



RAAD VAN STATE
afdeling Wetgeving

CONSEIL D'ÉTAT
section de législation

advies 66.385/1/V
van 24 juli 2019

avis 66.385/1/V
du 24 juillet 2019

over

sur

een ontwerp van koninklijk
besluit 'tot uitvoering van
artikel 85, § 2, derde lid van
het Wetboek van de belasting
over de toegevoegde waarde
met betrekking tot de opmaak
van innings- en
invorderingsregisters'

un projet d'arrêté royal 'portant
exécution de l'article 85, § 2,
alinéa 3 du Code la taxe sur la
valeur ajoutée en ce qui
concerne la formation des
registres de perception et
recouvrement'

Op 24 juni 2019 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Minister van Financiën verzocht binnen een termijn van dertig dagen, van rechtswege^(*) verlengd tot 8 augustus 2019, een advies te verstrekken over een ontwerp van koninklijk besluit 'tot uitvoering van artikel 85, § 2, derde lid van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde met betrekking tot de opmaak van innings- en invorderingsregisters'.

Het ontwerp is door de eerste vakantiekamer onderzocht op 16 juli 2019. De kamer was samengesteld uit Jo BAERT, kamervoorzitter, Chantal BAMPs en Peter SOURBRON, staatsraden, en Annemie GOOSSENS, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Dries VAN EECKHOUTTE, eerste 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 24 juli 2019.

*

Le 24 juin 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, prorogé de plein droit^(**) jusqu'au 8 août 2019, sur un projet d'arrêté royal 'portant exécution de l'article 85, § 2, alinéa 3 du Code la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne la formation des registres de perception et recouvrement'.

Le projet a été examiné par la première chambre des vacations le 16 juillet 2019. La chambre était composée de Jo BAERT, président de chambre, Chantal BAMPs et Peter SOURBRON, conseillers d'État, et Annemie GOOSSENS, greffier.

Le rapport a été présenté par Dries VAN EECKHOUTTE, premier 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 24 juillet 2019.

*

(*) Deze verlenging vloeit voort uit artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, *in fine*, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, waarin wordt bepaald dat deze termijn van rechtswege wordt verlengd met vijftien dagen wanneer hij begint te lopen tussen 15 juli en 31 juli of wanneer hij verstrijkt tussen 15 juli en 15 augustus.

(**) Ce délai résulte de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, *in fine*, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, qui précise que ce délai est prolongé de plein droit de quinze jours lorsqu'il prend cours du 15 juillet au 31 juillet ou lorsqu'il expire entre le 15 juillet et le 15 août.

VOORAFGAANDE OPMERKING

1. Rekening houdend met het tijdstip waarop dit advies gegeven wordt, vestigt de Raad van State de aandacht 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 welke de regering in aanmerking kan nemen als ze te oordelen heeft of het vaststellen of het wijzigen van een verordening noodzakelijk is.

STREKKING VAN HET ONTWERP

2. Krachtens artikel 85, § 1, eerste lid, van het Wetboek van de Belasting over de Toegevoegde Waarde (hierna: Btw-wetboek) dient bij niet-betaling van de belastingschuld bestaande uit de belasting, interesten, fiscale geldboeten en toebehoren, deze opgenomen te worden in een innings- en invorderingsregister. Die vermelding in het register vormt de uitvoerbare titel voor de invordering van de belastingschuld en concretiseert deze.

Het om advies voorgelegde ontwerp van koninklijk besluit strekt ertoe te bepalen dat het opnemen van de belastingschuld in een innings- en invorderingsregister dient te gebeuren op naam van de belastingschuldige. Indien de belastingschuldige overleden is, dient die vermelding voorafgegaan te worden door het woord 'Nalatenschap'.

RECHTSGROND

3. Voor het ontworpen besluit wordt rechtsgrond geboden door artikel 85, § 2, derde lid, van het Btw-wetboek, dat de Koning belast met de opdracht om de wijze van opmaak van de innings- en invorderingsregisters te bepalen.

VORMVEREISTEN

4. De gemachtigde verklaarde dat het ontwerp om advies is voorgelegd aan de Gegevensbeschermingsautoriteit, maar dat het advies nog niet is ontvangen.

Indien de aan de Raad van State voorgelegde tekst ten gevolge van het inwinnen van het voornoemde advies nog wijzigingen zou ondergaan, moeten de gewijzigde of toegevoegde bepalingen, ter inachtneming van het voorschrift van artikel 3, § 1, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, aan de afdeling Wetgeving worden voorgelegd.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Aanhef

5. Vermits de wet van 26 november 2018 ‘tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wat de automatisering van de uitvoerbare titel inzake de belasting over de toegevoegde waarde betreft’ het ontworpen besluit niet tot rechtsgrond strekt, dient het eerste lid van de aanhef te vervallen.

6. In het tweede lid van de aanhef (dat het eerste wordt) kan de rechtsgrond worden gepreciseerd door te verwijzen naar artikel 85, § 2, *derde lid*, van het Btw-wetboek.⁰

Artikel 1

7. Dat de belastingschuld bestaat uit de belasting, interesten, fiscale¹ geldboeten en toebehoren, blijkt reeds uit artikel 85, § 1, eerste lid, van het Btw-wetboek en hoeft bijgevolg niet te worden herhaald in het uitvoeringsbesluit. Het zinsdeel “, bestaande uit de belasting, interesten, fiscale en administratieve geldboeten en toebehoren,” is derhalve te schrappen.

Artikel 2

8. Artikel 2 van het ontwerp bepaalt dat het te nemen besluit “in werking [treedt] op 1 april 2019, op dezelfde datum als de wet van 26 november 2018 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde met betrekking tot de automatisering van de uitvoerbare titel inzake de belasting over de toegevoegde waarde”.

Om toelichting verzocht over de retroactiviteit, verklaarde de gemachtigde dat er tot op heden geen innings- en invorderingsregisters werden opgesteld op naam van overledenen voorafgegaan door het woord ‘Nalatenschap’. De terugwerkende kracht is bijgevolg onnodig.

De gemachtigde verklaarde zich akkoord met een onmiddellijke inwerkingtreding. Artikel 2 dient daarom te worden gesteld als volgt:

“Dit besluit treedt in werking de dag waarop het in het Belgisch Staatsblad wordt bekendgemaakt.”

*

¹ In de Nederlandse tekst van het ontwerp wordt overigens verkeerdelijk ook melding gemaakt van administratieve geldboeten.

OBSERVATION PRÉLIMINAIRE

1. 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

2. En vertu de l'article 85, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : code TVA), en cas de non-paiement de la dette fiscale composée de la taxe, des intérêts, des amendes fiscales et des accessoires, celle-ci doit être inscrite dans un registre de perception et recouvrement. Cette inscription dans le registre constitue le titre exécutoire pour le recouvrement de la dette fiscale et concrétise celle-ci.

Le projet d'arrêté royal soumis pour avis vise à imposer que la dette fiscale soit inscrite dans un registre de perception et de recouvrement au nom du redevable. Si le redevable est décédé, la mention doit être précédée du mot 'Succession'.

FONDEMENT JURIDIQUE

3. Le fondement juridique de l'arrêté en projet est procuré par l'article 85, § 2, alinéa 3, du code TVA, qui charge le Roi de déterminer le mode de formation des registres de perception et recouvrement.

FORMALITÉS

4. Le délégué a déclaré que le projet a été soumis pour avis à l'Autorité de protection des données mais que cet avis n'a pas encore été reçu.

Si l'avis précité devait encore donner lieu à des modifications du texte soumis au Conseil d'État, les dispositions modifiées ou ajoutées devraient encore être soumises à la section de législation, conformément à la prescription de l'article 3, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973.

EXAMEN DU TEXTE

Préambule

5. La loi du 26 novembre 2018 ‘modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne l’automatisation du titre exécutoire en matière de taxe sur la valeur ajoutée’ ne procurant pas de fondement juridique à l’arrêté en projet, il y a lieu d’omettre le premier alinéa du préambule.

6. Au deuxième alinéa du préambule (qui devient le premier alinéa), on précisera le fondement juridique en visant l’article 85, § 2, *alinéa* 3, du code TVA.

Article 1^{er}

7. L’article 85, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du code TVA fait déjà apparaître que la dette fiscale est composée de la taxe, des intérêts, des amendes fiscales¹ et des accessoires; il n’est dès lors pas nécessaire de le rappeler dans l’arrêté d’exécution. Par conséquent, on supprimera le segment de phrase « , composée de la taxe, des intérêts, des amendes fiscales et des accessoires, ».

Article 2

8. L’article 2 du projet dispose que l’arrêté envisagé « entre en vigueur le 1^{er} avril 2019, à la même date que la loi du 26 novembre 2018 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne l’automatisation du titre exécutoire en matière de taxe sur la valeur ajoutée ».

Invité à fournir des précisions sur la rétroactivité, le délégué a déclaré qu’à ce jour aucun registre de perception et de recouvrement n’a été établi au nom de personnes décédées, précédé du mot ‘Succession’. La rétroactivité est par conséquent inutile.

Le délégué a marqué son accord sur une entrée en vigueur immédiate. On rédigera dès lors l’article 2 comme suit :

« Le présent arrêté entre en vigueur le jour de sa publication au Moniteur belge ».

DE GRIFFIER - LE GREFFIER

DE VOORZITTER - LE PRÉSIDENT

Annemie GOOSSENS

Jo BAERT

¹ Par ailleurs, le texte néerlandais du projet mentionne également, à tort, les amendes administratives.