het uittredende lid van de BTW-eenheid brengt het controlekantoor dat bevoegd is voor de belasting over de toegevoegde waarde waaronder hij ressorteert hiervan op de hoogte in de loop van de maand waarin hij overeenkomstig §§ 1 of 2 geacht wordt uit te treden uit de BTW-eenheid.

Art. 6. § 1. Er is van rechtswege uittreding van een lid uit de BTW-eenheid in het geval van een insolventieprocedure.

§ 2. De voormelde uittreding heeft uitwerking vanaf het tijdstip van aanvang van de insolventieprocedure. Ze wordt binnen de 15 dagen na deze uittreding per aangetekend schrijven ter kennis gebracht door de vertegenwoordiger van de BTW-eenheid aan het controlekantoor dat bevoegd is voor de belasting over de toegevoegde waarde waaronder de BTW-eenheid ressorteert. Deze kennisgeving geldt ten aanzien van de BTW-eenheid als aangifte van wijziging van werkzaamheid zoals bedoeld in artikel 53, § 1, eerste lid van het Wetboek.

§ 3. In geval van uittreding van de vertegenwoordiger van de BTW-eenheid, moet vanaf het tijdstip van deze uittreding in zijn vervanging worden voorzien. In de vervanging moet ook worden voorzien in het geval van stopzetting van de lastgeving aan de vertegenwoordiger van de BTW-eenheid. De vervanging moet binnen de 15 dagen volgend op de uittreding of de stopzetting door de nieuwe vertegenwoordiger van de BTW-eenheid per aangetekend schrijven ter kennis worden gebracht aan het controlekantoor van de belasting over de toegevoegde waarde waaronder de BTW-eenheid ressorteert ingeval de vervanging van de vertegenwoordiger van de BTW-eenheid. Deze kennisgeving geldt ten aanzien van de BTW-eenheid als aangifte van wijziging van werkzaamheid zoals bedoeld in artikel 53, § 1, 1^o van het Wetboek.

Art. 7. § 1^{er}. A compter du moment visé à l'article 2, § 4, l'unité TVA se substitue aux membres pour tous les droits accordés ou toutes les obligations imposées à ces derniers par ou en application du Code et de ses arrêtés d'exécution.

§ 2. A compter du moment de la cessation de l'unité TVA, les membres se substituent à l'unité TVA, pour leurs droits et obligations mentionnés dans le Code et ses arrêtés d'exécution.

§ 3. En cas d'entrée d'un assujetti dans l'unité TVA, cette dernière se substitue au membre entrant pour ses droits et obligations mentionnés dans le Code et ses arrêtés d'exécution.

§ 4. En cas de sortie d'un membre de l'unité TVA, cette unité cesse de se substituer à ce membre, pour ses droits et obligations mentionnés dans le Code et ses arrêtés d'exécution.

Art. 8. Le présent arrêté entre en vigueur le 1^{er} avril 2007.

Art. 9. Notre Ministre qui a les Finances dans ses attributions est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 9 mars 2007.

ALBERT

Par le Roi :

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,
D. REYNDEERS

Art. 7. § 1. Vanaf het in artikel 2, § 4, bedoelde tijdstip wordt de BTW-eenheid in de plaats gesteld van de leden ten aanzien van alle rechten die aan laatst genoemden zijn verleend of alle verplichtingen die hen zijn opgelegd door of ter uitvoering van het Wetboek en de besluiten genomen ter uitvoering.

§ 2. Vanaf het tijdstip van de stopzetting van de werkzaamheid van de BTW-eenheid, treden de leden in de plaats van de BTW-eenheid, voor hun rechten en verplichtingen vermeld in het Wetboek en de besluiten genomen ter uitvoering.

§ 3. In geval van toetreding van een belastingplichtige tot de BTW-eenheid, treedt deze laatste in de plaats van het toetredend lid voor zijn rechten en verplichtingen vermeld in het Wetboek en de besluiten genomen ter uitvoering.

§ 4. In geval van uittreding van een lid uit de BTW-eenheid, treedt deze eenheid niet langer in de plaats van dit lid voor zijn rechten en verplichtingen vermeld in het Wetboek en de besluiten genomen ter uitvoering.

Art. 8. Dit besluit treedt in werking op 1 april 2007.

Art. 9. Onze Minister bevoegd voor Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 9 maart 2007.

ALBERT

Van Koningswege :

De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,
D. REYNDEERS

**SERVICE PUBLIC FEDERAL
SECURITE SOCIALE**

F. 2007 — 1169

[S - C - 2007/22267]

2 FEVRIER 2007. — Arrêté royal portant fixation des dispositions pécuniaires particulières applicables à certains agents du niveau 1 à l'Office national d'allocations familiales pour travailleurs salariés et relatif à l'intégration de leur carrière particulière dans la carrière du niveau A

ALBERT II, Roi des Belges,
A tous, présents et à venir, Salut.

Vu la loi du 26 juillet 1960 portant réorganisation des organismes d'allocations familiales;

Vu l'arrêté royal du 3 avril 1997 portant des mesures en vue de la responsabilisation des institutions publiques de sécurité sociale, en application de l'article 47 de la loi du 26 juillet 1996 portant modernisation de la sécurité sociale et assurant la viabilité des régimes légaux des pensions, confirmé par la loi du 12 décembre 1997, notamment l'article 21, § 1^{er};

Vu l'arrêté royal du 10 avril 1995 fixant les échelles de traitement des grades communs à plusieurs services publics fédéraux, notamment les articles 23 à 26, remplacés par l'arrêté royal du 4 août 2004;

Vu l'arrêté royal du 10 avril 1995 portant simplification de la carrière de certains agents des administrations de l'Etat appartenant aux niveaux 1 et 2+;

Vu l'arrêté royal du 27 mars 1998 portant fixation des dispositions pécuniaires particulières applicables aux agents de l'Office national d'allocations familiales pour travailleurs salariés;

Vu l'avis du Comité de gestion de l'Office national d'allocations familiales pour travailleurs salariés, donné le 7 février 2006;

Vu l'avis du commissaire du Gouvernement du Budget, donné le 9 février 2006;

Vu l'accord de Notre Ministre du Budget, donné le 20 avril 2006,

Vu l'accord de Notre Ministre de la Fonction publique, donné le 21 mars 2006;

Vu l'avis du Collège des institutions publiques de sécurité sociale, donné le 14 juillet 2006;

Vu le protocole du 4 août 2006 du Comité de Secteur XX;

**FEDERALE OVERHEIDSDIENST
SOCIALE ZEKERHEID**

N. 2007 — 1169

[S - C - 2007/22267]

2 FEBRUARI 2007. — Koninklijk besluit houdende de vaststelling van bijzondere geldelijke bepalingen toepasselijk op sommige ambtenaren van niveau 1 bij de Rijksdienst voor kinderbijslag voor werknemers en betreffende de integratie van hun bijzondere loopbaan in de loopbaan van niveau A

ALBERT II, Koning der Belgen,
Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groet.

Gelet op de wet van 26 juli 1960 tot herinrichting van de instellingen voor kinderbijslag;

Gelet op het koninklijk besluit van 3 april 1997 houdende maatregelen met het oog op de responsabilisering van de openbare instellingen van sociale zekerheid, met toepassing van artikel 47 van de wet van 26 juli 1996 tot modernisering van de sociale zekerheid en tot vrijwaring van de leefbaarheid van de wettelijke pensioenstelsels, bevestigd door de wet van 12 december 1997, in het bijzonder artikel 21, § 1;

Gelet op het koninklijk besluit van 10 april 1995 tot vaststelling van de weddenschalen der aan verscheidene federale overheidsdiensten gemene graden, inzonderheid op de artikelen 23 tot 26, vervangen bij het koninklijk besluit van 4 augustus 2004;

Gelet op het koninklijk besluit van 10 april 1995 houdende vereenvoudiging van de loopbaan van sommige ambtenaren in de rijksbesturen die behoren tot de niveaus 1 en 2+;

Gelet op het koninklijk besluit van 27 maart 1998 houdende vaststelling van bijzondere geldelijke bepalingen toepasselijk op de ambtenaren van de Rijksdienst voor kinderbijslag voor werknemers;

Gelet op het voorstel van het Beheerscomité van de Rijksdienst voor kinderbijslag voor werknemers gegeven op 7 februari 2006;

Gelet op het advies van de regeringscommissaris voor Begroting van 9 februari 2006;

Gelet op de akkoordbevinding van Onze Minister van Begroting, van 20 april 2006;

Gelet op de akkoordbevinding van Onze Minister van Ambtenarenzaken, van 21 maart 2006;

Gelet op het advies van het College van de Openbare instellingen van de Sociale Zekerheid, gegeven op 14 juli 2006;

Gelet op het protocol van 4 augustus 2006 van het Sectorcomité XX;