

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

[C - 2022/15061]

27 JUNI 2022. — Koninklijk besluit tot wijziging van het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven wat de levering van elektriciteit in het kader van residentiële contracten, van aardgas en van warmte via warmtenetten en sommige warmtepompen betreft

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

Sinds een aantal maanden wordt de ganse Europese Unie geconfronteerd met een scherpe stijging van de energieprijzen, onder meer veroorzaakt door een toegenomen wereldwijde vraag naar energie ten gevolge van het economische herstel na de COVID-19-crisis, geopolitieke instabiliteit en bevoorradingsproblemen.

Sinds de invasie van de Russische troepen op het Oekraïense grondgebied en de oorlog die daaruit is voortgevloeid, is deze situatie van inflatie van de energieprijzen, die al zeer kritiek was, niet meer onder controle.

De stijging is op dit ogenblik van die aard dat steeds meer gezinnen (in het bijzonder degene met variabele contracten of degene die hun energieleverancier failliet zagen gaan) hun energiefactuur nog nauwelijks kunnen betalen, ook al is er voor bijna twintig procent van de bevolking een sociaal tarief dat bovendien eveneens zal worden verlengd tot en met 31 december 2022. Rekening houdend met de enorme stijging van de energieprijzen, dringen doortastende en snelle maatregelen zich opnieuw op.

Op 13 oktober 2021 publiceerde de Europese Commissie een mededeling aan het Europees Parlement, de Europese Raad, de Raad, het Europees Economisch en Sociaal Comité en het Comité van de Regio's: "De stijgende energieprijzen aanpakken: een toolbox met initiatieven en steunmaatregelen" (COM (2021) 660).

Eén van de maatregelen die worden opgesomd in de hierboven beschreven mededeling van de Europese Commissie, is een verlaging van het btw-tarief op energieproducten.

Dit ontwerp van koninklijk besluit voorziet daarom in respons op de huidige uitzonderlijke omstandigheden in nieuwe aanvullende maatregelen bovenop degene die werden ingevoerd, enerzijds door het koninklijk besluit van 21 februari 2022 tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 4 en 20 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde wat de verlaging van het tarief van de belasting over de toegevoegde waarde betreft voor de levering van elektriciteit in het kader van residentiële contracten (*Belgisch Staatsblad*, 28 februari 2022, p. 16847) en anderzijds door het koninklijk besluit van 23 maart 2022 tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 4 en 20 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde wat de verlaging van het tarief van de belasting over de toegevoegde waarde betreft voor de levering van elektriciteit, van aardgas en van warmte via warmtenetten in het kader van residentiële contracten (*Belgisch Staatsblad*, 31 maart 2022, p. 26189). Dat tweede koninklijk besluit heeft de verlaging van het btw-tarief voor de levering van elektriciteit in het kader van residentiële contracten verlengd tot en met 30 september 2022. Daarnaast voegt het in het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven (hierna: "koninklijk besluit nr. 20") een tijdelijke bepaling in, op grond waarvan de levering van aardgas en van warmte via warmtenetten onderworpen is aan het verlaagd tarief van 6 pct.

Dit koninklijk besluit voorziet in drie onderscheiden maatregelen:

- het verlengt, tot 31 december 2022, de maatregel met betrekking tot de verlaging van het btw-tarief voor de leveringen van elektriciteit in het kader van residentiële contracten, zonder enige wijziging van die maatregel ten gronde;
- het breidt het toepassingsgebied van het btw-tarief van 6 pct. uit tot alle leveringen van aardgas en warmte via warmtenetten, zonder nog enig onderscheid te maken tussen die leveringen in functie van de aard van het afgesloten contract;
- het preciseert het toepassingsgebied van de maatregel inzake de vermindering van het btw-tarief voor bepaalde handelingen met betrekking tot warmtepompen, door de toepassing van het verlaagd btw-tarief uit te sluiten voor "hybride" installaties die minstens gedeeltelijk gebruik maken van een andere energiebron dan elektriciteit.

Om huishoudens zo snel mogelijk van de noodzakelijke financiële ondersteuning te voorzien, zal het grootste deel van dit nieuwe pakket van maatregelen al in werking treden op 1 augustus 2022.

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C - 2022/15061]

27 JUIN 2022. — Arrêté royal modifiant l'arrêté royal n° 20, du 20 juillet 1970, fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux en ce qui concerne la livraison d'électricité dans le cadre de contrats résidentiels, de gaz naturel et de chaleur via des réseaux de chaleur et certaines pompes à chaleur

RAPPORT AU ROI

Sire,

Depuis plusieurs mois, l'Union européenne dans son ensemble est confrontée à une forte hausse des prix de l'énergie, causée notamment par l'augmentation de la demande mondiale d'énergie résultant de la reprise économique après la crise du COVID-19, d'une instabilité sur le plan géopolitique et de problèmes d'approvisionnement.

Depuis l'invasion par les troupes russes du territoire ukrainien et la guerre que cette invasion a déclenchée, cette situation d'inflation des prix de l'énergie, déjà très critique, est devenue hors de contrôle.

La hausse est actuellement telle que pour un nombre croissant de ménages (en particulier ceux qui ont des contrats variables ou qui ont vu leur fournisseur d'énergie faire faillite) peuvent à peine payer leurs factures d'énergie, même s'il existe un tarif social pour près de vingt pour cent de la population, tarif social qui par ailleurs sera également prolongé jusqu'au 31 décembre 2022. Compte tenu de la flambée des prix de l'énergie, des mesures fortes et rapides s'imposent à nouveau.

Le 13 octobre 2021, la Commission européenne a publié une communication au Parlement européen, au Conseil européen, au Conseil, au Comité économique et social européen et au Comité des régions: "Lutte contre la hausse des prix de l'énergie: une panoplie d'instruments d'action et de soutien" (COM (2021) 660).

Une des mesures qui sont énumérées dans la communication susmentionnée de la Commission européenne consiste en une réduction du taux de T.V.A. sur les produits énergétiques.

Ce projet d'arrêté royal prévoit dès lors, en réponse aux circonstances exceptionnelles actuelles, de nouvelles mesures complémentaires à celles qui ont été introduites d'une part, par l'arrêté royal du 21 février 2022 modifiant les arrêtés royaux n°s 4 et 20 en matière de taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne la diminution du taux de la taxe sur la valeur ajoutée relatif à la livraison d'électricité dans le cadre de contrats résidentiels (*Moniteur belge*, 28 février 2022, p. 16847) et d'autre part, par l'arrêté royal du 23 mars 2022 modifiant les arrêtés royaux n°s 4 et 20 en matière de taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne la diminution du taux de la taxe sur la valeur ajoutée relatif à la livraison d'électricité, de gaz naturel et de chaleur via des réseaux de chaleur dans le cadre de contrats résidentiels (*Moniteur belge*, 31 mars 2022, p. 26189). Ce second arrêté royal a prolongé jusqu'au 30 septembre 2022 la diminution du taux de T.V.A. pour la fourniture d'électricité dans le cadre de contrats résidentiels et a inséré, en outre, dans l'arrêté royal n° 20, du 20 juillet 1970, fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux (ci-après: "arrêté royal n° 20") une disposition temporaire en vertu de laquelle la livraison de gaz naturel et de chaleur via des réseaux de chaleur est soumise au taux réduit de 6 p.c..

En l'espèce, le présent arrêté royal prévoit trois mesures distinctes:

- il prolonge jusqu'au 31 décembre 2022 la mesure relative à la réduction du taux de T.V.A. pour la livraison d'électricité dans le cadre de contrats résidentiels, sans modifier la mesure sur le fond;
- il étend l'application du taux de T.V.A. de 6 p.c. pour l'ensemble des livraisons de gaz naturel et de chaleur via des réseaux de chaleur, en ne distinguant plus ces livraisons selon la nature du contrat conclu;
- il précise le champ d'application de la mesure relative à la diminution du taux de T.V.A. pour certaines opérations relatives aux pompes à chaleur, en excluant du bénéfice de ce taux réduit les installations "hybrides" qui fonctionnent au moins en partie au moyen d'une source d'énergie autre que l'électricité.

Afin de fournir aux ménages le soutien financier nécessaire dans les plus brefs délais, l'essentiel de ce nouveau paquet de mesures entrera en vigueur le 1^{er} août 2022.

Deze nieuwe maatregelen inzake elektriciteit, aardgas en warmte via warmtenetten, die dringende maatregelen uitmaken om de gevolgen van de prijsstijging van energie op korte termijn te verzachten, kunnen op zich niet als een definitieve oplossing worden beschouwd voor het energievraagstuk. Dat moet immers ten gronde worden opgelost door op langere termijn een omwenteling te realiseren in de manier waarop onze westerse samenleving met energie omgaat om op die manier niet langer afhankelijk te zijn van de schaarste aan fossiele energiebronnen: enerzijds moet het energieverbruik zo veel mogelijk worden geoptimaliseerd en anderzijds moet er ten volle worden ingezet op de transitie van fossiele naar hernieuwbare en duurzame energiebronnen. Onafgezien van deze overwegingen, maakt het vraagstuk van de energieafhankelijkheid ten aanzien van bepaalde wereldspelers (zoals Rusland) integraal deel uit van deze denkoefening.

In die optiek werden reeds een aantal maatregelen genomen om particuliere investeringen in alternatieven voor aardgas in nieuwe of recent gebouwde woningen te bevorderen, met name met betrekking tot bepaalde handelingen betreffende thermische en fotovoltatische zonnepanelen, zonne- of fotovoltatische warmteboilers en warmtepompen.

Om ondertussen de financiële gevolgen van de tijdelijke enorme prijsstijgingen op de energiemarkt te temperen, zullen de maatregelen met betrekking tot de verlaging van het btw-tarief voor de levering van elektriciteit, aardgas en warmte via warmtenetwerken van toepassing zijn tot en met 31 december 2022. Het is de bedoeling om daarna een meer structurele oplossing uit te werken die maximale flexibiliteit en zoveel mogelijk opties biedt om de energiefactuur te moduleren, onder meer in functie van de evolutie van de marktprijs.

Toelichting bij de artikelen

Artikel 1

Artikel 1 van het ontwerp verlengt de tarifaire gunstmaatregel betreffende de levering van elektriciteit in het kader van residentiële contracten.

Het voormelde koninklijk besluit van 21 februari 2022 heeft een verlaging van het btw-tarief ingevoerd voor de levering van elektriciteit voor residentiële afnemers, of, meer concreet, in het kader van het contract waarvoor, met het oog op de afsluiting ervan, door de afnemer-natuurlijke persoon geen ondernemingsnummer is meegeedeeld.

Deze maatregel was, rekening houdend met de toenmalige economische context, voorzien voor een periode van vier maanden, van 1 maart 2022 tot en met 30 juni 2022. Op termijn was het de bedoeling om een structurele maatregel uit te werken die een maximum van flexibiliteit en opties zou bevatten in het kader van de modulering van de elektriciteitsfactuur, onder andere in functie van de evolutie van de marktprijzen.

Het voormelde koninklijk besluit van 23 maart 2022 heeft de tarifaire gunstmaatregel voor leveringen van elektriciteit verlengd tot 30 september 2022, rekening houdend met de geopolitieke context ingevolge de oorlog in Oekraïne en de, onder meer door de Europese Unie tegen Rusland afgekondigde, economische sancties die aanleiding hebben gegeven tot een explosieve prijsstijging van de energieproducten en dan in het bijzonder van aardgas en elektriciteit.

Die geopolitieke context en de effecten ervan op de marktprijzen voor elektriciteit zijn de laatste maanden helaas niet in gunstige zin maar veeleer in omgekeerde zin geëvolueerd.

In die context is gebleken dat de maatregel die momenteel van toepassing is inzake de verlaging van het btw-tarief op de levering van elektriciteit aan particulieren, die loopt tot en met 30 september 2022, moet verlengd worden om de Belgische huishoudens toe te laten het hoofd te bieden aan deze prijsexplosie.

Artikel 1 van het ontwerp verlengt derhalve deze maatregel tot en met 31 december 2022. De maatregel zal opnieuw worden geëvalueerd vóór het einde ervan, in functie van de voortdurend veranderende economische en geopolitieke context.

De verlenging van deze maatregel behoudt het oorspronkelijke toepassingsgebied en de toepassingsmodaliteiten ervan, met name:

- het verlaagd tarief van 6 pct. is uitsluitend van toepassing op de zogenaamde residentiële of niet-professionele contracten in het kader waarvan de afnemer-natuurlijke persoon een klant is die zijn elektriciteit in principe aankoopt voor zijn huishoudelijke consumptie (wordt in concreto bedoeld, de levering van elektriciteit in het kader van een contract waarvoor, met het oog op de afsluiting ervan, door de afnemer-natuurlijk persoon, geen ondernemingsnummer is meegedeeld);
- deze maatregel is niet van toepassing op de andere dan hiervoor bedoelde residentiële klanten, zoals de personen die verblijven in woonzorgcentra, opvangcentra of zorginstellingen, rekening

Ces nouvelles mesures en matière d'électricité, de gaz et de chaleur via des réseaux de chaleur, qui constituent des mesures d'urgences destinées à atténuer à court terme les conséquences de la hausse des prix de l'énergie, ne peuvent être considérées en soi comme une solution définitive à la question énergétique. La solution fondamentale doit être trouvée à plus long terme en changeant de paradigme quant à la façon dont notre société occidentale utilise l'énergie afin de ne plus être dépendante de la raréfaction des sources d'énergie fossiles : d'une part, la consommation d'énergie doit être optimisée au maximum et, d'autre part, le passage des énergies fossiles aux énergies renouvelables et durables doit être pleinement mis en œuvre. Par ailleurs et indépendamment de ces considérations, la question de la dépendance énergétique par rapport à certains acteurs mondiaux (comme la Russie) fera partie intégrante de cette réflexion.

C'est dans cette optique qu'ont déjà été prises certaines mesures visant à promouvoir les investissements privés en faveur des solutions alternatives au gaz naturel dans des maisons nouvelles ou récentes, notamment en ce qui concerne certaines opérations relatives aux panneaux solaires thermiques et photovoltaïques, aux chauffe-eaux solaires ou photovoltaïques et aux pompes à chaleur.

Afin d'atténuer l'impact financier des fortes hausses temporaires des prix sur le marché de l'énergie, les mesures relatives à la diminution du taux de T.V.A. pour les livraisons d'électricité, de gaz naturel et de chaleur via des réseaux de chaleur seront d'application jusqu'au 31 décembre 2022. L'objectif est de dégager par après une solution structurelle offrant un maximum de souplesse et d'options dans le cadre de la modulation de la facture d'énergie entre autres en fonction de l'évolution des prix du marché.

Commentaire des articles

Article 1^{er}

L'article 1^{er} du projet prolonge la mesure tarifaire favorable concernant certaines livraisons d'électricité dans le cadre de contrats résidentiels.

L'arrêté royal du 21 février 2022 précité a instauré une diminution du taux de T.V.A. pour la livraison d'électricité en faveur des clients résidentiels, soit plus concrètement, dans le cadre du contrat pour lequel, en vue de sa conclusion, aucun numéro d'entreprise n'a été communiqué par le client personne physique.

Cette mesure, compte tenu du contexte économique de l'époque, avait été envisagée pour une période de quatre mois, du 1^{er} mars 2022 au 30 juin 2022. À terme, l'objectif était de dégager une solution structurelle offrant un maximum de souplesse et d'options dans le cadre de la modulation de la facture d'électricité entre autres en fonction de l'évolution des prix du marché.

L'arrêté royal du 23 mars 2022 précité a, compte tenu du contexte géopolitique lié à la guerre en Ukraine et aux sanctions économiques décidées, entre autres, par l'Union européenne envers la Russie qui ont créé une explosion des prix des produits énergétiques et, singulièrement, ceux du gaz naturel et de l'électricité, prolongé jusqu'au 30 septembre 2022 la mesure tarifaire favorable pour ces livraisons d'électricité.

Ce contexte géopolitique et les effets de celui-ci sur les prix du marché de l'électricité ne s'est malheureusement pas amélioré ces derniers mois, bien au contraire.

Dans ce contexte, il apparaît que la mesure actuellement applicable concernant la diminution du taux de T.V.A. sur la fourniture d'électricité aux particuliers, courant jusqu'au 30 septembre 2022, doit être prolongée afin de permettre aux ménages belges de faire face à cette explosion des prix.

L'article 1^{er} du projet prolonge donc cette mesure jusqu'au 31 décembre 2022. Une évaluation de cette mesure sera de nouveau opérée avant le terme de cette mesure en fonction du contexte économique et géopolitique en constante mutation.

La prolongation de cette mesure maintient intacts le champ et les modalités d'application de celle-ci, à savoir :

- le taux réduit de 6 p.c. s'applique aux seuls contrats dits résidentiels ou non professionnels dans le cadre desquels le client personne physique est un client qui achète son électricité en principe pour sa consommation domestique (est visée concrètement la livraison d'électricité dans le cadre du contrat pour lequel, en vue de sa conclusion, aucun numéro d'entreprise n'a été communiqué par le client personne physique);
- cette mesure n'est pas applicable aux autres clients résidentiels que ceux visés ci-dessus comme les pensionnaires de maisons de repos ou de centres d'hébergement ou de soins, compte tenu des

houdend met de bestaande verschillen tussen een particuliere afnemer en een collectieve voorziening zoals deze instellingen (zie hierover het verslag aan de Koning bij het voormelde koninklijk besluit van 21 februari 2022, in antwoord op het advies nr. 70.978/3 van de Raad van State over dit koninklijk besluit, op dat moment nog in ontwerp);

- het verlaagd btw-tarief is van toepassing op alle componenten van de elektriciteitsfactuur die onderworpen zijn aan de btw;
- de regel met betrekking tot het tarief van toepassing op de gefactureerde of aangerekende voorschotten na 1 maart maar vóór 1 april 2022 (waarvoor het tarief van 21 pct. van toepassing is geweest rekening houdend met de technische moeilijkheden die de elektriciteitsleveranciers het onmogelijk maakten om het tarief van 6 pct. vanaf 1 maart 2022 toe te passen op deze voorschotten) is niet gewijzigd;
- voor de eindafrekening die betrekking heeft op de periode die aanvangt vóór en eindigt na het tijdstip van de tariefwijziging op 1 maart 2022 (aanvang van de tijdelijke regeling) dan wel op de periode die aanvangt vóór en eindigt na het tijdstip van de tariefwijziging op 1 januari 2023 (afloop van de tijdelijke regeling), wordt de maatstaf van heffing met betrekking tot het volledige daadwerkelijke verbruik tijdens die periode per onderscheiden btw-tarief omgeslagen en dit rekening houdend met dat verbruik vóór en na het tijdstip van de betrokken tariefwijziging;
- de berekening van het verbruik tijdens de bedoelde periode gebeurt in principe op basis van het werkelijke verbruik van de afnemer-natuurlijk persoon. Wanneer de gegevens met betrekking tot het werkelijk verbruik niet beschikbaar zijn vóór de opmaak van de eindafrekening door de leverancier, zal dit verbruik evenwel bepaald worden aan de hand van het op de elektriciteitsmarkt vastgelegde verbruiksprofiel dat per kwartier van een volledig jaar het relatieve verbruik weergeeft van een bepaald type van afnemers-natuurlijke personen.

In concreto vervangt artikel 1 van het ontwerp in artikel 1bis van het koninklijk besluit nr. 20, telkens de woorden “30 september 2022” door de woorden “31 december 2022” en de woorden “1 oktober 2022” door de woorden “1 januari 2023”.

Artikel 2

Artikel 2 van het ontwerp verlaagt het btw-tarief voor de levering van aardgas en van warmte via warmtenetten van 21 pct. tot 6 pct. voor de periode van 1 augustus 2022 tot en met 31 december 2022.

Het toepassingsgebied van deze maatregel heeft voortaan betrekking op alle afgesloten contracten, zonder een onderscheid te maken in functie van de aard van het afgesloten contract (residentieel of professioneel), of, meer concreet, zonder nog een onderscheid te maken al naargelang er al dan niet een ondernemingsnummer werd meegeedeeld door de afnemer in het kader van de afsluiting van het contract met betrekking tot die leveringen van aardgas en warmte via warmtenetten.

Het voormelde koninklijk besluit van 23 maart 2022 heeft tijdelijk (vanaf 1 april 2022 tot 30 september 2022) een verlaagd btw-tarief van 6 pct. ingesteld voor leveringen van aardgas en warmte via warmtenetten voor huishoudelijke verwarming (artikel 1bis/1 van het koninklijk besluit nr. 20).

Alhoewel het steeds de intentie is geweest van de Regering om verschillen in behandeling tussen burgers te vermijden, kon de praktische implementatie van die maatregel niet ten volle worden gerealiseerd in die zin dat een gedeelte van onze medeburgers in concreto die tariefverlaging niet kon genieten.

Om de nuttige effecten van de maatregel zo snel mogelijk uitwerking te laten hebben, kon de toepassing van die maatregel alleen worden gerealiseerd met de medewerking van de energieleveranciers door middel van een onmiddellijke verlaging van de energiefactuur. Zoals dat wordt aangegeven in het verslag aan de Koning dat bij dat koninklijk besluit is gevoegd, blijkt dat de procedés tot afsluiting van contracten en de factureringsprocedures van de energieleveranciers (ongeacht het gaat om leveringen van elektriciteit, aardgas of warmte via warmtenetten) teruggaan op een binair onderscheidingscriterium tussen enerzijds professionele contracten (niet bedoeld door de oorspronkelijke maatregel) en anderzijds residentiële contracten (uitsluitend bedoeld door de initiële maatregel). Dat binaire onderscheidingscriterium berust in concreto op het feit of de afnemer al dan niet een ondernemingsnummer heeft meegeedeeld. Op grond van die economische realiteit werd dat binaire criterium verankerd in de tekst van het

différences existant entre un client particulier et une structure collective tels que ces établissements (voir en ce sens le rapport au Roi joint à l'arrêté royal du 21 février 2022 précité en réponse à l'avis n° 70.978/3 du Conseil d'État sur cet arrêté royal, alors en projet);

- le taux de T.V.A. réduit s'applique à tous les composants de la facture d'électricité qui sont soumis à la T.V.A.;
- la règle relative au taux applicable aux acomptes facturés ou portés en compte après le 1^{er} mars 2022 mais avant le 1^{er} avril 2022 (pour lesquels le taux de 21 p.c. a été appliqué compte tenu des difficultés techniques empêchant les fournisseurs d'électricité d'appliquer dès le 1^{er} mars 2022 le taux de 6 p.c. sur ces acomptes) n'est pas modifiée;
- pour l'établissement du décompte final relatif à la période qui débute avant et se termine après le moment du changement de taux au 1^{er} mars 2022 (début du régime temporaire) ou à la période qui débute avant et se termine après le moment du changement de taux au 1^{er} janvier 2023 (fin du régime temporaire), la base d'imposition se rapportant à la consommation effective totale pendant cette période est ventilée par taux de T.V.A. et cela, compte tenu de cette consommation avant et après le moment du changement de taux concerné;
- le calcul de la consommation pendant la période visée est réalisé en principe sur la base de la consommation effective du client personne physique. Néanmoins, lorsque les données relatives à cette consommation effective ne sont pas, avant l'établissement du décompte final, en possession du fournisseur d'électricité, cette consommation sera déterminée sur la base du profil de consommation tel qu'établi dans le marché de l'électricité qui indique par quart d'heure d'une année complète la consommation relative d'un type déterminé de clients personnes physiques.

Concrètement, l'article 1^{er} du projet remplace chaque fois dans l'article 1^{er}bis de l'arrêté royal n° 20 les mots “30 septembre 2022” par les mots “31 décembre 2022” et les mots “1^{er} octobre 2022” par les mots “1^{er} janvier 2023”.

Article 2

L'article 2 du projet diminue le taux de T.V.A. pour la livraison de gaz naturel et de chaleur via des réseaux de chaleur de 21 à 6 p.c. pour la période du 1^{er} août 2022 au 31 décembre 2022.

Le champ d'application de cette mesure vise dorénavant l'ensemble des contrats conclus, sans distinguer la nature de ces contrats (résidentiels ou professionnels), soit plus concrètement, sans plus distinguer si un numéro d'entreprise a ou non été communiqué par le client dans le cadre de la conclusion du contrat relatif à ces livraisons de gaz naturel et de chaleur via des réseaux de chaleur.

L'arrêté royal du 23 mars 2022 précité a instauré de manière temporaire (du 1^{er} avril 2022 au 30 septembre 2022) un taux de T.V.A. réduit de 6 p.c. sur les livraisons de gaz naturel et de chaleur via des réseaux de chaleur à des fins de chauffage domestique (article 1^{er}bis/1, de l'arrêté royal n° 20).

Bien que l'intention du Gouvernement ait toujours été d'éviter de créer des différences de traitement entre les citoyens, la mise en œuvre de cette mesure n'a pu être réalisée pleinement en ce sens qu'une partie de nos concitoyens n'ont pu concrètement bénéficier de cette réduction de taux.

En effet, l'application pratique de cette mesure ne pouvait s'envisager, pour pouvoir produire ses effets utiles dans les meilleurs délais, qu'avec le concours des fournisseurs d'énergie au travers d'une réduction immédiate sur la facture d'énergie. Or, comme cela est rappelé dans le rapport au Roi joint à cet arrêté royal, il s'avère que les procédures de conclusion des contrats et de facturation par les fournisseurs d'énergie (qu'il s'agisse de la fourniture d'électricité, de gaz naturel ou de chaleur via des réseaux de chaleur) reposent sur un critère binaire qui distingue d'une part, les contrats professionnels (non visés par la mesure initiale) et d'autre part, les contrats résidentiels (exclusivement visés par la mesure initiale). Ce critère binaire repose concrètement sur la communication ou non d'un numéro d'entreprise par le client. C'est sur la base de cette réalité économique que ce critère binaire a été ancré dans le texte de l'arrêté royal du 23 mars 2022 précité afin d'assurer ainsi une application effective de cette mesure aux

voormelde koninklijk besluit van 23 maart 2022 om aldus een doeltreffende toepassing van die maatregel voor de gezinnen mogelijk te maken en zowel de energieleveranciers als de afnemers volledige rechtszekerheid te garanderen.

In het licht van die beperking heeft de Regering in weerwil van haar oorspronkelijke intentie een onvolledige toepassing van die maatregel moeten aanvaarden en moeten erkennen dat bepaalde contracten voor de aankoop van aardgas en warmte die werden afgesloten door collectieve woonvoorzieningen niet in aanmerking kwamen voor de vermindering van het btw-tarief, ondanks het feit dat de daadwerkelijke eindverbruikers binnen die structuren particulieren waren die, in andere omstandigheden, wel voor de toepassing van die maatregel in aanmerking zouden gekomen zijn. Tal van collectieve woonvoorzieningen beschikken de facto slechts over één enkele aardgasketel en derhalve slechts over één enkele aansluiting op het aardgasdistributienetwerk of op het warmtenet in het kader van de door die collectieve woonvoorziening afgesloten contracten (bv. een zorginstelling of een woonzorgcentrum), in het kader waarvan de beheerder van de collectieve woonvoorziening een ondernemingsnummer meedeelt (professioneel contract). Dat is niet anders voor de leveringen van aardgas bestemd voor de talrijke appartementsgebouwen waarvan de bewoners niet over een individuele aansluiting beschikken (en dus evenmin beschikken over een persoonlijk residentieel contract) waarvoor ze aanspraak zouden kunnen maken op het verlaagd btw-tarief. In dat geval wordt het energiecontract meestal afgesloten met de syndicus of de mede-eigendom en wordt er in dat verband meestal een professioneel contract afgesloten (mededeling van het ondernemingsnummer door de afnemer) die het bijgevolg niet mogelijk maakt aanspraak te maken op de toepassing van het verlaagd btw-tarief op grond van de regel die momenteel van toepassing is.

Uitgaande van die vaststelling blijkt dat de enige oplossing die snel in de praktijk kan worden omgezet om aan al onze medeburgers toe te laten een financiële impact te zien op hun factuur voor de aankoop van aardgas of warmte via warmtenetten, erin bestaat om de tijdelijke verlaging van het btw-tarief naar 6 pct. voor die leveringen van aardgas of warmte via warmtenetten te veralgemenen tot alle soorten contracten. Die maatregel zal het in het bijzonder de bewoners van collectieve woonvoorzieningen, de bewoners van appartementsgebouwen en de bewoners van kampeertreinen mogelijk maken de btw-verlaging met betrekking tot de levering van aardgas en warmte via warmtenetten te genieten.

De veralgemening van het verlaagd tarief van 6 pct. voor leveringen van aardgas en warmte via warmtenetten brengt voor de energieleveranciers de noodzaak mee om aanzienlijke aanpassingen door te voeren in hun informaticasystemen, onder andere met betrekking tot de facturering, om te garanderen dat alle dergelijke leveringen het verlaagd btw-tarief kunnen genieten ongeacht de aard van het contract dat werd afgesloten. Die ontwikkelingen, die belangrijke kosten met zich mee brengen, zowel financieel als op het vlak van menselijke middelen, kunnen de energieleveranciers maar verantwoordelijk op voorwaarde dat ze de hoogst mogelijk rechtszekerheid verkrijgen omtrent de effectiviteit van deze maatregel. Het is bijgevolg noodzakelijk om dit besluit zo snel mogelijk in het *Belgisch Staatsblad* bekend te maken en tegelijk de maatregel maar in werking te laten treden op 1 augustus 2022.

Worden aldus onder meer bedoeld door deze maatregel: de woonzorgcentra, de verzorgingsinstellingen en de appartementsgebouwen die over een collectieve gasverwarmingssketel beschikken (doelstelling van de maatregel) maar eveneens de zelfstandigen van wie de met aardgas verwarmde woning slechts gedeeltelijk voor privédoeleinden wordt aangewend, de schoolgebouwen, de ziekenhuizen, de internaten, de culturele instellingen, de religieuze en levensbeschouwelijke instellingen, ... In zoverre de maatregel de oorspronkelijke doelstelling overschrijdt (de verwarmingsfactuur verminderen van privébewoners), kan die maatregel evenwel ook zijn verantwoording vinden ten aanzien van die professionele sectoren (zonder recht op aftrek van de hen in rekening gebrachte btw) voor wie het niet mogelijk is om die btw-kost door te rekenen in de prijs van hun prestaties. Dat is in het bijzonder het geval voor de non-profit sector.

De regels voor de omslag van het verlaagd btw-tarief die van toepassing zijn krachtens de momenteel vigerende bepalingen voor de definitieve heffing van de btw op de eindafrekening, zijn gebaseerd op de gegevens van het daadwerkelijk gebruik of op het in de aardgasmarkt vastgelegde verbruiksprofiel door de CREG. De bijkomende begunstigen van de nieuwe maatregel zullen derhalve niet aanzienlijk benadeeld worden ten opzichte van de begunstigen van de initiële maatregel, ook al is die maatregel al in werking getreden sinds 1 april 2022. Het concrete gevolg van die tarifaire gunstmaatregel blijft immers vooralsnog eerder beperkt in het licht van het feit dat de

ménages et de garantir une totale sécurité juridique tant pour les fournisseurs d'énergie que pour leurs clients.

Confronté à cette contrainte, le Gouvernement a dû accepter, malgré son intention initiale, une application incomplète de cette mesure et reconnaître que certains contrats d'approvisionnement en gaz naturel et en chaleur conclus par des structures collectives résidentielles ne pourraient bénéficier de la réduction du taux de T.V.A., malgré le fait que les consommateurs effectifs finaux au sein de ces structures étaient des particuliers qui, dans d'autres circonstances, auraient bénéficié de cette mesure. En effet, nombre de ces structures collectives résidentielles ne disposent en réalité que d'une seule chaudière au gaz naturel et dès lors que d'une seule connexion au réseau de distribution de gaz naturel ou d'un seul raccordement à un réseau de chaleur dans le cadre de contrats conclus par la structure résidentielle collective (par exemple un centre de soins ou une maison de repos) et pour lesquels le gestionnaire de la structure collective communique un numéro d'entreprise (contrat professionnel). Il en va de même pour les livraisons de gaz naturel à destination de nombreux immeubles à appartements dont les résidents ne disposent pas d'une connexion individuelle (et dès lors d'un contrat personnel qui peut être résidentiel) pour laquelle ils bénéficieraient du taux de T.V.A. réduit. Dans cette hypothèse, le contrat d'énergie est généralement conclu avec le syndic ou la copropriété et dans ce cadre, il est généralement question de la conclusion d'un contrat professionnel (communication par le preneur d'un numéro d'entreprise) qui ne peut dès lors permettre l'application du taux de T.V.A. réduit selon la règle actuellement applicable.

Face à ce constat, il apparaît que la seule solution praticable à court terme qui permette à l'ensemble de nos concitoyens de voir leur facture de gaz naturel ou de chaleur via des réseaux de chaleur impactée financièrement consiste en une généralisation de la diminution temporaire du taux de T.V.A. à 6 p.c. pour les livraisons de gaz naturel et de chaleur via des réseaux de chaleur à l'ensemble des contrats. Cette mesure va en particulier permettre aux occupants de structures résidentielles collectives, aux occupants d'immeubles à appartements et aux occupants d'emplacements de camping de bénéficier également de cette réduction de T.V.A. sur les livraisons de gaz naturel et de chaleur via les réseaux de chaleur.

La généralisation du taux réduit de 6 p.c. pour les livraisons de gaz naturel et de chaleur via des réseaux de chaleur nécessite dans le chef des fournisseurs d'énergie d'importantes adaptations de leurs systèmes informatiques de facturation (entre autres) afin de garantir que toutes ces livraisons puissent bénéficier du taux réduit de T.V.A., indépendamment de la nature du contrat conclu. Ces développements coûteux tant sur le plan financier qu'en termes de moyens humains ne peuvent être consentis dans leur chef que sous réserve d'obtenir la plus grande sécurité juridique sur l'effectivité de la présente mesure. Il convient par conséquent d'assurer la publication du présent arrêté au *Moniteur belge* dans les plus brefs délais tout en ne permettant à cette mesure d'entrer en vigueur que le 1^{er} août 2022.

Sont dès lors visés par cette mesure entre autres les maisons de repos et de soins et les immeubles à appartements disposant d'une chaudière à gaz collective (objectif de la mesure) mais également les travailleurs indépendants dont le logement chauffé au gaz naturel n'est que partiellement utilisé à titre privé, les établissements scolaires, les hôpitaux, les internats, les institutions culturelles, les institutions religieuses et philosophiques, etc.. Si elle dépasse l'objectif initial (diminuer la facture de chauffage des résidents privés), une telle mesure peut cependant également se justifier à l'égard de certains de ces secteurs professionnels (sans droit à déduction de la T.V.A. acquittée en amont) qui ne sont pas en mesure de répercuter sur le prix de leurs prestations cette charge de T.V.A.. C'est particulièrement vrai pour les secteurs dits du non-marchand.

Enfin, compte tenu des règles de ventilation du taux réduit de T.V.A. applicables en vertu des règles actuelles pour la perception définitive de la T.V.A. sur le décompte final, laquelle est basée sur les données de consommation effective ou sur le profil de consommation tel qu'établi par la CREG, les bénéficiaires additionnels de la nouvelle mesure ne sont pas sensiblement désavantagés par rapport aux bénéficiaires de la mesure initiale, malgré le fait que cette mesure soit en vigueur depuis le 1^{er} avril 2022. L'effet concret de cette mesure tarifaire favorable demeure en effet pour l'instant encore assez limité au regard des décomptes finaux qui doivent encore être établis sur la base du profil de

eindafrekeningen moeten worden opgemaakt op grond van het in de aardgasmarkt vastgelegde verbruiksprofiel dat per uur van een volledig jaar het relatieve verbruik weergeeft van een bepaald type van afnemers-natuurlijke personen (wat de impact van het de toepassing van het verlaagd tarief vergroot bij de eindafrekening voor de maanden met het hoogste verbruik). De toepassing van die methode van omslag van de verlaging van het tarief heeft tot gevolg dat na de eindafrekening het nuttig effect van de maatregel vooral voelbaar is in de koudste maanden wanneer het gas- en warmteverbruik natuurlijk hoger is.

De uitbreiding van het materiële toepassingsgebied van de initiële maatregel gaat net zoals de maatregel met betrekking tot de levering van elektriciteit, gepaard met een verlenging van de maatregel met drie maanden en met 31 december 2022. De uitbreiding van het materiële toepassingsgebied kan maar gelden voor de toekomst. Om die reden is de maatregel maar van toepassing vanaf 1 augustus 2022 waarbij de oorspronkelijke maatregel ongewijzigd blijft gelden tot en met 31 juli 2022. In de mate waarin de voorliggende maatregel inzake het verlaagd btw-tarief voortaan betrekking heeft op alle leveringen van aardgas en warmte via warmtenetwerken, zal de oorspronkelijke maatregel juridisch uitdoven op 1 augustus 2022, waarbij de door die oorspronkelijke maatregel afgedekte leveringen vanaf 1 augustus 2022 door de voorliggende maatregel zullen zijn afgedekt.

In concreto wordt artikel 1bis/1 van het koninklijk besluit nr. 20 vanaf 1 augustus 2022 vervangen door de onderhavige bepaling die tegelijk een uitbreiding van het materiële en het temporele toepassingsgebied van de oorspronkelijke maatregel omvat. Vermits deze wijziging enkel geldt voor de toekomst, is het evident dat de periode tot en met 31 juli 2022 bij voortduur wordt afgedekt door de huidige versie van artikel 1bis/1 van het koninklijk besluit nr. 20, ook al zal deze bepaling vanaf 1 augustus 2022 formeel vervangen worden door de gewijzigde bepaling zoals opgenomen in artikel 2 van dit ontwerp.

Zoals het geval is voor de levering van elektriciteit, aardgas en warmte in het kader van residentiële contracten, is het verlaagd btw-tarief van 6 pct. van toepassing op alle componenten van de energiefactuur waarop btw wordt geheven.

Het verlaagd btw-tarief is van toepassing op de verbruiksperiodes van 1 augustus 2022 tot en met 31 december 2022. De leveringen van aardgas en warmte via warmtenetten kenmerken zich, net zoals de leveringen van elektriciteit, evenwel door het feit dat algemeen gesproken aan de afnemer voorschotten (maandelijkse of, minder frequent, twee- of driemaandelijke) worden gefactureerd of in rekening gebracht. Met die specifieke situatie moet dan ook rekening worden gehouden in het kader van deze maatregel.

Voor de voorschotten die worden gefactureerd of aangerekend vóór 1 september 2022, mag het toe te passen btw-tarief het tarief zijn dat van kracht is vóór 1 augustus 2022, zelfs als die voorschotten geheel of gedeeltelijk betrekking hebben op de levering van aardgas of van warmte via warmtenetten vanaf 1 augustus 2022, i.e. de datum van inwerkingtreding van dit ontwerp dat het verlaagd btw-tarief invoert.

Door de technische en administratieve beperkingen bij bepaalde aardgasleveranciers of bij bepaalde leveranciers van warmte via warmtenetten zal een operationalisering van deze maatregel vanaf zijn datum van inwerkingtreding op 1 augustus 2022 niet altijd mogelijk zijn voor de voorschotten gefactureerd of aangerekend in augustus 2022. Om die reden voorziet artikel 1bis/1, § 2, eerste lid, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 20 dat de aardgasleverancier of de leverancier van warmte via warmtenetten, ondanks de tariefwijziging die ingaat op 1 augustus 2022, op de ten laatste op 31 augustus 2022 gefactureerde of aangerekende voorschotten het btw-tarief van 21 pct. in rekening mag brengen, zelfs als die voorschotten geheel of gedeeltelijk betrekking hebben op een levering van aardgas of van warmte via warmtenetten met ingang van 1 augustus 2022. Vanaf 1 september 2022 zullen de voorschotten door de aardgasleveranciers of de leveranciers van warmte via warmtenetten wel degelijk worden gefactureerd aan het verlaagd tarief van 6 pct.

Deze overgangsmaatregel inzake de voorschotten, die uitsluitend werd genomen om het hoofd te bieden aan de operationele problemen bij bepaalde betrokken leveranciers, zet evenwel op geen enkele manier de toepassing, a posteriori (i.e. bij de eindafrekening), van het verlaagd tarief van 6 pct. op de helling voor de verbruiksperiodes van 1 april 2022 (voor de oorspronkelijke begunstigden van de maatregel) of 1 augustus 2022 (voor de bijkomende begunstigden van de nieuwe maatregel) tot en met 31 december 2022. De overgangsmaatregel betreft hoe dan ook uitsluitend de facturering of aanrekening van de voorschotten en is niet van toepassing op de eindafrekeningen noch trouwens op de maandelijkse afrekeningen die, voor bepaalde professionele contracten, soms de gangbare praktijk uitmaken in dergelijke commerciële verhoudingen.

consommation, tel qu'établi dans le marché du gaz naturel, qui indique par heure d'une année complète la consommation relative d'un type déterminé de clients personnes physiques (augmentant l'impact de l'application du taux réduit lors du décompte final pour les mois de consommation importante). L'application de cette méthode de ventilation de la réduction du taux implique qu'au terme du décompte final, l'effet utile de la mesure est surtout sensible durant les mois les plus froids durant lesquels la consommation en gaz naturel et en chaleur est naturellement bien plus élevée.

L'extension du champ d'application matériel de la mesure initiale s'accompagne, comme en matière de fourniture d'électricité, d'une prolongation de cette mesure de trois mois jusqu'au 31 décembre 2022. L'extension de ce champ d'application matériel ne peut valoir que pour l'avenir. C'est pour cette raison que la présente mesure n'est applicable qu'à partir du 1^{er} août 2022, laissant intacte la mesure initiale jusqu'au 31 juillet 2022. Dans la mesure où la présente mesure de réduction du taux de la T.V.A. vise toutes les livraisons de gaz naturel et de chaleur via des réseaux de chaleur, la mesure initiale s'éteindra juridiquement au 1^{er} août 2022, les livraisons visées par cette mesure initiale étant couvertes, dès le 1^{er} août 2022, par la présente mesure.

Concrètement, l'article 1^{er}bis/1 de l'arrêté royal n° 20, qui inclut à la fois cette extension du champ d'application matériel et du champ d'application temporel de la mesure initiale, est remplacé à partir du 1^{er} août 2022 par la présente disposition. Cette modification ne s'appliquant que pour l'avenir, il est évident que la période courant jusqu'au 31 juillet 2022 inclus continuera à être couverte par la version actuelle de l'article 1^{er}bis/1 de l'arrêté royal n° 20, même si cette disposition sera formellement remplacée à partir du 1^{er} août 2022 par la disposition modifiée, telle que reprise à l'article 2 du présent projet.

Comme c'est le cas pour les livraisons d'électricité, de gaz naturel et de chaleur dans le cadre de contrats résidentiels, le taux réduit de 6 p.c. est applicable à tous les composants de la facture d'énergie qui sont soumis à la T.V.A..

Le taux réduit de T.V.A. est applicable aux périodes de consommation du 1^{er} août 2022 jusqu'au 31 décembre 2022. Les livraisons de gaz naturel et de chaleur via des réseaux de chaleur, comme c'est le cas pour l'électricité, se caractérisent cependant par le fait que des acomptes (mensuels ou, plus rarement, bimensuel ou trimestriels) sont généralement facturés ou portés en compte au client. Il convient dès lors de tenir compte de cette situation spécifique dans le cadre de la présente mesure.

Ainsi, pour les acomptes facturés ou portés en compte avant le 1^{er} septembre 2022, le taux de T.V.A. applicable peut être le taux en vigueur avant le 1^{er} août 2022, même si ceux-ci se rapportent en tout ou en partie à une livraison de gaz naturel ou de chaleur via des réseaux de chaleur effectuée à compter du 1^{er} août 2022, à savoir la date d'entrée en vigueur de ce projet introduisant le taux de T.V.A. réduit.

Compte tenu des contraintes techniques et administratives qui existent dans le chef de certains fournisseurs de gaz naturel ou de chaleur via des réseaux de chaleur concernés, une concrétisation de cette mesure dès son entrée en vigueur au 1^{er} août 2022 ne sera pas toujours envisageable en ce qui concerne les acomptes facturés ou portés en compte durant le mois d'août 2022. C'est la raison pour laquelle l'article 1^{er}bis/1, § 2, alinéa 1^{er}, nouveau, de l'arrêté royal n° 20 prévoit que malgré le changement de taux applicable le 1^{er} août 2022, le fournisseur de gaz naturel ou de chaleur via des réseaux de chaleur peut appliquer aux acomptes facturés ou portés en compte au plus tard le 31 août 2022 le taux de T.V.A. de 21 p.c., même si ceux-ci se rapportent en tout ou en partie à une livraison de gaz naturel ou de chaleur via des réseaux de chaleur effectuée à compter du 1^{er} août 2022. À partir du 1^{er} septembre 2022, les acomptes seront bel et bien facturés au taux réduit de 6 p.c. par les fournisseurs de gaz naturel ou de chaleur via des réseaux de chaleur.

Cette mesure transitoire concernant les acomptes, prise uniquement pour faire face aux problèmes opérationnels dans le chef de certains fournisseurs concernés, ne remet pas cependant en aucune manière en cause l'application, a posteriori (c'est-à-dire lors du décompte final), du taux réduit de 6 p.c. pour les périodes de consommation du 1^{er} avril 2022 (pour les bénéficiaires de la mesure initiale) ou du 1^{er} août 2022 (pour les nouveaux bénéficiaires de la nouvelle mesure) jusqu'au 31 décembre 2022. En tout état de cause, ceci ne concerne que la facturation ou le décompte des acomptes et n'est pas applicable aux décomptes finaux ni d'ailleurs aux décomptes mensuels qui, pour certains contrats professionnels, constituent parfois la norme applicable dans ce genre de relations commerciales.

De leveranciers van aardgas en van warmte via warmtenetten die eveneens leveranciers zijn van dezelfde energieproducten in het kader van residentiële contracten (en die, krachtens artikel 1bis, § 2, tweede lid, van het koninklijk besluit nr. 20 gehouden zijn om het verlaagd tarief van 6 pct. toe te passen op de gefactureerde of aangerekende voorschotten betreffende de levering van aardgas en warmte via warmtenetten vanaf 1 april 2022), wordt daarom toegelaten, om redenen van administratieve vereenvoudiging en indien ze daartoe in staat zijn, het verlaagd tarief van 6 pct. toe te passen vanaf 1 augustus 2022 op de voorschotten met betrekking tot hun leveringen van aardgas en van warmte via warmtenetten. Deze maatregel is uitgewerkt in artikel 1bis/1, § 2, eerste lid, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 20 door de zin "Het toe te passen btw-tarief voor de tot uiterlijk 31 augustus 2022 gefactureerde of aangerekende voorschotten, mag het tarief zijn dat van kracht is vóór de tariefwijziging op 1 augustus 2022."

In ieder geval is het toe te passen btw-tarief op de vanaf 1 september 2022 tot en met 31 december 2022 gefactureerde of aangerekende voorschotten, het tarief dat van kracht is op het tijdstip van de facturering of aanrekening van die voorschotten, zelfs als deze geheel of gedeeltelijk betrekking hebben op een levering van aardgas of van warmte via warmtenetten vanaf 1 januari 2023.

Zoals voor de initiële maatregel wordt, voor de definitieve heffing van de btw op de eindafrekening die betrekking heeft op de periode die aanvangt vóór en eindigt na het tijdstip van de tariefwijziging op 1 april 2022 (voor de begunstigden van de initiële maatregel) of 1 augustus 2022 (voor de bijkomende begunstigden van de nieuwe maatregel) dan wel tijdens de periode die aanvangt vóór en eindigt na het tijdstip van de tariefwijziging op 1 januari 2023, de maatstaf van heffing met betrekking tot het volledige daadwerkelijke verbruik tijdens die periode per onderscheiden btw-tarief omgeslagen en dat rekening houdend met dat verbruik vóór en na het tijdstip van de betrokken tariefwijziging.

De berekening van het verbruik gedurende de betrokken periode wordt in principe uitgevoerd op basis van het daadwerkelijke verbruik van de afnemer. Wanneer de aardgasleverancier of de leverancier van warmte via warmtenetten, vóór de opmaak van de eindafrekening, niet beschikt over gegevens met betrekking tot dat daadwerkelijke verbruik, zal dat verbruik worden bepaald aan de hand van het in de aardgasmarkt vastgelegde verbruiksprofiel dat per uur van een volledig jaar het relatieve verbruik weergeeft van een bepaald type van afnemers. Het verbruik van warmte via warmtenetten gedurende de referentieperiode zal op grond van hetzelfde verbruiksprofiel met betrekking tot de markt van aardgas worden berekend.

Artikel 3

Artikel 3 van het ontwerp strekt ertoe het toepassingsgebied van artikel 1^{quater}/1 van het koninklijk besluit nr. 20, dat onder meer een verlaagd btw-tarief heeft ingevoerd voor bepaalde handelingen met betrekking tot warmtepompen, op dat specifieke punt enigszins te beperken.

Artikel 1^{quater}/1 van het koninklijk besluit nr. 20 voorziet momenteel in een toepassing van het verlaagd btw-tarief van 6 pct. op bepaalde handelingen met betrekking tot warmtepompen in het algemeen.

In de praktijk is evenwel gebleken dat een weliswaar gering aandeel van de warmtepompen die worden geplaatst in woningen warmtepompen zijn die worden gecombineerd met een ander verwarmingstoestel dat samen met de warmtepomp is aangesloten op hetzelfde gemeenschappelijke hydronische warmtedistributiesysteem (waarbij water als transportvloeistof voor thermische energie wordt gebruikt), dat gebruik maakt van een andere energiebron dan elektriciteit, dat zowel afzonderlijk als gelijktijdig kan functioneren en dat al dan niet gelijktijdig werd geïnstalleerd met de warmtepomp.

Deze warmtepompen, die in de sector veelal worden aangeduid als "hybride warmtepompen", functioneren dus niet volledige autonoom maar wel binnen een geïntegreerd verwarmingssysteem waarbij naast de warmtepomp nog gebruik wordt gemaakt van "traditionele" verwarmingstechnieken die in principe gebruik maken van fossiele brandstoffen zoals aardgas en stookolie.

Les fournisseurs de gaz naturel et de chaleur via des réseaux de chaleur qui sont également fournisseurs des mêmes énergies dans le cadre de contrats résidentiels (et qui, en vertu de l'article 1^{er}bis/1, § 2, alinéa 2, de l'arrêté royal n° 20, sont tenus d'appliquer le taux réduit de 6 p.c. sur les acomptes relatifs à des livraisons de gaz naturel ou de chaleur via des réseaux de chaleur facturés ou portés en compte dès le 1^{er} avril 2022) sont autorisés, pour des raisons de simplification administrative et lorsqu'ils en ont la capacité, à appliquer dès le 1^{er} août 2022 le taux réduit de 6 p.c. sur les acomptes relatifs à leurs livraisons de gaz naturel et de chaleur via des réseaux de chaleur. Cette possibilité est concrétisée à l'article 1^{er}bis/1, § 2, alinéa 1^{er}, nouveau, de l'arrêté royal n° 20 par la phrase "Le taux de T.V.A. à appliquer aux acomptes facturés ou portés en compte au plus tard le 31 août 2022, peut être le taux en vigueur avant le changement de taux au 1^{er} août 2022."

En tout état de cause, en ce qui concerne les acomptes facturés ou portés en compte à partir du 1^{er} septembre 2022 et jusqu'au 31 décembre 2022, le taux applicable est le taux en vigueur au moment de la facturation ou du décompte relatifs ces acomptes, même si ceux-ci se rapportent en tout ou partie à une livraison de gaz naturel ou de chaleur via des réseaux de chaleur effectuée à compter du 1^{er} janvier 2023.

Comme pour la mesure initiale, pour la perception définitive de la T.V.A. sur le décompte final relatif à la période qui débute avant et se termine après le moment du changement de taux au 1^{er} avril 2022 (pour les bénéficiaires de la mesure initiale) ou du 1^{er} août 2022 (pour les nouveaux bénéficiaires de la nouvelle mesure) ou à la période qui débute avant et se termine après le moment du changement de taux au 1^{er} janvier 2023, la base d'imposition se rapportant à la consommation effective totale pendant cette période est ventilée par taux de T.V.A. et cela, compte tenu de cette consommation avant et après le moment du changement de taux concerné.

Le calcul de la consommation pendant la période visée est réalisé en principe sur la base de la consommation effective du client. Néanmoins, lorsque les données relatives à cette consommation effective ne sont pas, avant l'établissement du décompte final, en possession du fournisseur de gaz naturel ou de chaleur via des réseaux de chaleur, cette consommation sera déterminée sur la base du profil de consommation tel qu'établi dans le marché du gaz naturel qui indique par heure d'une année complète la consommation relative d'un type déterminé de clients. C'est sur base du même profil de consommation relatif au marché du gaz naturel que sera calculée la consommation de la chaleur via des réseaux de chaleur pendant la période de référence.

Article 3

L'article 3 du projet vise à limiter quelque peu le champ d'application de l'article 1^{er}quater/1 de l'arrêté royal n° 20, qui a notamment introduit un taux de T.V.A. réduit pour certaines opérations relatives aux pompes à chaleur.

L'article 1^{er}quater/1 de l'arrêté royal n° 20 prévoit actuellement l'application du taux de T.V.A. réduit de 6 p.c. pour certaines opérations relatives aux pompes à chaleur en termes généraux.

Toutefois, la pratique a montré qu'une proportion relativement faible des pompes à chaleur installées dans les habitations sont des pompes à chaleur combinées avec un autre dispositif de chauffage qui est raccordé au même système commun de distribution de chaleur hydronique (dans lequel l'eau est utilisée comme fluide de transport de l'énergie thermique) que la pompe à chaleur, qui utilise une source d'énergie autre que l'électricité, qui peut fonctionner à la fois séparément et simultanément et qui peut ou non avoir été installé en même temps que la pompe à chaleur.

Ces pompes à chaleur, souvent appelées dans le secteur "pompes à chaleur hybrides", ne fonctionnent pas de manière totalement autonome, mais bien dans le cadre d'un système de chauffage intégré dans lequel, en plus de la pompe à chaleur, on utilise également des techniques de chauffage "traditionnelles" qui utilisent essentiellement des combustibles fossiles tels que le gaz naturel et le mazout.

Artikel 1^{quater}/1 van het koninklijk besluit nr. 20 heeft evenwel betrekking op warmtepompen in woningen die jonger zijn dan 10 jaar. Dergelijke woningen voldoen, op basis van de geldende EPB-normen, ruimschoots aan de benodigde isolatiegraad voor de installatie van volledig autonoom functionerende ("full electric") warmtepompen. Dat is meteen ook de reden waarom de voormelde "hybride warmtepompen" in de praktijk slechts een marginale fractie van de markt uitmaken in dit specifieke woningsegment.

Door ook de eigenaars van woningen van minder dan tien jaar oud via een verlaagd btw-tarief te stimuleren een "hybride warmtepomp" te installeren, dreigen zij evenwel in een "high carbon lock-in" situatie terecht te komen omdat ze zich voor een langere termijn zouden oriënteren naar een technologie die gedeeltelijk teruggrijpt naar recepten uit het verleden en dus zorgt voor een hogere CO₂-uitstoot dan wenselijk, terwijl er andere en meer performante oplossingen beschikbaar zijn.

In die omstandigheden moet een fiscale gunstmaatregel zoals een tarifair voordeel gericht worden gebruikt om enkel die technologieën financieel toegankelijker te maken die vanuit ecologisch perspectief in de huidige stand van de technologie het meest optimaal presteren. Om de ecologische coherentie van de tarifaire gunstmaatregel te optimaliseren is het dus aangewezen dat de toepassing van het verlaagde btw-tarief voor warmtepompen wordt beperkt tot die warmtepompen andere dan de voormelde "hybride warmtepompen".

Deze beperking noodzaakt, om de hiervoor uiteengezette redenen, een zo snel mogelijke inwerkingtreding, met name op 1 juli 2022.

Deze benadering sluit trouwens naadloos aan bij de wijzigende inzichten omtrent het stimuleren van milieuvriendelijke verwarmings-technieken in andere reglementeringen. Zo heeft Vlaanderen in de Commissie energie beslist dat er bij nieuwbouw geen nieuwe aardgas-aansluitingen mogelijk zullen zijn vanaf 2025 én dat de geplande overgangsfase met "hybride warmtepompen" zal worden geschrapt. Zo'n "hybride warmtepomp" werd lange tijd gezien als een ideale overgangstechnologie maar zowel technisch als ecologisch blijkt nu dat het aangewezen is om volledig in te zetten op volledig autonome warmtepompen.

Artikel 4

Artikel 4, eerste lid, van dit ontwerp legt de inwerkingtreding van de bepalingen in dit ontwerp vast op 1 augustus 2022.

Artikel 2 van dit ontwerp houdt niet alleen een verlenging in van de toepassing van de huidige regeling opgenomen in artikel 1^{bis}/1 van het koninklijk besluit nr. 20 inzake het verlaagd btw-tarief van 6 pct. van toepassing op de levering van aardgas en warmte via warmtenetten in het kader van residentiële contracten voor het vierde kwartaal 2022. Artikel 2 houdt met name tegelijk ook een veralgemening in van het materiële toepassingsgebied van dat verlaagd tarief, in het bijzonder om op die manier de tarifaire gunstregeling ook van toepassing te maken op gebouwen voor residentiële bewoning met een collectieve verwarmingsinstallatie. Aangezien het essentieel is om die wijziging zo snel mogelijk in werking te laten treden, zal de globale wijziging van artikel 1^{bis}/1 door artikel 2 van dit ontwerp in werking treden op 1 augustus 2022.

Artikel 1 van dit ontwerp met betrekking tot de wijziging van artikel 1^{bis} van het koninklijk besluit nr. 20 inzake het verlaagd tarief van 6 pct. van toepassing op leveringen van elektriciteit in het kader van residentiële contracten houdt uitsluitend een verlenging in van de maatregel zoals die tot 30 september 2022 van kracht is, zonder enige inhoudelijke wijziging, tot 31 december 2022. Als onderdeel van het globale coherente akkoord omtrent de btw-maatregelen in het kader van de strijd tegen de hoge energieprijzen en ter ondersteuning van de koopkracht van de gezinnen en van de ecologische energietransitie, is het aangewezen dat die verlenging eveneens in werking treedt op hetzelfde tijdstip als de btw-maatregel met betrekking tot de leveringen van aardgas en van warmte via warmtenetten. Op die manier geven de bepalingen met ingang van 1 augustus 2022 een duidelijk en coherent beeld van de bepalingen inzake de toepassing van het verlaagd btw-tarief inzake leveringen van energie wat de transparantie en de rechtszekerheid ten goede komt.

L'article 1^{er quater}/1 de l'arrêté royal n° 20 concerne néanmoins les pompes à chaleur dans les habitations de moins de 10 ans. Sur la base des normes PEB actuelles, ces maisons répondent largement au niveau d'isolation requis pour l'installation de pompes à chaleur entièrement autonomes (totalement électriques). C'est également la raison pour laquelle les "pompes à chaleur hybrides" susmentionnées ne représentent en pratique qu'une part marginale du marché dans ce segment spécifique du logement.

Cependant, en encourageant également les propriétaires de logements de moins de 10 ans à installer une "pompe à chaleur hybride" via un taux de T.V.A. réduit, ils risquent de se retrouver dans une situation de "high carbon lock-in", car ils s'orienteraient pour longtemps vers une technologie qui reprend en partie des recettes du passé et provoque donc des émissions de CO₂ plus élevées que ce qui serait souhaitable, alors que d'autres solutions plus efficaces sont disponibles.

Dans ces circonstances, un avantage fiscal tel qu'un avantage tarifaire devrait être ciblé pour rendre financièrement accessibles uniquement les technologies qui sont les plus optimales d'un point de vue écologique dans l'état actuel de la technologie. Pour optimiser la cohérence environnementale de l'avantage tarifaire, il convient donc de limiter l'application du taux réduit de T.V.A. en faveur des pompes à chaleur, aux pompes à chaleur autres que les "pompes à chaleur hybrides" susmentionnées.

Cette limitation nécessite, pour les raisons évoquées ci-avant, une entrée en vigueur dans les plus brefs délais, soit au 1^{er} juillet 2022.

Cette approche s'inscrit d'ailleurs parfaitement dans l'évolution des mentalités en ce qui concerne la stimulation des techniques de chauffage respectueuses de l'environnement dans d'autres réglementations. Par exemple, la Flandre a décidé, au sein de la commission de l'énergie, qu'aucun nouveau raccordement au gaz naturel ne sera possible dans les nouveaux bâtiments à partir de 2025 et que la phase transitoire prévue concernant les "pompes à chaleur hybrides" sera supprimée. Une telle "pompe à chaleur hybride" a longtemps été considérée comme une technologie de transition idéale, mais il apparaît aujourd'hui, tant sur le plan technique qu'écologique, qu'il convient de se concentrer entièrement sur des pompes à chaleur entièrement autonomes.

Article 4

L'article 4, alinéa 1^{er}, du présent projet fixe l'entrée en vigueur des dispositions du présent projet au 1^{er} août 2022.

L'article 2 de ce projet ne se contente pas de prolonger l'application du régime actuel repris à l'article 1^{er bis}/1 de l'arrêté royal n° 20 relatif au taux réduit de T.V.A. de 6 p.c. applicable à la livraison de gaz naturel et de chaleur via des réseaux de chaleur dans le cadre de contrats résidentiels pour le quatrième trimestre de 2022. En particulier, l'article 2 généralise en même temps le champ d'application matériel de ce taux réduit, notamment afin d'étendre le régime tarifaire préférentiel aux immeubles d'habitation équipés d'un système de chauffage collectif. Comme il est essentiel que cette modification entre en vigueur le plus rapidement possible, la modification globale de l'article 1^{er bis}/1 par l'article 2 du présent projet entrera en vigueur le 1^{er} août 2022.

L'article 1^{er} du présent projet concernant la modification de l'article 1^{er bis} de l'arrêté royal n° 20 relatif au taux réduit de 6 p.c. applicable aux livraisons d'électricité dans le cadre des contrats résidentiels ne concerne que la prolongation, jusqu'au 31 décembre 2022, de la mesure telle qu'elle est applicable jusqu'au 30 septembre 2022, sans aucune modification de fond. En tant que partie intégrante de l'accord global et cohérent sur les mesures T.V.A. dans le cadre de la lutte contre la hausse des prix de l'énergie et du soutien au pouvoir d'achat des ménages et à la transition énergétique écologique, il convient que cette prorogation entre également en vigueur en même temps que la mesure T.V.A. relative aux livraisons de gaz naturel et de chaleur via des réseaux de chaleur. De ce fait, à partir du 1^{er} août 2022, les dispositions relatives à l'application du taux réduit de T.V.A. en ce qui concerne les livraisons d'énergie seront claires et cohérentes, ce qui renforcera la transparence et la sécurité juridique.

Artikel 3 van dit ontwerp voorziet anderzijds in een beperkte aanpassing van het materiële toepassingsgebied van artikel 1^{quater}/1 van het koninklijk besluit nr. 20, in zoverre het de toepassing van het verlaagd btw-tarief van 6 pct. betreft op bepaalde handelingen met betrekking tot warmtepompen. Aangezien deze aanpassing in de praktijk een beperkte impact heeft maar tegelijk wel de ecologische coherentie van de voorgestelde maatregel herstelt, is het essentieel dat deze bepaling zo snel mogelijk in werking treedt, met name op 1 juli 2022.

Artikel 4, tweede lid, van dit ontwerp voorziet bijgevolg dat artikel 3 van het ontwerp op 1 juli 2022 in werking treedt.

Ik heb de eer te zijn,

Sire,
van Uwe Majesteit,
de zeer eerbiedige
en zeer getrouwe dienaar,
De Minister van Financiën,
V. VAN PETEGHEM

27 JUNI 2022. — Koninklijk besluit tot wijziging van het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven wat de levering van elektriciteit in het kader van residentiële contracten, van aardgas en van warmte via warmtenetten en sommige warmtepompen betreft

FILIP, 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, artikel 37, § 1, vervangen bij de wet van 28 december 1992;

Gelet op het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven;

Gelet op het advies van de Inspecteur van Financiën, gegeven op 22 juni 2022;

Gelet op de akkoordbevinding van de Staatssecretaris voor Begroting, d.d. 22 juni 2022;

Gelet op de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, artikel 3, § 1;

Gelet op de hoogdringendheid;

Overwegende dat:

- dat net als de volledige Europese Unie, België sinds een aantal maanden wordt geconfronteerd met een aanhoudende substantiële stijging van de energieprijzen, in het bijzonder van de elektriciteits- en aardgasprijzen;
- dat deze spanning op de energiemarkten te wijten is aan de combinatie van een sterk economisch herstel na de gezondheids-crisis in verband met de COVID-19-pandemie en een verminderd aanbod aan energie als gevolg van de geopolitieke context ingevolge de invasie van Russische troepen in Oekraïne;
- dat er niet kan worden van uitgegaan dat de prijsstijgingen van energie zich op middellange termijn terug zullen uitvlakken, gezien de moeilijkheden met de energievoorziening die gedeeltelijk te wijten zijn aan het EU-embargo op Russisch gas;
- dat de regering reeds doortastende maatregelen heeft genomen om de gevolgen van deze energieprijsstijgingen voor de huishoudens te beperken;
- dat deze maatregelen, die oorspronkelijk tot 30 september 2022 zouden lopen, moeten worden verlengd om de koopkracht van de huishoudens op peil te houden;
- dat deze maatregelen om technische redenen echter niet aan al onze burgers ten goede konden komen;
- dat voor die categorie van burgers ook zonder verder verwijl moet worden verholpen aan het aanzienlijke verlies aan koopkracht als gevolg van de stijgende energieprijzen;
- dat de enige praktisch werkbare oplossing erin bestaat om de toepassing van het verlaagd tarief van 6 pct. te veralgemenen voor alle contracten inzake de levering van aardgas en van warmte via warmtenetten;

L'article 3 de ce projet prévoit quant à lui une adaptation limitée du champ d'application matériel de l'article 1^{er quater}/1 de l'arrêté royal n° 20, dans la mesure où il concerne l'application du taux réduit de T.V.A. de 6 p.c. à certaines opérations relatives aux pompes à chaleur. Cet ajustement ayant un impact limité en pratique mais rétablissant la cohérence écologique de la mesure proposée, il est essentiel que cette disposition entre en vigueur le plus rapidement possible, c'est-à-dire le 1^{er} juillet 2022.

L'article 4, alinéa 2, du présent projet prévoit par conséquent que l'article 3 du même projet entrera en vigueur le 1^{er} juillet 2022.

J'ai l'honneur d'être,

Sire,
de Votre Majesté,
le très respectueux
et très fidèle serviteur,
Le Ministre des Finances,
V. VAN PETEGHEM

27 JUIN 2022. — Arrêté royal modifiant l'arrêté royal n° 20, du 20 juillet 1970, fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux en ce qui concerne la livraison d'électricité dans le cadre de contrats résidentiels, de gaz naturel et de chaleur via des réseaux de chaleur et certaines pompes à chaleur

PHILIPPE, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, Salut.

Vu le Code de la taxe sur la valeur ajoutée, l'article 37, § 1^{er}, remplacé par la loi du 28 décembre 1992;

Vu l'arrêté royal n° 20, du 20 juillet 1970, fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux;

Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances, donné le 22 juin 2022;

Vu l'accord de la Secrétaire d'État au Budget, donné le 22 juin 2022;

Vu les lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, l'article 3, § 1^{er};

Vu l'urgence;

Considérant :

- que, tout comme l'ensemble de l'Union européenne, la Belgique est confrontée depuis plusieurs mois à une augmentation substantielle et constante des prix de l'énergie et singulièrement de l'électricité et du gaz naturel;
- que cette tension sur les marchés de l'énergie est due à la conjonction d'une reprise économique forte après la crise sanitaire liée à la pandémie de COVID-19 et d'une offre réduite en matière d'énergie due au contexte géopolitique lié à l'invasion des forces russes en Ukraine;
- qu'une désescalade de l'augmentation des prix de l'énergie n'est pas envisagée à moyen terme, compte tenu des difficultés d'approvisionnement en énergie dues en partie à l'embargo décrété par l'Union européenne sur le gaz russe;
- que le Gouvernement a déjà pris des mesures fortes pour limiter l'impact de ces augmentations du prix de l'énergie pour les ménages;
- que ces mesures, prévues dans un premier temps jusqu'au 30 septembre 2022, doivent être prolongées afin de soulager le pouvoir d'achat des ménages;
- que ces mesures n'ont néanmoins pu, pour des raisons techniques, bénéficier à l'ensemble de nos concitoyens;
- que pour cette catégorie de citoyens, il convient de remédier également dans les plus brefs délais à cette perte substantielle de pouvoir d'achat liée à l'augmentation des prix de l'énergie;
- que la seule solution praticable consiste en la généralisation de l'application du taux réduit de 6 p.c. pour l'ensemble des contrats relatifs à la fourniture de gaz naturel et de chaleur via des réseaux de chaleur;

- dat de operationalisering van die veralgemening aanzienlijke aanpassingen noodzakelijk maakt in de informaticasystemen van de energieleveranciers en dat zij garanties nodig hebben op het vlak van rechtszekerheid zodat dit besluit zo snel mogelijk in het *Belgisch Staatsblad* moet worden bekendgemaakt;
- dat de regering daarnaast aanvullende maatregelen heeft genomen om de ontwikkeling van particuliere investeringen in alternatieve oplossingen voor aardgas in nieuwe of recente woningen aan te moedigen, zoals met name een verlaagd btw-tarief voor warmtepompen;
- dat deze fiscale stimuli evenwel niet ten koste mogen gaan van de noodzakelijke overgang naar een grotere en klimaatvriendelijke energieautonomie, in het bijzonder wat de vermindering van de CO²-uitstoot betreft;
- dat btw-verlagingen voor warmtepompen bijgevolg alleen mogen worden toegekend voor de ontwikkeling van de meest milieuvriendelijke technologieën;
- dat het herstel van de ecologische coherentie van de tarifaire gunstmaatregel voor warmtepompen dus vereist dat zonder verder verwijf de toepassing het verlaagd btw-tarief wordt uitgesloten voor die warmtepompen die niet volledige autonoom functioneren maar geïntegreerd zijn in een systeem dat verbonden is met een ander verwarmingstoestel dat gebruik maakt van een andere energiebron dan elektriciteit;

Gelet op de uitzondering voor het verrichten van de regelgevings-impactanalyse op basis van artikel 8, § 2, 2°, van de wet van 15 december 2013 houdende diverse bepalingen inzake administratieve vereenvoudiging;

Op de voordracht van de minister van Financiën en op het advies van de in Raad vergaderde ministers,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

Artikel 1. In artikel 1bis van het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 29 december 1992, hersteld bij het koninklijk besluit van 21 maart 2014, vervangen bij het koninklijk besluit van 21 februari 2022 en gewijzigd bij het koninklijk besluit van 23 maart 2022, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

- 1° de woorden "30 september 2022" worden telkens vervangen door de woorden "31 december 2022";
- 2° de woorden "1 oktober 2022" worden telkens vervangen door de woorden "1 januari 2023".

Art. 2. Artikel 1bis/1 van hetzelfde besluit, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 23 maart 2022, wordt vervangen als volgt:

"Art. 1bis/1. § 1. In afwijking van artikel 1 wordt vanaf 1 augustus 2022 tot en met 31 december 2022 onderworpen aan het verlaagd tarief van 6 pct., de levering van aardgas en van warmte via warmtenetten.

§ 2. Het toe te passen btw-tarief voor de tot uiterlijk 31 augustus 2022 gefactureerde of aangerekende voorschotten mag het tarief zijn dat van kracht is vóór de tariefwijziging op 1 augustus 2022, zelfs als die geheel of gedeeltelijk betrekking hebben op een levering van aardgas of van warmte via warmtenetten vanaf 1 augustus 2022.

Het toe te passen btw-tarief voor de vanaf 1 september 2022 tot en met 31 december 2022 gefactureerde of aangerekende voorschotten is het tarief dat van kracht is op het tijdstip van de facturering of aanrekening van deze voorschotten, zelfs als die geheel of gedeeltelijk betrekking hebben op een levering van aardgas of van warmte via warmtenetten vanaf 1 januari 2023.

Voor de definitieve heffing van de btw op de eindafrekening die betrekking heeft op de periode die aanvangt vóór en eindigt na het tijdstip van de tariefwijziging op 1 april 2022 of 1 augustus 2022 dan wel op de periode die aanvangt vóór en eindigt na het tijdstip van de tariefwijziging op 1 januari 2023, wordt de maatstaf van heffing met betrekking tot het volledige daadwerkelijke verbruik tijdens die periode per onderscheiden btw-tarief omgeslagen en dit rekening houdend met dat verbruik vóór en na het tijdstip van de betrokken tariefwijziging.

— que la mise en œuvre de cette généralisation nécessite de profondes adaptations dans les systèmes informatiques des fournisseurs d'énergie et que ces derniers ont besoin de garanties sur le plan de la sécurité juridique de sorte que le présent arrêté doit être publié au *Moniteur belge* dans les plus brefs délais;

— que par ailleurs, le Gouvernement a pris des mesures complémentaires afin de favoriser le développement des investissements privés en faveur des solutions alternatives au gaz naturel dans des maisons nouvelles ou récentes, tel que notamment un taux de T.V.A. réduit pour les pompes à chaleur;

— que ces incitants fiscaux ne doivent cependant pas se faire au détriment de la nécessaire transition vers une plus grande autonomie énergétique soucieuse du climat, singulièrement en termes de réduction des émissions de CO²;

— qu'il convient par conséquent de n'accorder des diminutions de T.V.A. en matière de pompes à chaleur que pour le développement des technologies les plus respectueuses de l'environnement;

— que par conséquent, le retour à la cohérence environnementale de la mesure tarifaire préférentielle pour les pompes à chaleur nécessite, sans plus attendre, d'exclure l'application du taux réduit de T.V.A. pour les pompes à chaleur qui ne sont pas complètement autonomes mais qui sont intégrées dans un système relié à un autre dispositif de chauffage utilisant une source d'énergie autre que l'électricité;

Vu l'exception de la réalisation de l'analyse d'impact de la réglementation réalisée conformément à l'article 8, § 2, 2°, de la loi du 15 décembre 2013 portant des dispositions diverses en matière de simplification administrative;

Sur la proposition du ministre des Finances et de l'avis des ministres qui en ont délibéré en Conseil,

Nous avons arrêté et arrêtons :

Article 1^{er}. Dans l'article 1^{er}bis de l'arrêté royal n° 20, du 20 juillet 1970, fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux, inséré par l'arrêté royal du 29 décembre 1992, rétabli par l'arrêté royal du 21 mars 2014, remplacé par l'arrêté royal du 21 février 2022 et modifié par l'arrêté royal du 23 mars 2022, les modifications suivantes sont apportées :

- 1° les mots "30 septembre 2022" sont chaque fois remplacés par les mots "31 décembre 2022" ;
- 2° les mots "1^{er} octobre 2022" sont chaque fois remplacés par les mots "1^{er} janvier 2023".

Art. 2. L'article 1^{er}bis/1 du même arrêté, inséré par l'arrêté royal du 23 mars 2022, est remplacé par ce qui suit :

"Art. 1^{er}bis/1. § 1^{er}. Par dérogation à l'article 1^{er}, à partir du 1^{er} août 2022 et jusqu'au 31 décembre 2022, est soumise au taux réduit de 6 p.c., la livraison de gaz naturel et de chaleur via des réseaux de chaleur.

§ 2. Le taux de T.V.A. à appliquer aux acomptes facturés ou portés en compte au plus tard le 31 août 2022, peut être le taux en vigueur avant le changement de taux au 1^{er} août 2022, même si ceux-ci se rapportent en tout ou en partie à une livraison de gaz naturel ou de chaleur via des réseaux de chaleur effectuée à compter du 1^{er} août 2022.

Le taux de T.V.A. à appliquer aux acomptes facturés ou portés en compte à partir du 1^{er} septembre 2022 et jusqu'au 31 décembre 2022 est le taux en vigueur au moment de la facturation ou du décompte relatifs à ces acomptes, même si ceux-ci se rapportent en tout ou partie à une livraison de gaz naturel ou de chaleur via des réseaux de chaleur effectuée à compter du 1^{er} janvier 2023.

Pour la perception définitive de la T.V.A. sur le décompte final relatif à la période qui débute avant et se termine après le moment du changement de taux au 1^{er} avril 2022 ou au 1^{er} août 2022 ou à la période qui débute avant et se termine après le moment du changement de taux au 1^{er} janvier 2023, la base d'imposition se rapportant à la consommation effective totale pendant cette période est ventilée par taux de T.V.A. et cela compte tenu de cette consommation avant et après le moment du changement de taux concerné.

De berekening van het verbruik met het oog op de in het derde lid bedoelde omslag per btw-tarief, wordt, indien de gegevens omtrent het daadwerkelijke verbruik niet beschikbaar zijn vóór de opmaak van de eindafrekening door de leverancier, uitgevoerd aan de hand van het in de aardgasmarkt vastgelegde verbruiksprofiel dat per uur van een volledig jaar het relatieve verbruik weergeeft van een bepaald type van afnemers.”.

Art. 3. In artikel 1^{quater}/1, § 1, eerste lid, van hetzelfde besluit, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 27 maart 2022, wordt de bepaling onder 3° vervangen als volgt:

“3° warmtepompen in, op of in de onmiddellijke nabijheid van woningen, met uitzondering van warmtepompen die worden gecombineerd met een ander verwarmingstoestel dat:

- samen met de warmtepomp is aangesloten op hetzelfde gemeenschappelijke hydronische warmtedistributiesysteem;
- gebruik maakt van een andere energiebron dan elektriciteit;
- zowel afzonderlijk als gelijktijdig kan functioneren;
- al dan niet gelijktijdig werd geïnstalleerd met de warmtepomp.”.

Art. 4. Dit besluit treedt in werking op 1 augustus 2022.

In afwijking van het eerste lid, treedt artikel 3 in werking op 1 juli 2022.

Art. 5. De minister bevoegd voor Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 27 juni 2022.

FILIP

Van Koningswege :
De Minister van Financiën,
V. VAN PETEGHEM

Le calcul de la consommation en vue de la ventilation par taux de T.V.A. visée à l’alinéa 3, est réalisé, si les données relatives à la consommation effective ne sont pas disponibles avant l’établissement par le fournisseur du décompte final, sur la base du profil de consommation tel qu’établi dans le marché du gaz naturel qui indique par heure d’une année complète la consommation relative d’un type déterminé de clients.”.

Art. 3. Dans l’article 1^{er quater}/1, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du même arrêté, inséré par l’arrêté royal du 27 mars 2022, le 3° remplacé par ce qui suit :

“3° pompes à chaleur dans, sur ou à proximité immédiate de bâtiments d’habitation, à l’exclusion des pompes à chaleur qui sont combinées avec une autre installation de chauffage qui :

- est, avec la pompe à chaleur, raccordée au même système hydronique commun de distribution de chaleur ;
- utilise une source d’énergie autre que l’électricité ;
- peut fonctionner à la fois de manière autonome et simultanément ;
- est ou non installée en même temps que la pompe à chaleur.”.

Art. 4. Le présent arrêté entre en vigueur le 1^{er} août 2022.

Par dérogation à l’alinéa 1^{er}, l’article 3 entre en vigueur le 1^{er} juillet 2022.

Art. 5. Le ministre qui a les Finances dans ses attributions est chargé de l’exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 27 juin 2022.

PHILIPPE

Par le Roi :
Le Ministre des Finances,
V. VAN PETEGHEM

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

[C – 2022/32650]

27 JUNI 2022. — Koninklijk besluit tot wijziging van het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven wat mondmaskers en hydroalcoholische gels betreft

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

De laatste twee jaren werd ons land geconfronteerd met een ernstige sanitaire crisis ingevolge de COVID-19-epidemie.

Om te voorkomen dat onze gezondheidszorg overbelast geraakt en om de werking van het onderwijs en de economie zo normaal mogelijk te laten verlopen, heeft het Overlegcomité besloten om het dragen van een masker te verplichten in talrijke situaties waarin de fysieke nabijheid van burgers onvermijdelijk was. Deze maatregel werd tot in mei 2022 op zeer ruime schaal toegepast.

Ingevolge de aanzienlijke verbetering van de sanitaire situatie in de maanden april en mei 2022, heeft het Overlegcomité op 20 mei 2022 beslist dat de coronabarometer die sinds maart 2022 op code geel stond, wordt gedeactiveerd. Als gevolg daarvan is vanaf maandag 23 mei 2022 de mondmaskerplicht in het openbaar vervoer en het Passenger Locator Form voor de meeste reizen verdwenen.

Het dragen van een mondmasker en het respecteren van een veiligheidsafstand van anderhalve meter blijven hoe dan ook nog steeds belangrijke instrumenten om de verspreiding van het virus tegen te gaan.

Het dragen van een mondmasker blijft evenwel nog steeds verplicht bij bepaalde zorgverleners en in bepaalde zorginstellingen, meer bepaald in algemene, universitaire en revalidatieziekenhuizen, in het praktijkgebouw van een arts, in apotheken en bij thuisbezoeken van een zorgverlener, als een veilige afstand van anderhalve meter niet bewaard kan worden. Deze verplichting geldt zowel voor de zorgverleners, het personeel, als de patiënten of klanten en bezoekers vanaf twaalf jaar. In andere zorgomgevingen (zoals in woonzorgcentra, bij de tandarts, kinesist, logopedist, psycholoog, enz.) wordt het mondmasker nog steeds sterk aanbevolen als er geen afstand van anderhalve meter kan worden gehouden.

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C – 2022/32650]

27 JUIN 2022. — Arrêté royal modifiant l’arrêté royal n° 20, du 20 juillet 1970, fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux en ce qui concerne les masques buccaux et les gels hydroalcooliques

RAPPORT AU ROI

Sire,

Durant les deux dernières années, notre pays a été confronté à une grave crise sanitaire liée à l’épidémie de COVID-19.

Soucieux d’éviter un engorgement de notre système de soins de santé et de permettre un fonctionnement aussi normal que possible de l’enseignement et de l’économie, le Comité de concertation a décidé de généraliser l’obligation du port du masque dans de très nombreuses situations où la proximité physique des citoyens était inévitable. Cette mesure a été appliquée de manière très large jusqu’en mai 2022.

En raison de l’amélioration significative de la situation sanitaire au cours des mois d’avril et mai 2022, le Comité de concertation a décidé le 20 mai 2022 de désactiver le baromètre corona placé en code jaune depuis le mois de mars de cette année. Par conséquent, l’obligation de porter un masque buccal dans les transports en commun ainsi que le remplissage du Passenger Locator Form pour la plupart des voyages ont été supprimés à compter du lundi 23 mai 2022.

Le port d’un masque buccal et le respect d’une distance de sécurité d’un mètre et demi restent en toute hypothèse des outils importants pour prévenir la propagation du virus.

Le port d’un masque buccal reste obligatoire pour certains prestataires de soins et dans certains établissements de soins, notamment dans les hôpitaux généralistes et universitaires et dans les centres de rééducation, dans les cabinets médicaux, dans les pharmacies et lors des visites à domicile d’un prestataire de soins, lorsqu’une distance de sécurité d’un mètre et demi ne peut être maintenue. Cette obligation s’applique tant aux prestataires de soins et au personnel qu’aux patients ou clients et aux visiteurs dès l’âge de 12 ans. Dans d’autres milieux de soins (tels que dans les maisons de repos ou chez les dentistes, les kinésithérapeutes, les logopèdes, les psychologues, etc.), le masque buccal est encore fortement recommandé lorsqu’une distance d’un mètre et demi ne peut être maintenue.