



RAAD VAN STATE
afdeling Wetgeving

CONSEIL D'ÉTAT
section de législation

advies 60.635/3
van 30 december 2016

avis 60.635/3
du 30 décembre 2016

over

sur

een ontwerp van koninklijk
besluit 'tot wijziging van de
koninklijke besluiten nrs. 1
en 24 met betrekking tot de
belasting over de toegevoegde
waarde wat betreft de betaling
van voorschotten door een
belastingplichtige die
kwartaalaangiften indient'

un projet d'arrêté royal
'modifiant les arrêtés royaux
n^{os} 1 et 24 relatifs à la taxe sur
la valeur ajoutée en ce qui
concerne le paiement
d'acomptes par un assujetti qui
dépose des déclarations
trimestrielles'

Op 9 december 2016 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Minister van Financiën verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een ontwerp van koninklijk besluit ‘tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 1 en 24 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde wat betreft de betaling van voorschotten door een belastingplichtige die kwartaalaangiften indient’.

Het ontwerp is door de derde kamer onderzocht op 27 december 2016. De kamer was samengesteld uit Jo BAERT, kamervoorzitter, Jan SMETS en Jeroen VAN NIEUWENHOVE, staatsraden, Bruno PEETERS, assessor, en Greet VERBERCKMOES, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Dries VAN EECKHOUTTE, auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Jo BAERT, kamervoorzitter.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 30 december 2016.

*

Le 9 décembre 2016, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le Ministre des Finances à communiquer un avis, dans un délai de trente jours, sur un projet d'arrêté royal ‘modifiant les arrêtés royaux n^{os} 1 et 24 relatifs à la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne le paiement d'acomptes par un assujetti qui dépose des déclarations trimestrielles’.

Le projet a été examiné par la troisième chambre le 27 décembre 2016. La chambre était composée de Jo BAERT, président de chambre, Jan SMETS et Jeroen VAN NIEUWENHOVE, conseillers d'État, Bruno PEETERS, assesseur, et Greet VERBERCKMOES, greffier.

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

La concordance entre la version française et la version néerlandaise de l'avis a été vérifiée sous le contrôle de Jo BAERT, président de chambre.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 30 décembre 2016.

*

1. Met toepassing van artikel 84, § 3, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, heeft de afdeling Wetgeving zich toegespitst op het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond, alsmede van de vraag of aan de te vervullen vormvereisten is voldaan.

*

STREKKING VAN HET ONTWERP

2. Het om advies voorgelegde ontwerp van koninklijk besluit strekt er in hoofdzaak toe de voorschottenregeling te wijzigen voor btw-belastingplichtigen die kwartaalaangiften indienen. De gemachtigde lichtte de ontworpen wijzigingen als volgt toe:

“Globaal genomen is het de bedoeling van de voorgestelde regeling om de administratieve lasten voor de kwartaalindieners aanzienlijk te verlagen, hun cashpositie te verbeteren en nog een zeker parallellisme te behouden met de maandindieners terwijl er tegelijk nog een budgettaire neutraliteit op jaarbasis wordt gewaarborgd.”

3. De voor de kwartaalaangevers thans geldende verplichting om uiterlijk de twintigste van de tweede en de derde maand van ieder kwartaal een voorschot te voldoen op de belasting, wordt afgeschaft. In plaats daarvan wordt bepaald dat wie op 1 oktober kwartaalaangever is, uiterlijk tegen 24 december van hetzelfde jaar een voorschot¹ moet betalen op de belasting die verschuldigd is over de handelingen die hij heeft verricht vanaf 1 oktober tot en met 20 december van datzelfde jaar (artikel 2 van het ontwerp – ontworpen artikel 19, § 1, van het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 ‘met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde’, hierna “koninklijk besluit nr. 1”).

De voorschottenregeling voor btw-belastingplichtigen die maandaangiften indienen, wordt – zij het in enigszins aangepaste vorm – hernomen (artikel 2 van het ontwerp – ontworpen artikel 19, § 2, van het koninklijk besluit nr. 1). De ontworpen wijzigingen vereisten ook een aanpassing aan artikel 18, § 2, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 1 (artikel 1 van het ontwerp) en aan de bijlagen I en II bij dat besluit (artikelen 3 en 4 van het ontwerp).

Teneinde de wijze van betaling van het voorschot af te stemmen op de nieuwe bepalingen, wordt ook artikel 1, 4°, van het koninklijk besluit nr. 24 van 29 december 1992 ‘met betrekking tot de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde’ vervangen (artikel 5 van het ontwerp).

¹ Vermits het voorschotbedrag in beginsel te bepalen is op grond van reeds verrichte handelingen die de belastingplichtige heeft gesteld vanaf 1 oktober tot en met 20 december van het lopende kalenderjaar (ontworpen artikel 19, § 1, tweede lid, eerste zin, van het koninklijk besluit nr. 1), gaat het eigenlijk niet om een voorschot, maar om een voorlopige vooruitbetaling. De ontworpen regeling is dan ook niet strijdig met artikel 206 van richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 ‘betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde’ (zie HvJ 20 oktober 1993, C-10/92, *Balocchi*). Hieraan doet geen afbreuk de omstandigheid dat de belastingplichtige die het bedrag van het voorschot niet vermeldt in de periodieke aangifte met betrekking tot de handelingen van het vierde kwartaal van het lopende kalenderjaar of de in artikel 18, § 1, tweede lid, van het koninklijk besluit nr. 1 bedoelde gegevens niet of niet tijdig meedeelt, als voorschot het bedrag verschuldigd is gelijk aan de verschuldigde belasting over de handelingen van het derde kwartaal van het lopende kalenderjaar.

De inwerkingtreding van het te nemen besluit is bepaald op 1 april 2017 (artikel 6 van het ontwerp).

RECHTSGROND

4. Voor het ontworpen besluit kan rechtsgrond worden gevonden in artikel 53^{octies}, § 1, derde tot vijfde lid, van het Wetboek van de Belasting over de Toegevoegde Waarde (hierna: Btw-wetboek).

In het eerste lid van de aanhef wordt ook melding gemaakt van artikel 53, § 1, eerste lid, 3°, van het Btw-wetboek, maar die bepaling biedt geen rechtsgrond en dient daarom te worden geschrapt.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Bijlagen

5. Het opschrift van de bijlagen en de formules die de ondertekening moeten voorafgaan, ontbreken of zijn onvolledig.²

*

² *Beginnelsen van de wetgevingstechniek – Handleiding voor het opstellen van wetgevende en reglementaire teksten*, Raad van State, 2008, aanbeveling nr. 172 en formule F 4-8, te raadplegen op de internetsite van de Raad van State (www.raadvst-consetat.be).

1. En application de l'article 84, § 3, alinéa 1^{er}, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, la section de législation a fait porter son examen essentiellement sur la compétence de l'auteur de l'acte, le fondement juridique et l'accomplissement des formalités prescrites.

*

PORTÉE DU PROJET

2. Le projet d'arrêté royal soumis pour avis a principalement pour objet de modifier le régime d'acomptes pour les assujettis à la T.V.A. qui déposent des déclarations trimestrielles. Le délégué a commenté les modifications en projet comme suit :

« Globaal genomen is het de bedoeling van de voorgestelde regeling om de administratieve lasten voor de kwartaalindieners aanzienlijk te verlagen, hun cashpositie te verbeteren en nog een zeker parallellisme te behouden met de maandindieners terwijl er tegelijk nog een budgettaire neutraliteit op jaarbasis wordt gewaarborgd ».

3. L'obligation faite actuellement aux assujettis susvisés d'acquitter au plus tard le vingtième jour des deuxième et troisième mois de chaque trimestre un acompte sur la taxe est supprimée. En lieu et place, le projet dispose que celui qui, à la date du 1^{er} octobre, dépose des déclarations trimestrielles doit acquitter, pour le 24 décembre au plus tard, un acompte¹ sur la taxe due pour les opérations qu'il a effectuées du 1^{er} octobre au 20 décembre inclus de cette même année (article 2 du projet – article 19, § 1^{er}, en projet de l'arrêté royal n° 1 du 29 décembre 1992 'relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée', ci-après « l'arrêté royal n° 1 »).

Le régime d'acomptes pour les assujettis à la T.V.A. qui déposent des déclarations mensuelles est ici reproduit, si ce n'est sous une forme quelque peu adaptée (article 2 du projet - article 19, § 2, en projet de l'arrêté royal n° 1). Les modifications en projet requéraient également une adaptation en fonction de l'article 18, § 2, alinéa 1^{er}, de l'arrêté royal n° 1 (article 1^{er} du projet) et des annexes I et II de cet arrêté (articles 3 et 4 du projet).

Afin d'aligner le mode de paiement de l'acompte sur les nouvelles dispositions, l'article 1^{er}, 4°, de l'arrêté royal n° 24 du 29 décembre 1992 'relatif au paiement de la taxe sur la valeur ajoutée' est également remplacé (article 5 du projet).

¹ Étant donné que le montant de l'acompte doit en principe être déterminé sur la base des opérations que l'assujetti a déjà effectuées du 1^{er} octobre au 20 décembre inclus de l'année civile en cours (article 19, § 1^{er}, alinéa 2, première phrase, en projet de l'arrêté royal n° 1), il ne s'agit pas en fait d'un acompte, mais d'un acompte provisionnel. Le régime en projet n'est dès lors pas contraire à l'article 206 de la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 'relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée' (voir C.J.U.E., 20 octobre 1993, C-10/92, *Balocchi*). Cette conclusion n'est en rien affectée par la circonstance que l'assujetti qui ne mentionne pas le montant de l'acompte dans la déclaration périodique relative aux opérations du quatrième trimestre de l'année civile en cours, ou ne communique pas les données visées à l'article 18, § 1^{er}, alinéa 2, de l'arrêté royal n° 1 ou les communique tardivement, est redevable à titre d'acompte du montant égal à la taxe due pour les opérations du troisième trimestre de l'année civile en cours.

L'entrée en vigueur de l'arrêté envisagé est fixée au 1^{er} avril 2017 (article 6 du projet).

FONDEMENT JURIDIQUE

4. L'arrêté en projet peut trouver un fondement juridique dans l'article 53^{octies}, § 1^{er}, alinéas 3 à 5, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : code T.V.A.).

Le premier alinéa du préambule mentionne également l'article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3°, du Code T.V.A., mais cette disposition ne procure pas de fondement juridique et la référence à celle-ci doit dès lors être omise.

EXAMEN DU TEXTE

Annexes

5. L'intitulé des annexes et les formules qui doivent précéder la signature font défaut ou sont incomplets ².

DE GRIFFIER - LE GREFFIER

DE VOORZITTER - LE PRÉSIDENT

Greet VERBERCKMOES

Jo BAERT

² *Principes de technique législative – Guide de rédaction des textes législatifs et réglementaires*, Conseil d'État, 2008, recommandation n° 172 et formule F 4-8, à consulter sur le site Internet du Conseil d'État (www.raadvst-consetat.be).