



RAAD VAN STATE
afdeling Wetgeving

CONSEIL D'ÉTAT
section de législation

advies 66.204/3
van 17 juni 2019

avis 66.204/3
du 17 juin 2019

over

sur

een ontwerp van koninklijk besluit ‘tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 4, 10, 19, 51 en 54 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde wat betreft de indiening langs elektronische weg van de aangiften van aanvang, wijziging en stopzetting van activiteit, de vrijstellingsregeling van belasting, houdende technische aanpassingen betreffende de communautaire en nationale wetgeving en tot opheffing van het koninklijk besluit nr. 47 van 25 februari 1996 tot regeling van de controle van de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde verschuldigd ter zake van de levering, intracommunautaire verwerving en invoer van vervoermiddelen, in de zin van artikel 8bis, § 2, 1°, van het Wetboek’

un projet d'arrêté royal ‘modifiant les arrêtés royaux n^{os} 4, 10, 19, 51 et 54 en matière de taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne le dépôt par voie électronique des déclarations de commencement, de changement et de cessation d'activité, le régime de la franchise de taxe, portant des adaptations techniques relatives à la législation communautaire et nationale et abrogeant l'arrêté royal n° 47, du 25 février 1996, relatif au contrôle du paiement de la taxe sur la valeur ajoutée due en raison de la livraison, de l'acquisition intracommunautaire et de l'importation de moyens de transport, au sens de l'article 8bis, § 2, 1°, du Code’

Op 16 mei 2019 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. 4, 10, 19, 51 en 54 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde wat betreft de indiening langs elektronische weg van de aangiften van aanvang, wijziging en stopzetting van activiteit, de vrijstellingsregeling van belasting, houdende technische aanpassingen betreffende de communautaire en nationale wetgeving en tot opheffing van het koninklijk besluit nr. 47 van 25 februari 1996 tot regeling van de controle van de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde verschuldigd ter zake van de levering, intracommunautaire verwerving en invoer van vervoermiddelen, in de zin van artikel 8bis, § 2, 1°, van het Wetboek’.

Het ontwerp is door de derde kamer onderzocht op 4 juni 2019. De kamer was samengesteld uit Jo BAERT, kamervoorzitter, Jeroen VAN NIEUWENHOVE en Peter SOURBRON, staatsraden, Jan VELAERS en Bruno PEETERS, assessoren, en Annemie GOOSSENS, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Tim CORTHAUT, 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 17 juni 2019.

*

Le 16 mai 2019, 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} 4, 10, 19, 51 et 54 en matière de taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne le dépôt par voie électronique des déclarations de commencement, de changement et de cessation d'activité, le régime de la franchise de taxe, portant des adaptations techniques relatives à la législation communautaire et nationale et abrogeant l'arrêté royal n° 47, du 25 février 1996, relatif au contrôle du paiement de la taxe sur la valeur ajoutée due en raison de la livraison, de l'acquisition intracommunautaire et de l'importation de moyens de transport, au sens de l'article 8bis, § 2, 1°, du Code’.

Le projet a été examiné par la troisième chambre le 4 juin 2019. La chambre était composée de Jo BAERT, président de chambre, Jeroen VAN NIEUWENHOVE et Peter SOURBRON, conseillers d'État, Jan VELAERS et Bruno PEETERS, assesseurs, et Annemie GOOSSENS, greffier.

Le rapport a été présenté par Tim CORTHAUT, 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 17 juin 2019.

*

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.

*

VOORAFGAANDE OPMERKING

2. Rekening houdend met het ogenblik waarop dit advies gegeven wordt, vestigt de Raad van State de aandacht van de regering op het feit dat, wegens het ontslag van de regering, de bevoegdheid van deze laatste beperkt is tot het afhandelen van de lopende zaken. Dit advies wordt evenwel gegeven zonder dat wordt nagegaan of dit ontwerp in die beperkte bevoegdheid kan worden ingepast, aangezien de afdeling Wetgeving geen kennis heeft van het geheel van de feitelijke gegevens die de regering in aanmerking kan nemen als ze te oordelen heeft of het vaststellen of het wijzigen van verordeningen noodzakelijk is.

STREKKING VAN HET ONTWERP

3. Het om advies voorgelegde ontwerp van koninklijk besluit strekt tot de opheffing van het koninklijk besluit nr. 47 van 25 februari 1996 ‘tot regeling van de controle van de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde verschuldigd ter zake van de levering, intracommunautaire verwerving en invoer van vervoermiddelen, in de zin van artikel 8bis, § 2, 1°, van het Wetboek’ (artikel 13 van het ontwerp) en tot wijziging van een reeks btw-besluiten.

De te wijzigen koninklijke besluiten zijn het koninklijk besluit nr. 4 van 29 december 1969 ‘met betrekking tot de teruggaven inzake belasting over de toegevoegde waarde’ (artikel 12 van het ontwerp), het koninklijk besluit nr. 10 van 29 december 1992 ‘met betrekking tot de uitoefeningsmodaliteiten van de keuzen, bedoeld in de artikelen 15, § 2, derde lid, en 25ter, § 1, tweede lid, 2°, tweede lid, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, de aangiften van aanvang, wijziging, stopzetting van activiteit en de voorafgaande kennisgevingen inzake de belasting over de toegevoegde waarde’ (artikelen 1 tot 6 van het ontwerp), het koninklijk besluit nr. 19 van 29 juni 2014 ‘met betrekking tot de vrijstellingsregeling van belasting over de toegevoegde waarde in het voordeel van kleine ondernemingen’ (artikel 7 van het ontwerp), het koninklijk besluit nr. 51 van 14 april 1993 ‘met betrekking tot de vereenvoudigingsregeling voor intracommunautaire verwervingen van accijnsprodukten op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde’ (artikelen 8 en 9 van het ontwerp) en het koninklijk besluit nr. 54 van 25 februari 1996 ‘met betrekking tot de andere regeling van entrepot dan douane-entrepot bedoeld in artikel 39quater van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde’ (artikelen 10 en 11 van het ontwerp).

RECHTSGROND

4. De rechtsgrond voor het ontworpen besluit wordt blijkens het eerste lid van de aanhef gezocht in de artikelen 39^{quater}, § 1, tweede lid, 53^{nonies}, § 2, 56^{bis}, § 7, 58, § 1^{bis}, tweede lid, en 76, § 1, derde lid, van het Wetboek van de Belasting over de Toegevoegde Waarde (hierna: Btw-wetboek). In het verslag aan de Koning wordt echter ook nog een andere norm vermeld, namelijk artikel 53^{octies}, § 2, van het Btw-wetboek.

De afdeling Wetgeving wijst er nogmaals op dat het onderzoek van de rechtsgrond voor een ontworpen besluit niet toevallig een van de drie punten is die zij volgens de wet steeds moet onderzoeken, zelfs voor spoedadviesaanvragen, in het belang van de adviesaanvrager zelf. *De adviesaanvrager moet zelf ook meewerken aan die belangrijke controle door ontwerpbesluiten voor te leggen waarbij alle noodzakelijke rechtsgrondbepalingen, maar ook niet meer, in de aanhef worden vermeld.* In complexe gevallen is het bovendien raadzaam om spontaan een rechtsgrondtabel in het dossier op te nemen.¹

5. Gelet op het gegeven dat de vermeldingen in de aanhef en in het verslag aan de Koning niet geheel in overeenstemming zijn, is aan de gemachtigde een gedetailleerde rechtsgrondtabel gevraagd. De gemachtigde bezorgde het volgende overzicht:

Artikel van het ontwerp	Gewijzigde bepaling	Rechtsgrond (Btw-Wetboek)	Tekst van de rechtsgrondbepaling(en)
<i>Hoofdstuk 1: Indiening langs elektronische weg van de aangiften van aanvang, wijziging en stopzetting van activiteit</i>			
1	Artikel 1, leden 1 en 4 van het koninklijk besluit nr. 10 van 29 december 1992	Art. 53 ^{duodecies}	De Koning regelt de praktische toepassingsmodaliteiten van de artikelen 53 tot en met 53 ^{undecies} .
2	Artikelen 2, eerste lid, 3 en 4 van het koninklijk besluit nr. 10 van 29 december 1992	idem	idem
3	Artikel 5 van het koninklijk besluit nr. 10 van 29 december 1992	idem	idem
4	Artikel 6 (nieuw) van het koninklijk besluit nr. 10 van 29 december 1992	Art. 53 ^{octies} , § 2	De Koning kan onder de door Hem vast te stellen voorwaarden toestaan en zelfs verplichten dat de in de artikelen 53, § 1, eerste lid, 1° en 2°, en 53 ^{ter} bedoelde aangiften worden ingediend en dat de in de artikelen 53 ^{quinquies}

¹ Zie *Vademecum adviesprocedure voor de afdeling Wetgeving*, 2019, I.E.2.a, blz. 17 (te raadplegen op www.raadvanstate.be > Procedure > Wetgeving).

		Art. 53 <i>duodecies</i>	<p>tot 53<i>octies</i>, § 1 bedoelde gegevens worden medegedeeld door middel van procedures waarbij informatica- en telegeleidingstechnieken worden aangewend.</p> <p>De Koning regelt de praktische toepassingsmodaliteiten van de artikelen 53 tot en met 53<i>undecies</i>.</p>
5	Artikel 7, eerste lid van het koninklijk besluit nr. 10 van 29 december 1992	Art. 15, § 2, derde lid	<p>§ 2. In afwijking van artikel 14, § 2 en met uitsluiting van de leveringen van goederen onderworpen aan de bijzondere regeling van belastingheffing over de winstmarge ingesteld bij artikel 58, § 4, wordt als plaats van een levering van goederen, die door of voor rekening van de leverancier worden verzonden of vervoerd vanuit België naar een andere lidstaat, aangemerkt: de plaats waar de goederen zich bevinden op het tijdstip van de aankomst van de verzending of het vervoer naar de afnemer, wanneer de voorwaarden onder 1° en 2° vervuld zijn:</p> <p>1° de levering moet :</p> <p>a) ofwel betrekking hebben op andere goederen dan de in artikel 8<i>bis</i>, § 2, bedoelde nieuwe vervoermiddelen, dan accijnsproducten en dan goederen geïnstalleerd of gemonteerd door of voor rekening van de leverancier en moet worden verricht voor een niet-belastingplichtige rechtspersoon of voor een belastingplichtige die, in deze lidstaat, de bijzondere regeling voor landbouwondernemers geniet of die enkel handelingen stelt waarvoor hij geen enkel recht op aftrek heeft, op voorwaarde dat op het tijdstip van de levering deze personen niet gekozen hebben om hun intracommunautaire verwervingen aan de belasting te onderwerpen of, op dat tijdstip, het</p>

			<p>bedrag van hun verwervingen in het lopende kalenderjaar de drempel niet overschrijdt waaronder deze verwervingen niet aan de belasting onderworpen worden in de lidstaat waarvan deze personen deel uitmaken, of dat bedrag in het vorige kalenderjaar deze drempel niet heeft overschreden;</p> <p>b) ofwel, betrekking hebben op andere goederen dan de nieuwe vervoermiddelen bedoeld in artikel 8<i>bis</i>, § 2, en dan goederen geïnstalleerd of gemonteerd door of voor rekening van de leverancier en verricht voor iedere andere niet-belastingplichtige;</p> <p>2° het bedrag van de leveringen verricht door de leverancier naar deze lidstaat heeft in het vorige kalenderjaar de drempel overschreden of overschrijdt in het lopende kalenderjaar, op het tijdstip van de levering de drempel zoals deze werd bepaald door deze lidstaat bij toepassing van artikel 34 van de richtlijn 2006/112/EG.</p> <p>De voorwaarde inzake de drempel bedoeld in het eerste lid, 2°, is niet van toepassing:</p> <p>a) in de situatie bedoeld in het eerste lid, 1°, b), voor de accijnsproducten;</p> <p>b) wanneer de leverancier ervoor gekozen heeft dat de plaats van de door hem verrichte leveringen zich bevindt in de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen.</p> <p>De keuze bedoeld in het tweede lid, b), geldt voor een periode van ten minste twee kalenderjaren. De Koning bepaalt de regels voor het uitoefenen</p>
--	--	--	--

			van die keuze.
6	Artikel 7bis van het koninklijk besluit nr. 10 van 29 december 1992	Art. 53 <i>duodecies</i>	De Koning regelt de praktische toepassingsmodaliteiten van de artikelen 53 tot en met 53 <i>undecies</i> .
<i>Hoofdstuk 2: Vrijstellingsregeling van de belasting</i>			
7	Artikel 4 van het koninklijk besluit nr. 19 van 29 juni 2014	Art. 53 <i>octies</i> , § 1, zesde lid	Hij (<i>de Koning</i>) kan andere verplichtingen bepalen om de juiste heffing van de belasting te waarborgen en om de fraude te vermijden.
<i>Hoofdstuk 3: Technische aanpassingen betreffende de communautaire wetgeving</i>			
8	Artikel 1, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 51 van 14 april 1993	Art. 58, § 1 <i>bis</i> , tweede lid	<p>§ 1<i>bis</i>. Ten aanzien van de in België in de zin van artikel 25<i>ter</i> verworven accijnsprodukten, andere dan deze bedoeld in § 1, door een belastingplichtige of door een niet-belastingplichtige rechtspersoon op wie de afwijking bepaald in artikel 25<i>ter</i>, § 1, tweede lid, 2°, toepasselijk is, wordt de belasting geheven en, in voorkomend geval, teruggegeven door de bevoegde ambtenaar met ten minste een titel van attaché aangeduid door de administrateur-generaal van de douane en accijnzen.</p> <p>De Koning regelt de toepassing van deze paragraaf. Hij regelt onder meer de heffing, de vrijstelling en de teruggaaf van de belasting ter zake van de in het vorige lid beoogde produkten en bepaalt wie tot de voldoening van de belasting gehouden is en wie recht heeft op vrijstelling of op de teruggaaf ervan.</p>

9	Artikel 4 van het koninklijk besluit nr. 51 van 14 april 1993	idem	idem
10	Artikel 2, 1°, van het koninklijk besluit nr. 54 van 25 februari 1996	Art. 39 ^{quater} , § 1, tweede lid	<p>§ 1. Van de belasting zijn vrijgesteld :</p> <p>1° de invoeren, de intracommunautaire verwervingen en de leveringen van goederen die worden geplaatst onder een andere regeling van entrepot dan douane-entrepot;</p> <p>2° de leveringen van goederen geplaatst onder een andere regeling van entrepot dan douane-entrepot, met handhaving van die regeling;</p> <p>3° de diensten andere dan die vrijgesteld bij toepassing van de artikelen 41 en 42, die betrekking hebben op goederen die het voorwerp uitmaken van de in 1° bedoelde handelingen of die zich in België bevinden onder een andere regeling van entrepot dan douane-entrepot.</p> <p>De Koning bepaalt de beperkingen en de voorwaarden voor de toepassing van deze vrijstelling en kan daarbij afwijken van de artikelen 16, § 1, 17, 22, § 1, 22^{bis}, 24 en 25^{sexies}.</p>
11	Artikel 4 van het koninklijk besluit nr. 54 van 25 februari 1996	idem	idem
Hoofdstuk 4: Technische aanpassing betreffende de nationale wetgeving			
12	Artikel 8 ¹ , § 2, eerste lid, 3°, van het koninklijk besluit nr. 4 van 29 december 1969	Art. 76, § 1, derde lid	§ 1. Onverminderd de toepassing van artikel 334 van de programmawet van 27 december 2004, wordt wanneer het bedrag van de belasting die ingevolge de artikelen 45 tot 48 voor aftrek in aanmerking komt, aan het einde van het kalenderjaar meer bedraagt dan de belasting die verschuldigd is door de belastingplichtige die overeenkomstig artikel 50 voor BTW-doeleinden is geïdentificeerd en gehouden is tot het

			<p>indienen van de aangifte bedoeld in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, onder de voorwaarden bepaald door de Koning, het verschil teruggegeven binnen drie maanden op uitdrukkelijk verzoek van de belastingplichtige of van zijn aansprakelijke vertegenwoordiger bedoeld in artikel 55, §§ 1 of 2.</p> <p>Indien het een belastingplichtige betreft die wordt vertegenwoordigd door een persoon die overeenkomstig artikel 55, § 3, tweede lid, vooraf werd erkend, moet het in het eerste lid bedoeld verzoek worden ingediend door voornoemde vooraf erkende persoon.</p> <p>De Koning kan bepalen dat het overschot, in de door Hem te bepalen gevallen en onder de door Hem te stellen voorwaarden, vóór het einde van het kalenderjaar wordt teruggegeven.</p>
Hoofdstuk 5: Opheffing van het koninklijk besluit nr. 47			
13	Koninklijk besluit nr. 47 van 25 februari 1996 (opgeheven)	Art. 53 ^{nonies} , § 2	<p>§ 1. De Koning bepaalt de regels met betrekking tot de aangifte en de betaling van de belasting verschuldigd ter zake van de in artikel 53^{ter}, 1°, uitgesloten intracommunautaire verwervingen van nieuwe vervoermiddelen.</p> <p>Hij kan dezelfde regels opleggen voor iedere andere intracommunautaire verwerving van een vervoermiddel, wanneer degene die de verwerving verricht geheel of gedeeltelijk in gebreke blijft ten aanzien van de bij de artikelen 53, § 1, eerste lid, 2° en 3° of 53^{ter}, voorgeschreven verplichtingen.</p> <p>§ 2. Hij neemt iedere andere maatregel met het oog op de controle en de betaling van de belasting</p>

			verschuldigd ter zake van de levering, de invoer of de intracommunautaire verwerving van een vervoermiddel.
--	--	--	--

6. Met de toevoeging, in het eerste lid van de aanhef, van de artikelen 15, § 2, derde lid, 53*duodecies*, en 53*octies*, §§ 1, zesde lid, en 2, van het Btw-wetboek kan worden ingestemd.

Daarmee is de opsomming echter nog steeds niet volledig. Voor artikel 2 van het ontworpen besluit moet immers ook artikel 25*ter*, § 1, tweede lid, 2°, derde lid, van het Btw-wetboek (“De Koning stelt de nadere regelen vast voor de uitoefening van die keuze.”) worden toegevoegd, als rechtsgrond voor de aanpassing in artikel 4, § 2, van het koninklijk besluit nr. 19 (artikel 7 van het ontwerp), naar analogie van de rechtsgrond voor artikel 5 van het ontworpen besluit (dat artikel 7 van het koninklijk besluit nr. 10 wijzigt, en waarvoor rechtsgrond wordt gezocht in artikel 15, § 2, derde lid, van het Btw-wetboek).

Artikel 56*bis*, § 7, van het Btw-wetboek mag geschrapt worden in het eerste lid van de aanhef.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Artikel 4

7. Luidens het ontworpen artikel 6, § 1, derde lid, van het koninklijk besluit nr. 10 worden “de toepassingsmodaliteiten” van het eerste en tweede lid van dezelfde paragraaf geregeld door “de Minister van Financiën of zijn gemachtigde”.

Wat de delegatie aan de minister bevoegd voor financiën betreft, moet worden herhaald dat een delegatie aan een minister enkel betrekking kan hebben op bijkomstige of detailmatige aangelegenheden. Vermits de bevoegdheid van de Koning krachtens artikel 53*duodecies* van het Btw-wetboek beperkt is tot het regelen van “de praktische uitvoeringsmodaliteiten”, geldt dezelfde beperking ook voor de minister – de Koning kan eventueel minder bevoegdheden overdragen aan de minister, maar zeker niet méér. In het ontworpen derde lid kan dan ook beter geschreven worden “De praktische toepassingsmodaliteiten ...” in plaats van “De toepassingsmodaliteiten ...”.²

² De woorden “of zijn gemachtigde” geven aan dat de minister die bevoegdheid op zijn beurt kan delegeren aan een door hem gemachtigde ambtenaar. Omdat het hier gaat om maatregelen die noodzakelijk een beperkte en technische draagwijdte hebben, is de delegatie aanvaardbaar.

Hoofdstuk 5

8. In de Nederlandse tekst van het ontwerp, moet in het opschrift van hoofdstuk 5 de vermelding “nr.” worden ingevoegd tussen het woord “besluit” en het cijfer “47”.

Artikel 14 en hoofdstuk 6

9. Artikel 14 van het ontwerp bevat de uitvoeringsbepaling. Die hoort te worden ingevoegd na de regeling van inwerkingtreding (artikel 15, dat artikel 14 wordt), terwijl het opschrift van hoofdstuk 6 moet worden vervangen door “Slotbepalingen”.

*

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.

*

OBSERVATION PRÉLIMINAIRE

2. Compte tenu du moment où le présent avis est donné, le Conseil d'État attire l'attention sur le fait qu'en raison de la démission du Gouvernement, la compétence de celui-ci se trouve limitée à l'expédition des affaires courantes. Le présent avis est toutefois donné sans qu'il soit examiné si le projet relève bien de la compétence ainsi limitée, la section de législation n'ayant pas connaissance de l'ensemble des éléments de fait que le Gouvernement peut prendre en considération lorsqu'il doit apprécier la nécessité d'arrêter ou de modifier des dispositions réglementaires.

PORTÉE DU PROJET

3. Le projet d'arrêté royal soumis pour avis a pour objet d'abroger l'arrêté royal n° 47 du 25 février 1996 'relatif au contrôle du paiement de la taxe sur la valeur ajoutée due en raison de la livraison, de l'acquisition intracommunautaire et de l'importation de moyens de transport, au sens de l'article 8bis, § 2, 1°, du Code' (article 13 du projet) et de modifier une série d'arrêtés relatif à la TVA.

Les arrêtés royaux à modifier sont l'arrêté royal n° 4 du 29 décembre 1969 'relatif aux restitutions en matière de taxe sur la valeur ajoutée' (article 12 du projet), l'arrêté royal n° 10 du 29 décembre 1992 'relatif aux modalités d'exercice des options prévues aux articles 15, § 2, alinéa 3, et 25ter, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, alinéa 2, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, aux déclarations de commencement, de changement, de cessation d'activité et aux déclarations préalables en matière de taxe sur la valeur ajoutée' (articles 1^{er} à 6 du projet), l'arrêté royal n° 19 du 29 juin 2014 'relatif au régime de la franchise de taxe sur la valeur ajoutée en faveur des petites entreprises' (article 7 du projet), l'arrêté royal n° 51 du 14 avril 1993 'relatif au régime de simplification pour des acquisitions intracommunautaires de produits soumis à accise en matière de taxe sur la valeur ajoutée' (articles 8 et 9 du projet) et l'arrêté royal n° 54 du 25 février 1996 'relatif au régime de l'entrepôt autre que douanier visé à l'article 39quater du Code de la taxe sur la valeur ajoutée' (articles 10 et 11 du projet).

FONDEMENT JURIDIQUE

4. Il ressort du premier alinéa du préambule que le fondement juridique de l'arrêté en projet est recherché dans les articles 39^{quater}, § 1^{er}, alinéa 2, 53^{nonies}, § 2, 56^{bis}, § 7, 58, § 1^{er}^{bis}, alinéa 2, et 76, § 1^{er}, alinéa 3, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : le Code de la TVA). Toutefois, le rapport au Roi mentionne encore une autre norme, à savoir l'article 53^{octies}, § 2, du Code de la TVA.

La section de législation rappelle une nouvelle fois que ce n'est pas par hasard que l'examen du fondement juridique d'un arrêté en projet constitue l'un des trois points que la loi lui impose de toujours examiner, même dans le cas d'avis demandés selon la procédure d'urgence, et ce dans l'intérêt même du demandeur d'avis. *Il convient que celui-ci collabore lui aussi à ce contrôle essentiel en soumettant des projets d'arrêtés dont le préambule mentionnera toutes les dispositions nécessaires procurant un fondement juridique, mais pas plus.* Dans des cas complexes, il est en outre souhaitable d'inclure d'initiative dans le dossier une table des fondements juridiques³.

5. Dès lors que les mentions figurant dans le préambule et dans le rapport au Roi ne concordent pas en tous points, le délégué a été invité à produire une table détaillée des fondements juridiques. Il a transmis le relevé suivant :

Artikel van het ontwerp	Gewijzigde bepaling	Rechtsgrond (Btw-Wetboek)	Tekst van de rechtsgrondbepaling(en)
<i>Hoofdstuk 1: Indiening langs elektronische weg van de aangiften van aanvang, wijziging en stopzetting van activiteit</i>			
1	Artikel 1, leden 1 en 4 van het koninklijk besluit nr. 10 van 29 december 1992	Art. 53 ^{duodecies}	De Koning regelt de praktische toepassingsmodaliteiten van de artikelen 53 tot en met 53 ^{undecies} .
2	Artikelen 2, eerste lid, 3 en 4 van het koninklijk besluit nr. 10 van 29 december 1992	idem	idem
3	Artikel 5 van het koninklijk besluit nr. 10 van 29 december 1992	idem	idem
4	Artikel 6 (nieuw) van het koninklijk besluit	Art. 53 ^{octies} ,	De Koning kan onder de door Hem vast te stellen voorwaarden toestaan

³ Voir le *Vade-mecum sur la procédure d'avis devant la section de législation*, 2019, I.E.2.a, p. 17 (à consulter sur www.consetat.be > Procédure > Section de législation).

			<p>geïnstalleerd of gemonteerd door of voor rekening van de leverancier en moet worden verricht voor een niet-belastingplichtige rechtspersoon of voor een belastingplichtige die, in deze lidstaat, de bijzondere regeling voor landbouwondernemers geniet of die enkel handelingen stelt waarvoor hij geen enkel recht op aftrek heeft, op voorwaarde dat op het tijdstip van de levering deze personen niet gekozen hebben om hun intracommunautaire verwervingen aan de belasting te onderwerpen of, op dat tijdstip, het bedrag van hun verwervingen in het lopende kalenderjaar de drempel niet overschrijdt waaronder deze verwervingen niet aan de belasting onderworpen worden in de lidstaat waarvan deze personen deel uitmaken, of dat bedrag in het vorige kalenderjaar deze drempel niet heeft overschreden;</p> <p>b) ofwel, betrekking hebben op andere goederen dan de nieuwe vervoermiddelen bedoeld in artikel 8<i>bis</i>, § 2, en dan goederen geïnstalleerd of gemonteerd door of voor rekening van de leverancier en verricht voor iedere andere niet-belastingplichtige;</p> <p>2° het bedrag van de leveringen verricht door de leverancier naar deze lidstaat heeft in het vorige kalenderjaar de drempel overschreden of overschrijdt in het lopende kalenderjaar, op het tijdstip van de levering de drempel zoals deze werd bepaald door deze lidstaat bij toepassing van artikel 34 van de richtlijn 2006/112/EG.</p>
--	--	--	---

			<p>De voorwaarde inzake de drempel bedoeld in het eerste lid, 2°, is niet van toepassing:</p> <p>a) in de situatie bedoeld in het eerste lid, 1°, b), voor de accijnsproducten;</p> <p>b) wanneer de leverancier ervoor gekozen heeft dat de plaats van de door hem verrichte leveringen zich bevindt in de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen.</p> <p>De keuze bedoeld in het tweede lid, b), geldt voor een periode van ten minste twee kalenderjaren. De Koning bepaalt de regels voor het uitoefenen van die keuze.</p>
6	Artikel 7bis van het koninklijk besluit nr. 10 van 29 december 1992	Art. 53 <i>duodecies</i>	De Koning regelt de praktische toepassingsmodaliteiten van de artikelen 53 tot en met 53 <i>undecies</i> .
<i>Hoofdstuk 2: Vrijstellingsregeling van de belasting</i>			
7	Artikel 4 van het koninklijk besluit nr. 19 van 29 juni 2014	Art. 53 <i>octies</i> , § 1, zesde lid	Hij (<i>de Koning</i>) kan andere verplichtingen bepalen om de juiste heffing van de belasting te waarborgen en om de fraude te vermijden.
<i>Hoofdstuk 3: Technische aanpassingen betreffende de communautaire wetgeving</i>			
8	Artikel 1, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 51 van 14 april 1993	Art. 58, § 1 <i>bis</i> , tweede lid	§ 1 <i>bis</i> . Ten aanzien van de in België in de zin van artikel 25 <i>ter</i> verworven accijnsprodukten, andere dan deze bedoeld in § 1, door een belastingplichtige of door een niet-belastingplichtige rechtspersoon op wie de afwijking bepaald in artikel 25 <i>ter</i> , § 1, tweede lid, 2°, toepasselijk is, wordt de belasting geheven en, in voorkomend geval, teruggegeven door de bevoegde ambtenaar met ten minste een titel

			<p>van attaché aangeduid door de administrateur-generaal van de douane en accijnzen.</p> <p>De Koning regelt de toepassing van deze paragraaf. Hij regelt onder meer de heffing, de vrijstelling en de teruggaaf van de belasting ter zake van de in het vorige lid beoogde produkten en bepaalt wie tot de voldoening van de belasting gehouden is en wie recht heeft op vrijstelling of op de teruggaaf ervan.</p>
9	Artikel 4 van het koninklijk besluit nr. 51 van 14 april 1993	idem	idem
10	Artikel 2, 1°, van het koninklijk besluit nr. 54 van 25 februari 1996	Art. 39 ^{quater} , § 1, tweede lid	<p>§ 1. Van de belasting zijn vrijgesteld :</p> <p>1° de invoeren, de intracommunautaire verwervingen en de leveringen van goederen die worden geplaatst onder een andere regeling van entrepot dan douane-entrepot;</p> <p>2° de leveringen van goederen geplaatst onder een andere regeling van entrepot dan douane-entrepot, met handhaving van die regeling;</p> <p>3° de diensten andere dan die vrijgesteld bij toepassing van de artikelen 41 en 42, die betrekking hebben op goederen die het voorwerp uitmaken van de in 1° bedoelde handelingen of die zich in België bevinden onder een andere regeling van entrepot dan douane-entrepot.</p> <p>De Koning bepaalt de beperkingen en de voorwaarden voor de toepassing van deze vrijstelling en kan daarbij afwijken van de artikelen 16, § 1, 17, 22, § 1, 22^{bis}, 24 en 25^{sexies}.</p>

11	Artikel 4 van het koninklijk besluit nr. 54 van 25 februari 1996	idem	idem
<i>Hoofdstuk 4: Technische aanpassing betreffende de nationale wetgeving</i>			
12	Artikel 8 ¹ , § 2, eerste lid, 3°, van het koninklijk besluit nr. 4 van 29 december 1969	Art. 76, § 1, derde lid	<p>§ 1. Onverminderd de toepassing van artikel 334 van de programmawet van 27 december 2004, wordt wanneer het bedrag van de belasting die ingevolge de artikelen 45 tot 48 voor aftrek in aanmerking komt, aan het einde van het kalenderjaar meer bedraagt dan de belasting die verschuldigd is door de belastingplichtige die overeenkomstig artikel 50 voor BTW-doeleinden is geïdentificeerd en gehouden is tot het indienen van de aangifte bedoeld in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, onder de voorwaarden bepaald door de Koning, het verschil teruggegeven binnen drie maanden op uitdrukkelijk verzoek van de belastingplichtige of van zijn aansprakelijke vertegenwoordiger bedoeld in artikel 55, §§ 1 of 2.</p> <p>Indien het een belastingplichtige betreft die wordt vertegenwoordigd door een persoon die overeenkomstig artikel 55, § 3, tweede lid, vooraf werd erkend, moet het in het eerste lid bedoeld verzoek worden ingediend door voornoemde vooraf erkende persoon.</p> <p>De Koning kan bepalen dat het overschot, in de door Hem te bepalen gevallen en onder de door Hem te stellen voorwaarden, vóór het einde van het kalenderjaar wordt teruggegeven.</p>
<i>Hoofdstuk 5: Opheffing van het koninklijk besluit nr. 47</i>			
13	Koninklijk besluit nr. 47 van 25 februari 1996	Art. 53 ^{nonies} , § 2	§ 1. De Koning bepaalt de regels met betrekking tot de aangifte en de betaling van de belasting

	(opgeheven)		<p>verschuldigd ter zake van de in artikel 53ter, 1°, uitgesloten intracommunautaire verwervingen van nieuwe vervoermiddelen.</p> <p>Hij kan dezelfde regels opleggen voor iedere andere intracommunautaire verwerving van een vervoermiddel, wanneer degene die de verwerving verricht geheel of gedeeltelijk in gebreke blijft ten aanzien van de bij de artikelen 53, § 1, eerste lid, 2° en 3° of 53ter, voorgeschreven verplichtingen.</p> <p>§ 2. Hij neemt iedere andere maatregel met het oog op de controle en de betaling van de belasting verschuldigd ter zake van de levering, de invoer of de intracommunautaire verwerving van een vervoermiddel.</p>
--	-------------	--	--

6. On peut approuver l'ajout, dans le premier alinéa du préambule, des articles 15, § 2, alinéa 3, 53*duodecies*, et 53*octies*, §§ 1^{er}, alinéa 6, et 2, du Code de la TVA.

Pour autant, l'énumération n'est toutefois toujours pas exhaustive. En ce qui concerne l'article 2 de l'arrêté en projet, il convient d'ajouter également l'article 25*ter*, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, alinéa 3, du Code de la TVA (« Le Roi détermine les modalités d'exercice de cette option ».) comme fondement juridique en vue de l'adaptation devant être effectuée dans l'article 4, § 2, de l'arrêté royal n° 19 (article 7 du projet) par analogie avec le fondement juridique de l'article 5 de l'arrêté en projet (qui modifie l'article 7 de l'arrêté royal n° 10 et pour lequel un fondement juridique est recherché dans l'article 15, § 2, alinéa 3 du Code de la TVA).

L'article 56*bis*, § 7, du Code de la TVA peut être supprimé dans le premier alinéa du préambule.

EXAMEN DU TEXTE

Article 4

7. Aux termes de l'article 6, § 1^{er}, alinéa 3, en projet, de l'arrêté royal n° 10, « les modalités d'application » des alinéas 1^{er} et 2 de ce même paragraphe sont réglées par « le Ministre des Finances ou son délégué ».

En ce qui concerne la délégation au ministre qui a les Finances dans ses

attributions, il convient de rappeler qu'une délégation à un ministre peut uniquement porter sur des questions d'ordre accessoire ou de détail. Le pouvoir dont est investi le Roi se limitant, en vertu de l'article 53*duodecies* du Code de la TVA, à régler les « modalités d'application pratiques », cette même restriction s'applique également au ministre et, le cas échéant, le Roi aura la faculté de déléguer moins de pouvoirs au ministre, mais certainement pas plus. Dans l'alinéa 3 en projet, mieux vaudra donc écrire « les modalités d'application pratiques ... » au lieu de « les modalités d'application ... »⁴.

Chapitre 5

8. Dans le texte néerlandais du projet, il y a lieu d'insérer dans l'intitulé du chapitre 5 la mention « nr. » entre le mot « besluit » et le chiffre « 47 ».

Article 14 et chapitre 6

9. L'article 14 du projet comporte la formule exécutoire. Il convient de l'insérer à la suite du dispositif d'entrée en vigueur (article 15 qui devient l'article 14) tandis que l'intitulé du chapitre 6 doit être remplacé par « Dispositions finales ».

DE GRIFFIER - LE GREFFIER

DE VOORZITTER - LE PRÉSIDENT

Annemie GOOSSENS

Jo BAERT

⁴ Les mots « ou son délégué » indiquent que le ministre peut à son tour déléguer cette compétence à un fonctionnaire qu'il désigne. S'agissant en l'occurrence de mesures dont la portée est nécessairement limitée et technique, la délégation peut être admise.