RAAD VAN STATE
afdeling Wetgeving

advies 68.973/3
van 6 april 2021

over

een voorontwerp van wet ‘houdende diverse bepalingen inzake belasting over de toegevoegde waarde’

CONSEIL D’ÉTAT
section de législation

avis 68.973/3
du 6 avril 2021

sur

un avant-projet de loi ‘portant des dispositions diverses en matière de taxe sur la valeur ajoutée’

‡LW-BGEVHFBAD-GIJHDUQ‡

Op 5 maart 2021 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 voorontwerp van wet 'houdende diverse bepalingen inzake belasting over de toegevoegde waarde'.

Het voorontwerp is door de derde kamer onderzocht op 23 maart 2021. De kamer was samengesteld uit Wilfried VAN VAERENBERGH, kamervoorzitter, Jeroen VAN NIEUWENHOVE en Koen MUYLLE, staatsraden, Jan VELAERS en Bruno PEETERS, assessoren, en Astrid TRUYENS, 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 Wilfried VAN VAERENBERGH, kamervoorzitter.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 6 april 2021.

*

Le 5 mars 2021, 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 avant-projet de loi 'portant des dispositions diverses en matière de taxe sur la valeur ajoutée'.

L'avant-projet a été examiné par la troisième chambre le 23 mars 2021. La chambre était composée de Wilfried VAN VAERENBERGH, président de chambre, Jeroen VAN NIEUWENHOVE et Koen MUYLLE, conseillers d'État, Jan VELAERS et Bruno PEETERS, assesseurs, et Astrid TRUYENS, greffier.

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

La concordance entre la version française et la version néerlandaise a été vérifiée sous le contrôle de Wilfried VAN VAERENBERGH, président de chambre.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 6 avril 2021.

*

‡LW-BCEVHFBAD-GIJHDUQ‡

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,[1] alsmede van de vraag of aan de te vervullen vormvereisten is voldaan.

*

STREKKING VAN HET VOORONTWERP

2. Het voor advies voorgelegde voorontwerp van wet is een verzamelwet die uiteenlopende wijzigingen aanbrengt in de btw-wetgeving, meer bepaald in het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: Btw-wetboek) en 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: kb nr. 20).

3. De ontworpen wijzigingen hebben onder meer betrekking op het regelen van sommige gevolgen van de uittreding van het Verenigd Koninkrijk uit de Europese Unie, de omzetting van sommige richtlijnbepalingen, het gevolg geven aan bepaalde arresten van het Hof van Justitie, het aanpassen van teksten om rekening te houden met wijzigingen in andere wetgeving of met opmerkingen in adviezen van de Raad van State en van de Gegevensbeschermingsautoriteit, het creëren van een deugdelijke rechtsgrond voor bepaalde uitvoeringsregelingen en, ten slotte, het rechtzetten van materiële vergissingen.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Voorafgaande opmerkingen

4. Het verdient aanbeveling om de wijzigingen die aangebracht worden in het Btw-wetboek in chronologische volgorde op te nemen in het voorontwerp. Het huidige hoofdstuk 7 (artikel 14 dat artikel 54*bis* van het Btw-wetboek wijzigt) en het huidige hoofdstuk 8 (artikel 15 dat artikel 53*sexies* van het Btw-wetboek wijzigt) dienen dan van plaats te wisselen, en het huidige hoofdstuk 10 (artikel 19 dat artikel 39*bis* van het Btw-wetboek wijzigt) moet dan worden ingevoegd tussen het huidige hoofdstuk 4 (artikelen 4 tot 6 die de artikelen 38, 38*bis* en 38*ter* van het Btw-wetboek wijzigen) en het huidige hoofdstuk 5 (artikelen 7 tot 9 die artikel 44 van het Btw-wetboek wijzigen).

[1] Aangezien het om een voorontwerp van wet gaat wordt onder "rechtsgrond" de overeenstemming met de hogere rechtsnormen verstaan.

‡LW-BGEVHFBAD-GIJHDUQ‡

5. In de memorie van toelichting wordt aangegeven dat sommige bepalingen van de hoofdstukken 4 en 5 van het voorontwerp de gedeeltelijke omzetting beogen van richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 'betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde'. Hoofdstuk 1 van het voorontwerp, waarvan het opschrift dan dient te luiden "Algemene bepalingen", moet bijgevolg worden aangevuld met een artikel dat ervan doet blijken dat de aan te nemen wet een gedeeltelijke omzetting vormt van die richtlijn. De overige artikelen van het voorontwerp moeten dan worden vernummerd.

Artikel 2

6. Artikel 2 van het voorontwerp beoogt enkele bepalingen op te heffen in artikel 1 van het Btw-wetboek die overbodig zijn geworden door de terugtrekking van het Verenigd Koninkrijk uit de Europese Unie. In de memorie van toelichting bij het voorontwerp wordt in dat verband ook verwezen naar het Protocol inzake Ierland/Noord-Ierland bij het Akkoord 'inzake de terugtrekking van het Verenigd Koninkrijk van Groot-Brittannië en Noord-Ierland uit de Europese Unie en de Europese Gemeenschap voor Atoomenergie', dat in artikel 8 en bijlage 3 ervan met betrekking tot Noord-Ierland in een bijzondere regeling voorziet inzake btw en accijnzen. Dat protocol is in werking getreden op 1 januari 2021. Met het oog op de toegankelijkheid en de transparantie van de regelgeving verdient het aanbeveling om de relevante bepalingen van dat protocol inzake btw in de vorm van tijdelijke bepalingen op te nemen in het Btw-wetboek.

Artikel 4

7. Het ontworpen artikel 38, § 4, van het Btw-wetboek bepaalt dat wanneer de belasting opeisbaar wordt op een tijdstip dat niet samenvalt met dat van het belastbare feit, de Koning bij een tussenliggende tariefwijziging kan bepalen dat voor de door hem aan te wijzen leveringen van goederen en diensten, intracommunautaire verwervingen en invoeren van goederen, het uiteindelijk toe te passen tarief het tarief is dat van kracht is op het tijdstip waarop het belastbare feit plaatsvindt.

Artikel 37, § 1, van het Btw-wetboek bevat een machtiging aan de Koning om de tarieven en de indeling van de goederen en diensten bij die tarieven te bepalen. De besluiten die ter uitvoering van die machtiging worden genomen, dienen overeenkomstig paragraaf 2 van dat artikel ter bekrachtiging te worden voorgelegd aan de wetgever. Voor zover moet worden aangenomen dat de besluiten die worden genomen ter uitvoering van het ontworpen artikel 38, § 4, van het Btw-wetboek in het verlengde liggen van de besluiten ter uitvoering van artikel 37, § 1, van het Btw-wetboek, en bijgevolg betrekking hebben op een essentieel element van de belasting over de toegevoegde waarde, dat in beginsel door de wetgever moet worden geregeld, dient ook voor die besluiten in een bekrachtiging door de wetgever te worden voorzien in het licht van artikel 170 van de Grondwet. Het ontworpen artikel 38 dient dan naar het voorbeeld van artikel 37, § 2, van het Btw-wetboek te worden aangevuld met een bepaling die in een dergelijke bekrachtiging voorziet.

‡LW-BCEVHFBAD-GIJHDUQ‡

Artikel 8

8. Erop gewezen dat de precieze draagwijdte van het bij artikel 8 van het voorontwerp ontworpen artikel 44, § 2*bis*, zevende lid, van het Btw-wetboek niet duidelijk is en bovendien de inhoud ervan niet lijkt overeen te stemmen met hetgeen in de memorie van toelichting wordt uiteengezet, antwoordde de gemachtigde het volgende:

> "L'insertion de cette « grandfather clause » ou clause d'antériorité permet de maintenir l'application des conditions d'application de l'exemption visée à l'article 44, § 2bis, du Code aux assujettis qui en bénéficient déjà ou qui pourraient en bénéficier pendant le processus législatif menant à cette réforme. Il a été opté pour une insertion de cette clause directement dans le Code afin de donner une publicité plus évidente au dit phasage.
>
> Néanmoins, d'un point de vue juridique, la reprise de cette clause dans une disposition autonome du projet (article 10) se justifie également.
>
> Compte tenu de l'entrée en vigueur de l'article 8, actuel, du projet, comme du reste l'ensemble du projet, fixée le 10e jour qui suit la publication de la loi au Moniteur belge (règle générale), nous proposons que l'article 10, devenant l'article 9, contienne à la fois cette « grandfather clause » et la « sunset clause » initialement prévue dans cette disposition et soit rédigé comme suit :
>
> > 'Art. 9. L'article 7 du présent chapitre entre en vigueur le 1er janvier 2022 pour les groupements autonomes de personnes constitués avant le 1er juillet 2021 pour les prestations de services fournies aux membres qui ont adhéré au groupement avant le 30 juin 2021'.
>
> Ceci aurait pour conséquence que l'article 44, § 2bis, nouveau du Code s'appliquerait avec effet « immédiat » (soit au 10e jour suivant la publication de la loi au Moniteur belge) pour :
>
> 1) les groupements autonomes de personnes constitués avant le 1er juillet 2021 pour les prestations de services fournies aux membres qui ont adhéré au groupement après le 30 juin 2021 ;
>
> 2) les groupements autonomes de personnes constitués après le 30 juin 2021.
>
> C'est ce que prévoit l'actuel article 8 du projet, qui serait alors retiré."

Onder voorbehoud van hetgeen hierna wordt opgemerkt, kan met het tekstvoorstel van de gemachtigde worden ingestemd, voor zover erin wordt geschreven "…avant le 1er juillet 2021 *et* pour les prestations…".

9. De ongelijke behandeling die voortvloeit uit de afwijkende regeling van inwerkingtreding ten aanzien van bepaalde zelfstandige groeperingen en diensten, dient te kunnen worden verantwoord uit het oogpunt van het grondwettelijke gelijkheidsbeginsel. Die verantwoording wordt het best opgenomen in de memorie van toelichting.

‡LW-BCEVHFBAD-GIJHDUQ‡

Artikel 14

10. In de memorie van toelichting wordt verduidelijkt dat met het ontworpen artikel 54*bis*, § 1, van het Btw-wetboek wordt beoogd om tegemoet te komen aan advies 66.677/3 van 26 november 2019 van de Raad van State, afdeling Wetgeving, over een ontwerp dat heeft geleid tot het koninklijk besluit van 11 december 2019.[2] In dat advies heeft de afdeling Wetgeving erop gewezen dat artikel 54*bis*, § 1, derde en vierde lid, van het Btw-wetboek de verplichting tot het bijhouden van het erin bedoelde register situeert in hoofde van de "belastingplichtige", maar niet voor de leden van de btw-eenheden zoals bepaald in de (ontworpen) artikelen 24*bis*, § 2, en 24*ter*, § 2, 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'. Luidens de memorie van toelichting wordt thans met het voorontwerp "een correcte rechtsgrondslag gecreëerd in het Wetboek om het personele toepassingsgebied van de verschillende registerverplichtingen opgenomen in het koninklijk besluit nr. 1 af te dekken".

In de memorie van toelichting wordt bijgevolg uitdrukkelijk erkend dat op het ogenblik dat het koninklijk besluit van 11 december 2019 is genomen, het rechtsgrondprobleem waarop de afdeling Wetgeving in haar advies 66.677/3 had gewezen wel degelijk voorhanden was. Niettemin werd het besluit toch uitgevaardigd. In dat verband dient erop te worden gewezen dat het op wettige wijze tot stand brengen van besluiten impliceert dat op het ogenblik van het uitvaardigen ervan een deugdelijke rechtsgrond voorhanden is, en dat desgevallend met het nemen van een besluit moet worden gewacht tot de rechtsgrond ervoor wel degelijk voorhanden is. De omgekeerde weg volgen tast immers de wettigheid van dat besluit aan voor de periode waarin die rechtsgrond niet voorhanden is, alsook de wettigheid van de handelingen die op basis van dat besluit worden verricht. Het staat aan de steller van het voorontwerp om in de toekomst met dit gegeven rekening te houden.[3]

Artikel 20

11. In de ontworpen wijziging die bij artikel 20 van het voorontwerp wordt aangebracht in de bijlage bij het kb nr. 20, wordt voor het bepalen van de producten waarop het verlaagd btw-tarief wordt toegepast bedoeld in rubriek XXIII van tabel A van die bijlage verwezen naar artikel 28, § 8, van de bijlage bij het koninklijk besluit van 14 september 1984 'tot vaststelling van de nomenclatuur van de geneeskundige verstrekkingen inzake verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen', "in de versie na de wijziging ervan bij het koninklijk besluit van 27 mei 2014".

[2] Koninklijk besluit van 11 december 2019 'tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 1, 3 en 44 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde wat de registers in het kader van de regeling inzake voorraad op afroep, de herzieningen inzake onroerende bedrijfsmiddelen en de niet-proportionele fiscale geldboeten met betrekking tot overtredingen inzake de verplichting tot indiening van de btw-opgave van de intracommunautaire handelingen en de lijst van de intracommunautaire leveringen van nieuwe vervoermiddelen, betreft'.

[3] Die opmerking kan overigens nog op andere bepalingen van het voorontwerp worden betrokken, namelijk op de ontworpen machtiging in artikel 3, 2°, en de ontworpen teruggaafregeling in de artikelen 16, 17 en 18.

‡LW-BCEVHFBAD-GIJHDUQ‡

Erop gewezen dat de nomenclatuur van de geneeskundige verstrekkingen een zeer technische regelgeving betreft die veelvuldig wordt gewijzigd en waarvan de vroegere versies niet altijd beschikbaar zijn in de regelgevingsdatabanken van de overheid, heeft de gemachtigde voorgesteld om de betrokken versie van artikel 28, § 8, van de bijlage bij het koninklijk besluit van 14 september 1984 ook bekend te maken op de website van de FOD Financiën. Hiermee kan worden ingestemd.

*

‡LW-BGEVHFBAD-GIJHDUQ‡

1. En application de l'article 84, § 3, alinéa 1er, 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[1] et l'accomplissement des formalités prescrites.

*

PORTÉE DE L'AVANT-PROJET

2. L'avant-projet de loi soumis pour avis est une loi « fourre-tout » qui apporte diverses modifications à la législation sur la TVA, en particulier au Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : Code de la TVA) et à 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 : l'arrêté royal n° 20).

3. Les modifications en projet consistent notamment à régler certaines conséquences de la sortie du Royaume-Uni de l'Union européenne, à transposer certaines dispositions de directives, à donner suite à certains arrêts de la Cour de justice, à adapter des textes pour tenir compte des modifications apportées dans une autre législation ou des observations formulées dans les avis du Conseil d'État et de l'Autorité de protection des données, à créer un fondement juridique adéquat pour certains règlements d'exécution et, enfin, à corriger des erreurs matérielles.

EXAMEN DU TEXTE

Observations préliminaires

4. Il est recommandé de mentionner les modifications apportées au Code de la TVA par ordre chronologique dans l'avant-projet. L'actuel chapitre 7 (l'article 14 qui modifie l'article 54*bis* du Code de la TVA) et l'actuel chapitre 8 (l'article 15 qui modifie l'article 53*sexies* du Code de la TVA) devront donc être permutés, et l'actuel chapitre 10 (l'article 19 qui modifie l'article 39*bis* du Code de la TVA) devra être inséré entre l'actuel chapitre 4 (les articles 4 à 6 qui modifient les articles 38, 38*bis* et 38*ter* du Code de la TVA) et l'actuel chapitre 5 (les articles 7 à 9 qui modifient l'article 44 du Code de la TVA).

[1] S'agissant d'un avant-projet de loi, on entend par « fondement juridique » la conformité avec les normes supérieures.

‡LW-BGEVHFBAD-GIJHDUQ‡

5. L'exposé des motifs précise que certaines dispositions des chapitres 4 et 5 de l'avant-projet visent à transposer partiellement la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 'relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée'. Il convient par conséquent de compléter le chapitre 1er de l'avant-projet, qui devrait alors s'intituler « Dispositions générales », par un article indiquant que la loi envisagée constitue une transposition partielle de cette directive. Il faudra modifier ensuite la numérotation des autres articles de l'avant-projet.

Article 2

6. L'article 2 de l'avant-projet vise à abroger quelques dispositions de l'article 1er du Code de la TVA, devenues superflues depuis le retrait du Royaume-Uni de l'Union européenne. L'exposé des motifs de l'avant-projet se réfère à cet égard également au protocole sur l'Irlande/lrlande du Nord à l'Accord 'sur le retrait du Royaume-Uni de Grande-Bretagne et d'Irlande du Nord de l'Union européenne et de la Communauté européenne de l'énergie atomique', dont l'article 8 et l'annexe 3 prévoient, en ce qui concerne l'Irlande du Nord, un régime particulier en matière de TVA et d'accise. Ce protocole est entré en vigueur le 1er janvier 2021. Dans un souci d'accessibilité et de transparence de la réglementation, il est recommandé d'insérer dans le Code de la TVA les dispositions pertinentes de ce protocole relatives à la TVA, sous la forme de dispositions temporaires.

Article 4

7. L'article 38, § 4, en projet, du Code de la TVA dispose que lorsque la taxe devient exigible à un moment qui ne coïncide pas avec celui du fait générateur, le Roi peut arrêter, lors d'une modification de taux qui se situe entre ces moments, que, pour les livraisons de biens, les prestations de services, les acquisitions intracommunautaires et les importations de biens qu'il détermine, le taux applicable est celui en vigueur au moment ou se situe le fait générateur.

L'article 37, § 1er, du Code de la TVA habilite le Roi à fixer les taux et la répartition des biens et des services entre ces taux. Les arrêtés pris en exécution de cette habilitation doivent être soumis pour confirmation au législateur conformément au paragraphe 2 de cet article. Dans la mesure où il convient d'admettre que les arrêtés pris en exécution de l'article 38, § 4, en projet, du Code de la TVA s'inscrivent dans le prolongement des arrêtés pris en exécution de l'article 37, § 1er, du Code de la TVA, et qu'ils portent dès lors sur un élément essentiel de la taxe sur la valeur ajoutée, lequel doit être réglé en principe par le législateur, il faut également prévoir pour ces arrêtés une confirmation par le législateur au regard de l'article 170 de la Constitution. En s'inspirant de l'article 37, § 2, du Code de la TVA, on complètera donc l'article 38 en projet par une disposition prévoyant une telle confirmation.

‡LW-BCEVHFBAD-GIJHDUQ‡

Article 8

8. Son attention ayant été attirée sur le fait que la portée précise de l'article 44, § 2*bis*, alinéa 7, du Code de la TVA, en projet à l'article 8 de l'avant-projet, n'est pas claire et qu'en outre son contenu ne paraît pas coïncider avec ce qui est précisé dans l'exposé des motifs, le délégué a fourni la réponse suivante :

> « L'insertion de cette 'grandfather clause' ou clause d'antériorité permet de maintenir l'application des conditions d'application de l'exemption visée à l'article 44, § 2*bis*, du Code aux assujettis qui en bénéficient déjà ou qui pourraient en bénéficier pendant le processus législatif menant à cette réforme. Il a été opté pour une insertion de cette clause directement dans le Code afin de donner une publicité plus évidente au dit phasage.
>
> Néanmoins, d'un point de vue juridique, la reprise de cette clause dans une disposition autonome du projet (article 10) se justifie également.
>
> Compte tenu de l'entrée en vigueur de l'article 8, actuel, du projet, comme du reste l'ensemble du projet, fixée le 10e jour qui suit la publication de la loi au *Moniteur belge* (règle générale), nous proposons que l'article 10, devenant l'article 9, contienne à la fois cette 'grandfather clause' et la 'sunset clause' initialement prévue dans cette disposition et soit rédigé comme suit :
>
> > 'Art. 9. L'article 7 du présent chapitre entre en vigueur le 1er janvier 2022 pour les groupements autonomes de personnes constitués avant le 1er juillet 2021 pour les prestations de services fournies aux membres qui ont adhéré au groupement avant le 30 juin 2021'.
>
> Ceci aurait pour conséquence que l'article 44, § 2*bis*, nouveau du Code s'appliquerait avec effet 'immédiat' (soit au 10e jour suivant la publication de la loi au *Moniteur belge*) pour :
>
> 1) les groupements autonomes de personnes constitués avant le 1er juillet 2021 pour les prestations de services fournies aux membres qui ont adhéré au groupement après le 30 juin 2021 ;
>
> 2) les groupements autonomes de personnes constitués après le 30 juin 2021.
>
> C'est ce que prévoit l'actuel article 8 du projet, qui serait alors retiré ».

Sous réserve de l'observation formulée ci-après, la proposition de texte du délégué peut être retenue pour autant qu'il y soit précisé « …avant le 1er juillet 2021 *et* pour les prestations… ».

9. La différence de traitement qui découle de la règle dérogatoire d'entrée en vigueur à l'égard de certains groupements et services autonomes doit pouvoir se justifier au regard du principe constitutionnel de l'égalité. Mieux vaudrait reproduire cette justification dans l'exposé des motifs.

‡LW-BCEVHFBAD-GIJHDUQ‡

Article 14

10. L'exposé des motifs précise que l'article 54*bis*, § 1er, en projet, du Code de la TVA vise à donner suite à l'avis 66.677/3 du Conseil d'État, section de législation, du 26 novembre 2019 sur un projet devenu l'arrêté royal du 11 décembre 2019 [2]. Dans cet avis, la section de législation a souligné que l'article 54*bis*, § 1er, alinéas 3 et 4, du Code de la TVA place l'obligation de tenir le registre qui y est visé dans le chef de « l'assujetti » mais pas dans le chef des membres des unités TVA, ainsi qu'il est prévu aux articles 24*bis*, § 2, et 24*ter*, § 2, (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'. Selon l'exposé des motifs, l'avant-projet permet à présent d'établir « un fondement juridique adéquat (...) dans le Code pour couvrir, dans l'arrêté royal n° 1, le champ d'application personnel des différentes obligations de tenir des registres ».

L'exposé des motifs reconnaît par conséquent explicitement qu'au moment où l'arrêté royal du 11 décembre 2019 a été adopté, le problème de fondement juridique relevé par la section de législation dans son avis 66.677/3, existait bel et bien. Il n'en demeure pas moins que l'arrêté a quand même été adopté. À ce sujet, il convient d'observer que l'élaboration légitime d'arrêtés implique l'existence d'un fondement juridique adéquat au moment de leur adoption et que, le cas échéant, il faut attendre que le fondement juridique d'un arrêté existe effectivement pour adopter celui-ci. En effet, suivre le chemin inverse affecte la légalité de cet arrêté pour la période durant laquelle ce fondement juridique fait défaut, ainsi que la légalité des actes accomplis sur la base de cet arrêté. Il incombe à l'auteur de l'avant-projet d'en tenir compte à l'avenir [3].

Article 20

11. Dans la modification en projet, apportée par l'article 20 de l'avant-projet à l'annexe de l'arrêté royal n° 20, il est fait référence – pour déterminer les produits auxquels s'applique le tarif réduit de TVA visé à la rubrique XXIII du tableau A de cette annexe – à l'article 28, § 8, de l'annexe de l'arrêté royal du 14 septembre 1984 'établissant la nomenclature des prestations de santé en matière d'assurance obligatoire soins de santé et indemnités', « dans la version après sa modification par l'arrêté royal du 27 mai 2014 ».

[2] Arrêté royal du 11 décembre 2019 'modifiant les arrêtés royaux nos 1, 3 et 44 en matière de taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne les registres dans le cadre du régime de stocks sous contrat de dépôt, les révisions en matière de biens d'investissement immobiliers et les amendes fiscales non-proportionnelles en cas d'infractions a l'obligation de dépôt du relevé a la T.V.A. des opérations intracommunautaires et de la liste des livraisons intracommunautaires de moyens de transport neufs'.

[3] Cette observation peut d'ailleurs aussi être formulée à l'égard d'autres dispositions de l'avant-projet, à savoir l'habilitation en projet à l'article 3, 2°, et le régime de restitution en projet aux articles 16, 17 et 18.

‡LW-BGEVHFBAD-GIJHDUQ‡

Son attention ayant été attirée sur le fait que la nomenclature des prestations de santé concerne une règlementation très technique, qui est fréquemment modifiée et dont les versions antérieures ne sont pas toujours disponibles dans les banques de données réglementaires de l'autorité, le délégué a proposé de publier également sur le site internet du SPF Finances la version en question de l'article 28, § 8, de l'annexe de l'arrêté royal du 14 septembre 1984. On peut se rallier à cette proposition.

DE GRIFFIER - LE GREFFIER

Astrid TRUYENS

DE VOORZITTER - LE PRÉSIDENT

Wilfried VAN VAERENBERGH

‡LW-BGEVHFBAD-GIJHDUQ‡