
SERVICE PUBLIC FEDERAL
FINANCES

Arrêté royal modifiant l'arrêté royal n° 4, du 29 décembre 1969, relatif aux restitutions en matière de taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne la restitution mensuelle des crédits de T.V.A. en faveur de certains assujettis qui remplissent des obligations de service public

PHILIPPE, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, SALUT.

Vu le Code de la taxe sur la valeur ajoutée, l'article 76, § 1^{er}, alinéa 3, remplacé par la loi du 26 novembre 2009 ;

Vu l'arrêté royal n° 4, du 29 décembre 1969, relatif aux restitutions en matière de taxe sur la valeur ajoutée ;

Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances, donné le 9 décembre 2021 ;

Vu l'accord de la Secrétaire d'État au Budget, donné le 22 décembre 2021 ;

Vu l'avis n° **xxx** du Conseil d'État, donné le **xxx**, en application de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973 ;

Vu l'analyse d'impact de la réglementation réalisée conformément aux articles 6 et 7 de la loi du 15 décembre 2013 portant des dispositions diverses en matière de simplification administrative ;

Sur la proposition du ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRETE ET ARRETONS :

Article 1^{er}. À l'article 8¹ de l'arrêté royal n° 4, du 29 décembre 1969, relatif aux restitutions en matière de taxe sur la valeur ajoutée, remplacé par l'arrêté royal du 14 avril 1993 et modifié en

FEDERALE OVERHEIDSDIENST
FINANCIËN

Koninklijk besluit tot wijziging van het koninklijk besluit nr. 4 van 29 december 1969 met betrekking tot de teruggaven inzake belasting over de toegevoegde waarde wat betreft de maandelijkse teruggaaf van btw-kredieten aan bepaalde belastingplichtigen die openbare dienstverplichtingen vervullen

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 76, § 1, derde lid, vervangen bij de wet van 26 november 2009;

Gelet op het koninklijk besluit nr. 4 van 29 december 1969 met betrekking tot de teruggaven inzake belasting over de toegevoegde waarde;

Gelet op het advies van de inspecteur van Financiën, gegeven op 9 december 2021;

Gelet op de akkoordbevinding van de Staatssecretaris voor Begroting, d.d.22 december 2021;

Gelet op advies nr. **xxx** van de Raad van State, gegeven op **xxx** met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973;

Gelet op de impactanalyse van de regelgeving, uitgevoerd overeenkomstig de artikelen 6 en 7 van de wet van 15 december 2013 houdende diverse bepalingen inzake administratieve vereenvoudiging;

Op de voordracht van de minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

Artikel 1. In artikel 8¹ van koninklijk besluit nr. 4 van 29 december 1969 met betrekking tot de teruggaven inzake belasting over de toegevoegde waarde, vervangen bij het koninklijk besluit van 14 april 1993 en laatstelijk gewijzigd bij het

koninklijk besluit van 29 maart 2021, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° le paragraphe 2, alinéa 1^{er} est complété par le 5° rédigé comme suit :

" 5° la somme due par l'État après le dépôt de la déclaration mensuelle visée à l'article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, du Code par l'assujetti, autre qu'un assujetti visé à l'article 55, § 3, alinéa 2, du Code, si elle atteint 50 euros, lorsque l'assujetti a bénéficié d'un excédent :

a) d'au moins 12.000 euros au cours de l'année civile précédente ou d'au moins 3.000 euros pour la période de déclaration concernée, pour la première année civile au cours de laquelle cet assujetti est tenu de remplir des obligations de service public ;

b) généré pour au moins trente pour cent par les achats de biens et de services qu'il a effectués en vertu d'une ou plusieurs obligations de service public à sa charge. " ;

2° dans le paragraphe 2, l'alinéa 2 est remplacé par ce qui suit :

"La restitution visée à l'alinéa 1^{er}, 1°, est subordonnée à la condition que toutes les déclarations relatives aux opérations de l'année civile soient déposées au plus tard le 20 janvier de l'année suivante. Pour la restitution visée à l'alinéa 1^{er}, 2° à 5°, toutes les déclarations relatives aux opérations de l'année en cours sont déposées au plus tard le vingtième jour du mois qui suit, selon le cas, le trimestre ou le mois à l'expiration duquel la somme due par l'État est constatée. Pour la restitution visée à l'alinéa 1^{er}, 3° à 5°, ces déclarations sont en outre déposées selon les modalités fixées à l'article 18, § 4, 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." ;

3° dans le paragraphe 3, alinéa 3, les mots " paragraphe 2, alinéa 1^{er}, 3° et 4° " sont remplacés par les mots " paragraphe 2, alinéa 1^{er}, 3° à 5° " ;

4° dans le paragraphe 5, l'alinéa 1^{er} est remplacé par ce qui suit :

"La restitution prévue au paragraphe 2, alinéa 1^{er}, 3° et 5°, est, en outre, subordonnée à la délivrance d'une autorisation par le service compétent de l'administration en charge de la taxe

1° paragraaf 2, eerste lid wordt aangevuld met de bepaling onder 5°, luidende:

"5° het door de Staat verschuldigde bedrag na het indienen van de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek bedoelde aangifte door een andere dan een in artikel 55, § 3, tweede lid, van het Wetboek bedoelde belastingplichtige dat ten minste 50 euro bedraagt, wanneer het overschot in het voordeel van die belastingplichtige:

a) gedurende het verstreken kalenderjaar ten minste 12.000 euro bedraagt, dan wel 3.000 euro voor de betrokken aangifteperiode gedurende het eerste kalenderjaar waarin deze belastingplichtige ertoe gehouden is openbare dienstverplichtingen te vervullen;

b) voor ten minste dertig procent zijn oorsprong vindt in de aankopen van goederen en diensten verricht op grond van één of meer van zijn openbare dienstverplichtingen.";

2° in paragraaf 2, wordt het tweede lid vervangen als volgt:

"De teruggaaf bedoeld in het eerste lid, 1°, is afhankelijk van de voorwaarde dat alle aangiften met betrekking tot de handelingen van het kalenderjaar uiterlijk op 20 januari van het volgende jaar zijn ingediend. Voor de teruggaaf bedoeld in het eerste lid, 2° tot 5°, worden alle aangiften met betrekking tot de handelingen van het lopende jaar ingediend uiterlijk de twintigste van de maand na, naargelang van het geval, het kwartaal of de maand op het einde waarvan het door de Staat verschuldigde bedrag blijkt. Voor de teruggaaf bedoeld in het eerste lid, 3° tot 5°, worden die aangiften bovendien ingediend overeenkomstig de modaliteiten bepaald in artikel 18, § 4, van het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde.";

3° in paragraaf 3, derde lid, worden de woorden "paragraaf 2, eerste lid, 3° en 4°" vervangen door de woorden "paragraaf 2, eerste lid, 3° tot 5°";

4° in paragraaf 5, wordt het eerste lid vervangen als volgt:

"De teruggaaf bedoeld in paragraaf 2, eerste lid, 3° en 5°, kan daarenboven alleen worden verkregen als de bevoegde dienst van de administratie belast met de belasting over de

sur la valeur ajoutée dont l'assujetti relève. Cette autorisation est demandée par une lettre comportant tous les éléments et accompagnée de tous les documents de nature à établir que l'assujetti remplit les conditions particulières requises pour cette restitution." ;

5° dans le paragraphe 5, alinéa 5, les mots " visée au § 2, alinéa 1^{er}, 3° " sont remplacés par les mots " visée au paragraphe 2, alinéa 1^{er}, 3° et 5° " ;

6° dans le paragraphe 5, l'alinéa 7 est remplacé par ce qui suit :

"Si l'administration constate que l'assujetti ne satisfait plus aux conditions visées au paragraphe 2, alinéa 1^{er}, 3° et 5°, elle peut, par décision motivée, retirer à tout moment l'autorisation."

Art. 2. Le présent arrêté est applicable aux demandes de restitution relatives à une période de déclaration qui débute au plus tôt le 1^{er} janvier 2022.

Art. 3. Le ministre qui a les Finances dans ses attributions est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à

toegevoegde waarde waaronder de belastingplichtige ressorteert daartoe vergunning verleent. Die vergunning wordt aangevraagd met een brief die alle elementen bevat en vergezeld gaat van alle stukken die kunnen aantonen dat de belastingplichtige voldoet aan de bijzondere voorwaarden die voor het verkrijgen van die teruggaaf vereist zijn.";

5° in paragraaf 5, vijfde lid, worden de woorden " bedoeld in § 2, eerste lid, 3°" vervangen door de woorden "bedoeld in paragraaf 2, eerste lid, 3° en 5°";

6° in paragraaf 5, wordt het zevende lid vervangen als volgt:

"Indien de administratie vaststelt dat de belastingplichtige niet meer voldoet aan de in paragraaf 2, eerste lid, 3° en 5° bedoelde voorwaarden, kan ze bij een met redenen omklede beslissing de vergunning op ieder ogenblik intrekken."

Art. 2. Dit besluit is van toepassing op de verzoeken tot teruggaaf met betrekking tot een aangifteperiode die ten vroegste aanvangt op 1 januari 2022.

Art. 3. De minister bevoegd voor Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

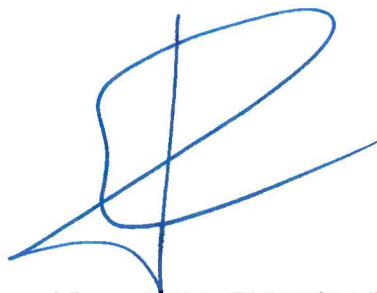
Gegeven te

Par le Roi :

Le ministre des Finances,

Van Koningswege:

De minister van Financiën,



Vincent VAN PETEGHEM

ROYAUME DE BELGIQUE

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

Arrêté royal modifiant l'arrêté royal n° 4, du 29 décembre 1969, relatif aux restitutions en matière de taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne la restitution mensuelle des crédits de T.V.A. en faveur de certains assujettis qui remplissent des obligations de service public

RAPPORT AU ROI

Sire,

Le présent projet a pour objet d'instaurer un nouveau cas d'application de la restitution mensuelle des crédits de T.V.A. en faveur de certains assujettis qui déposent des déclarations périodiques à la T.V.A. sur base mensuelle et dont les crédits de T.V.A. qui découlent de ces déclarations périodiques proviennent de manière significative des achats de biens et de services qu'ils réalisent en vertu d'une ou plusieurs obligations de service public que les autorités leur imposent. Cette mesure permet à ces assujettis de ne pas être confrontés à des problèmes de trésorerie liée à la taxe portée en compte par leurs fournisseurs dans le cadre de ces obligations de service public.

En effet, bien que disposant généralement d'un droit à déduction important voire intégral des taxes acquittées en amont, certains de ces opérateurs supportent une charge importante de T.V.A. découlant des achats nécessaires ou imposés en vertu de leurs obligations de service public. Un des cas connus est la situation de la S.A. ELIA (gestionnaire du réseau de transport) qui, en vertu de son obligation de service public, acquiert auprès des parcs éolien offshore les

KONINKRIJK BELGIE

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

Koninklijk besluit tot wijziging van het koninklijk besluit nr. 4 van 29 december 1969 met betrekking tot de teruggaven inzake belasting over de toegevoegde waarde wat betreft de maandelijkse teruggaaf van btw-kredieten aan bepaalde belastingplichtigen die openbare dienstverplichtingen vervullen

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

Dit ontwerp strekt ertoe een nieuwe toepassing van de maandelijkse teruggaaf van het btw-krediet in te voeren voor bepaalde belastingplichtigen die maandelijks periodieke btw-aangiften indienen waarvan het btw-krediet dat voortkomt uit deze periodieke aangiften in aanzienlijke mate afkomstig is van aankopen van goederen en diensten die zij verrichten ingevolge één of meer door de overheid opgelegde openbare dienstverplichtingen. Deze maatregel zorgt ervoor dat deze belastingplichtigen niet worden geconfronteerd met cashflow-problemen als gevolg van de door hun leveranciers in rekening gebrachte belasting in het kader van deze openbare dienstverplichtingen.

Hoewel zij in het algemeen een aanzienlijk of zelfs volledig recht op aftrek van voorbelasting hebben, dragen sommige van deze operatoren een aanzienlijke btw-last als gevolg van aankopen die vereist of opgelegd zijn krachtens hun openbare dienstverplichtingen. Een bekend geval is de situatie van de nv ELIA (transmissienetbeheerder) die, uit hoofde van haar openbare dienstverplichting, groenestroomcertificaten verwerft die

certificats verts émis par ces parcs dans le cadre du financement public de la production d'énergie renouvelable en mer, par ces parcs. D'autres opérateurs sont également soumis à de telles obligations de service public leur imposant certains achats ou investissements. Cette charge de T.V.A., qui est en principe neutre sur la base du droit à déduction de ces opérateurs, s'avère néanmoins lourde sur le plan de la trésorerie de ces opérateurs compte tenu des délais prévus pour la restitution de ces crédits de T.V.A. (lorsque les taxes dues sur les opérations à la sortie ne compensent pas les taxes déductibles à l'entrée). En effet, sauf à pouvoir bénéficier d'un des cas existant de restitution mensuelle (article 8¹, § 2, alinéa 1^{er}, 3^o ou 4^o, de l'arrêté royal n° 4, du 29 décembre 1969, relatif aux restitutions en matière de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "l'arrêté royal n° 4")), ces assujettis ne peuvent revendiquer cette restitution que sur base trimestrielle (dans leur déclaration trimestrielle ou dans la déclaration mensuelle relative au dernier mois de chaque trimestre civile), l'ordonnancement de cette restitution intervenant alors dans les deux ou trois mois de la demande (article 8¹, § 2, alinéa 1^{er}, 1^o à 4^o et § 3, alinéa 3, première phrase, de l'arrêté royal n° 4). Ce délai entre le paiement de la taxe auprès des fournisseurs et le moment où cette taxe est effectivement récupérée par ces assujettis peut constituer une entrave financière à l'exercice de leur activité et partant, à l'exercice de leurs obligations de service public.

Le présent arrêté royal modifie en conséquence l'article 8¹ de l'arrêté royal n° 4. Plusieurs modifications sont nécessaires dans cette disposition compte tenu de l'articulation des différents paragraphes de cet article 8¹ de l'arrêté royal n° 4.

Commentaire des articles

Article 1^{er}

L'article 1^{er}, 1^o, du projet étend dès lors le champ d'application du régime de la restitution mensuelle

offshore-windmolenparken uitgeven in het kader van de overheidsfinanciering van de productie van hernieuwbare energie op zee door van deze parken. Andere operatoren zijn eveneens onderworpen aan dergelijke openbare dienstverplichtingen die hen ertoe verplichten bepaalde aankopen of investeringen te verrichten. Deze btw-last, die in beginsel neutraal is op grond van het recht op aftrek voor deze operatoren, is niettemin belastend voor de cash flow van deze operatoren, rekening houdend met de teruggaaftermijnen van het btw-krediet (wanneer de verschuldigde belasting op de uitgaande verrichtingen de aftrekbare belasting op de inkomende verrichtingen niet compenseert). Tenzij zij in aanmerking komen voor één van de bestaande gevallen van maandelijks teruggaaf (artikel 8¹, § 2, eerste lid, 3^o of 4^o, van het koninklijk besluit nr. 4 van 29 december 1969 met betrekking tot de teruggaven inzake belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "het koninklijk besluit nr. 4")), kunnen deze belastingplichtigen immers slechts op kwartaalbasis (in hun kwartaalaangifte of in de maandaangifte met betrekking tot de laatste maand van elk kalenderkwartaal) om deze teruggaaf verzoeken, waarbij de ordonnanciering van deze teruggaaf dan plaatsvindt binnen twee of drie maanden na het verzoek (artikel 8¹, § 2, eerste lid, 1^o tot 4^o en § 3, derde lid, eerste zin, van het koninklijk besluit nr. 4). Dit tijdsverloop tussen de betaling van de belasting aan de leveranciers en het tijdstip waarop deze belasting daadwerkelijk door deze belastingplichtigen wordt gerecupereerd, kan een financiële belemmering vormen voor de uitoefening van hun activiteit en dus voor de uitoefening van hun openbare dienstverplichtingen.

Dit koninklijk besluit wijzigt dienovereenkomstig artikel 8¹ van koninklijk besluit nr. 4. Rekening houdend met de opmaak van de verschillende paragrafen van dit artikel 8¹ van het koninklijk besluit nr. 4 worden in deze bepaling meerdere wijzigingen aangebracht.

Toelichting bij de artikelen

Artikel 1

Artikel 1, 1^o, van het ontwerp breidt derhalve het toepassingsgebied van de maandelijks

des crédits d'impôt T.V.A. à une nouvelle catégorie d'assujettis, à savoir les assujettis, autres que des assujettis visés à l'article 55, § 3, alinéa 2, du Code (i.e. autres que les assujettis non établis en Belgique représentés par une personne préalablement agréée sous un numéro global) qui déposent leurs déclarations périodiques à la T.V.A. sur base mensuelle qui sont soumis à une ou plusieurs obligations de service public, en insérant le 5°, nouveau, dans l'article 8¹, § 2, alinéa 1^{er}, de de l'arrêté royal n° 4.

Ce nouveau cas d'application de la restitution mensuelle est soumis au respect de plusieurs conditions, outre la condition de base relative à l'existence dans le chef des assujettis visés d'obligation(s) de service public à leur charge. Plusieurs conditions sont similaires à celles qui prévalent pour l'application de la restitution mensuelle visée à l'article 8¹, § 2, alinéa 1^{er}, 3°, de l'arrêté royal n° 4.

La première condition a trait au montant minimum de crédit de T.V.A. qui apparaît à la suite du dépôt de la déclaration périodique dans laquelle la demande de restitution est formulée. Ce montant est de 50 euros.

La deuxième condition a trait au montant du crédit de T.V.A. qui a été généré par l'assujetti au cours de l'année civile précédente. Comme c'est également le cas pour la restitution mensuelle classique visée à l'article 8¹, § 2, alinéa 1^{er}, 3°, de de l'arrêté royal n° 4, l'assujetti doit avoir bénéficié au cours de cette année civile qui précède la demande d'un excédent d'au moins 12.000 euros. Pour les assujettis qui sont soumis pour la première fois à une ou plusieurs obligations de service public, l'excédent de T.V.A. dont il bénéficie pour la période concernée par la demande de restitution atteint au minimum 3000 euros. La restitution mensuelle constituant une dérogation au principe de base de la restitution sur base trimestrielle, ce régime n'est en effet destiné qu'aux situations dans lesquelles une restitution de ces crédits accéléré se justifie sur le plan économique ou financier, soit principalement lorsque ces crédits de T.V.A. sont importants et récurrents.

La troisième condition (outre celles qui sont applicables à d'autres cas de restitution

teruggaaf van het btw-krediet uit tot een nieuwe categorie van belastingplichtigen, namelijk de andere dan de in artikel 55, § 3, tweede lid, van het Wetboek bedoelde belastingplichtigen (i.e. andere dan niet in België gevestigde belastingplichtigen die worden vertegenwoordigd door een persoon die vooraf onder een algemeen nummer is erkend) die maandelijks periodieke btw-aangiften indienen en aan één of meer openbare dienstverplichtingen zijn onderworpen. Deze uitbreiding maakt het voorwerp uit van een nieuwe bepaling onder 5° ingevoegd in artikel 8¹, § 2, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 4.

Dit nieuw geval van maandelijks teruggaaf is zowel onderworpen aan de basisvoorwaarde dat in hoofde van deze belastingplichtigen openbare dienstverplichting(en) bestaan als aan een aantal bijkomende voorwaarden. Verscheidene van die voorwaarden zijn gelijkaardig aan degene die gelden voor de toepassing van de maandelijks teruggaaf bedoeld in artikel 8¹, § 2, eerste lid, 3°, van het KB nr. 4.

De eerste voorwaarde heeft betrekking op het minimumbedrag van het btw-krediet dat blijkt uit de indiening van de periodieke aangifte waarin het verzoek om teruggaaf wordt gedaan. Dit bedrag bedraagt 50 euro.

De tweede voorwaarde heeft betrekking op het bedrag van het btw-krediet van de belastingplichtige met betrekking tot het voorgaande kalenderjaar. Net zoals in het geval van een gewone maandelijks teruggaaf bedoeld in artikel 8¹, § 2, eerste lid, 3°, van het koninklijk besluit nr. 4, moet de belastingplichtige in het kalenderjaar dat aan de aanvraag voorafgaat een overschot dat ten minste 12.000 euro bedroeg hebben gehad. Voor belastingplichtigen die voor het eerst aan één of meer openbare dienstverplichtingen zijn onderworpen, bedraagt het btw-overschot in het tijdvak waarvoor om teruggaaf wordt verzocht, ten minste 3.000 euro. Aangezien de maandelijks teruggaaf een afwijking vormt op het basisbeginsel van de driemaandelijks teruggaaf, is deze regeling uitsluitend bedoeld voor situaties waarin een versnelde teruggaaf van deze kredieten uit economisch of financieel oogpunt gerechtvaardigd is, wat meestal het geval is wanneer deze btw-kredieten omvangrijk zijn en zich telkens opnieuw voordoen.

De derde voorwaarde (naast die welke gelden voor andere gevallen van maandelijks of

mensuelle ou trimestrielle, voir infra) a trait à la situation particulière qui est visée par la présente disposition. En effet, comme indiqué en préambule, la présente mesure a pour but de préserver de toute difficulté de trésorerie les opérateurs qui remplissent une ou plusieurs obligations de service public qui leur sont imposées par les autorités. C'est donc bien l'existence de telles charges imposées par les autorités qui justifie un tel régime de restitution préférentiel. La nouvelle disposition prévoit par conséquent que les crédits de T.V.A. ("l'excédent") qui peut être restituable dans le chef de l'assujetti a été généré pour au moins trente pour cent par les achats de biens et de services qu'il a effectués en vertu d'une ou plusieurs obligations de service public à sa charge.

Outre l'instauration de cette nouvelle hypothèse de restitution mensuelle à l'article 8¹, § 2, alinéa 1^{er}, 5°, nouveau, de l'arrêté royal n° 4, d'autres modifications sont apportées à cet article pour des raisons de cohérence de l'ensemble du système.

L'article 1^{er}, 2°, du projet remplace ainsi l'article 8¹, § 2, alinéa 2, de l'arrêté royal n° 4 afin d'étendre à cette nouvelle hypothèse de restitution mensuelle la condition selon laquelle toutes les déclarations relatives aux opérations de l'année en cours sont déposées au plus tard le vingtième jour du mois qui suit le mois à l'expiration duquel la somme due par l'Etat est constatée. Comme c'est le cas pour les deux autres hypothèses de restitution mensuelle, il est précisé que ces déclarations périodiques sont exclusivement déposées par voie électronique (qui constitue l'obligation de principe pour tous les assujettis).

L'article 1^{er}, 3°, du projet modifie l'alinéa 3 de l'article 8¹, § 3, de l'arrêté royal n° 4 afin que les assujettis qui remplissent les conditions d'application de cette restitution mensuelle puissent bien sûr également bénéficier de la restitution au plus tard le deuxième mois qui suit la période de déclaration mensuelle.

L'article 1^{er}, 4°, du projet remplace l'article 8¹, § 5, alinéa 1^{er}, de l'arrêté royal n° 4 afin de prévoir dans la présente hypothèse de restitution mensuelle, comme c'est le cas pour la restitution mensuelle visée à l'article 8¹, § 2, alinéa 1^{er}, 3°, de l'arrêté royal n° 4, que le droit à cette restitution mensuelle est subordonné à la délivrance d'une

driemaandelijkse teruggaaf, zie infra) houdt verband met de bijzondere situatie waarop deze bepaling betrekking heeft. Zoals in de inleiding werd aangegeven, is deze maatregel bedoeld om operatoren die één of meer door de overheid opgelegde openbare dienstverplichtingen uitvoeren, te beschermen tegen eventuele cashflow-problemen. Het bestaan van dergelijke door de overheid opgelegde verplichtingen rechtvaardigt deze preferentiële teruggaafregeling. De nieuwe bepaling voorziet om die reden dat ten minste dertig procent van het btw-krediet ("het overschot") dat aan de belastingplichtige kan worden teruggegeven, zijn oorsprong vindt in de aankopen van goederen en diensten verricht op grond van één of meer van zijn openbare dienstverplichtingen.

Naast de invoering van dit nieuw geval van maandelijkse teruggaaf in artikel 8¹, § 2, eerste lid, 5°, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 4, worden nog andere wijzigingen in dit artikel aangebracht omwille van de consistentie van het gehele systeem.

Artikel 1, 2°, van het ontwerp vervangt artikel 8¹, § 2, tweede lid, van het koninklijk besluit nr. 4 om de voorwaarde dat alle aangiften met betrekking tot de handelingen van het lopende jaar uiterlijk op de twintigste dag van de maand volgend op de maand waarin het door de Staat verschuldigde bedrag is vastgesteld, worden ingediend, uit te breiden tot dit nieuwe geval van maandelijkse teruggaaf. Zoals in de twee andere gevallen van maandelijkse teruggaaf, wordt gepreciseerd dat deze periodieke aangiften uitsluitend langs elektronische weg worden ingediend (hetgeen in beginsel voor alle belastingplichtigen verplicht is).

Artikel 1, 3°, van het ontwerp wijzigt het derde lid van artikel 8¹, § 3, van het koninklijk besluit nr. 4, opdat belastingplichtigen die voldoen aan de voorwaarden voor de toepassing van deze maandelijkse teruggaaf, eveneens uiterlijk de tweede maand volgend op het tijdvak van de maandelijkse aangifte de teruggaaf kunnen genieten.

Artikel 1, 4°, van het ontwerp vervangt artikel 8¹, § 5, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 4, om te bepalen dat in dit geval van maandelijkse teruggaaf, zoals trouwens in het geval van maandelijkse teruggaaf bedoeld in artikel 8¹, § 2, eerste lid, 3°, van het koninklijk besluit nr. 4, het recht op deze maandelijkse teruggaaf afhankelijk

autorisation par le service compétent de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée dont l'assujetti relève (il est fait usage de la présente modification pour utiliser cette formulation relative à la désignation du service compétent pour la délivrance de cette autorisation, en lieu et place de la notion de " chef de l'office de contrôle "). Cette autorisation sera délivrée préalablement à la première demande de restitution, pour autant que l'administration dispose de toutes les informations nécessaires dans les temps. En effet, s'agissant d'un cas très spécifique de restitution mensuelle, toutes les conditions de son application font en effet l'objet d'une vérification minutieuse de la part de l'administration.

L'article 1^{er}, 5°, du projet modifie l'article 8¹, § 5, alinéa 5, de l'arrêté royal n° 4 suite à l'instauration de la présente mesure. Cette disposition prévoit qu'en ce qui concerne la période de référence liée à l'année civile qui précède (pour le calcul du montant minimum de 12.000 euros de crédits de T.V.A. dont a bénéficié l'assujetti), le Ministre des Finances ou son délégué peuvent décider que cette période peut être remplacée par une période de douze mois qui précède la demande d'autorisation. Cette même règle est rendue applicable mutatis mutandis à cette nouvelle hypothèse de restitution mensuelle en faveur des assujettis qui remplissent certaines obligations de service public qui impliquent dans leur chef d'importants crédits de T.V.A. restituables.

Enfin, l'article 1^{er}, 6°, du projet remplace l'article 8¹, § 5, alinéa 7, de l'arrêté royal n° 4 afin de rendre cette disposition également applicable à ce nouveau cas de restitution mensuelle. Cette disposition prévoit que si l'administration constate que l'assujetti ne satisfait plus aux conditions particulières requises pour la restitution mensuelle (sous-entendu " visée au paragraphe 2, alinéa 1^{er}, 3° ") et notamment eu égard aux exemptions visées au paragraphe 2, alinéa 1^{er}, 3°, elle peut retirer à tout moment l'autorisation, nécessaire pour pouvoir bénéficier de cette restitution mensuelle. Il est fait usage de la présente modification pour reformuler cette disposition afin de viser de manière générale l'ensemble des conditions d'application de ces deux hypothèses de restitutions mensuelle soumises à autorisation. En effet, le fait que l'assujetti *n'effectue plus des opérations pour lesquelles il peut prétendre aux exemptions visées au § 2, alinéa 1^{er}, 3° en raison d'un changement d'activité ou des prévisions*

is van de uitreiking van een vergunning door de bevoegde dienst van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde waaronder de belastingplichtige ressorteert (er wordt gebruik gemaakt van deze wijziging om deze formulering te gebruiken voor de aanwijzing van de dienst die bevoegd is deze vergunning uit te reiken, in plaats van het begrip "hoofd van het controlekantoor"). Deze vergunning zal worden uitgereikt vóór het eerste verzoek om teruggaaf, op voorwaarde dat de administratie tijdig over alle nodige informatie beschikt. Aangezien het een zeer specifiek geval van maandelijkse teruggaaf betreft, worden alle voorwaarden voor de toepassing ervan zorgvuldig door de administratie gecontroleerd.

Naar aanleiding van de invoering van deze maatregel wijzigt artikel 1, 5°, van het ontwerp artikel 8¹, § 5, vijfde lid, van het koninklijk besluit nr. 4. Deze bepaling voorziet dat de minister van Financiën of zijn gemachtigde de referentieperiode die betrekking heeft op het voorgaande kalenderjaar (voor de berekening van het minimumbedrag van 12.000 euro btw-krediet in het voordeel van de belastingplichtige), kan vervangen door een periode van twaalf maanden die de aanvraag van de vergunning voorafgaat. Dezelfde regel wordt mutatis mutandis toegepast op dit nieuwe geval van maandelijkse teruggaaf voor belastingplichtigen die voldoen aan bepaalde openbare dienstverplichtingen die een belangrijk voor teruggaaf vatbaar btw-krediet met zich meebrengt.

Tot slot vervangt artikel 1, 6°, van het ontwerp artikel 8¹, § 5, zevende lid, van het koninklijk besluit nr. 4 om die bepaling eveneens toepasselijk te maken op dit nieuw geval van maandelijkse teruggaaf. Deze bepaling houdt in dat indien de administratie vaststelt dat de belastingplichtige niet meer voldoet aan de bijzondere voorwaarden vereist voor de maandelijkse teruggaaf (d.w.z. "bedoeld in paragraaf 2, eerste lid, 3°") en met name met betrekking tot de in paragraaf 2, eerste lid, 3° bedoelde vrijstellingen, zij de vergunning, die nodig is om van deze maandelijkse teruggaaf te kunnen genieten, op ieder ogenblik kan intrekken. Er wordt van de huidige wijziging gebruik gemaakt om deze bepaling te herformuleren om op een algemene manier alle toepassingsvoorwaarden van deze beide gevallen van vergunningsplichtige maandelijkse teruggaaf af te dekken. Het feit dat de belastingplichtige *geen handelingen meer verricht waarvoor hij aanspraak kan maken op de*

d'exploitation au sens de l'actuelle disposition, correspond en réalité au non-respect d'une des conditions d'application de la restitution mensuelle visée à l'article 8¹, § 2, alinéa 2, 3°, de l'arrêté royal n° 4. Le nouveau texte prévoit dès lors dorénavant que " Si l'administration constate que l'assujetti ne satisfait plus aux conditions visées au paragraphe 2, alinéa 1^{er}, 3° et 5°, elle peut, par décision motivée, retirer à tout moment l'autorisation ".

Article 2

L'article 2 du présent projet dispose que les présentes modifications sont applicables aux demandes de restitution relatives à une période de déclaration qui débute au plus tôt le 1^{er} janvier 2022, afin de permettre une application immédiate de ces modifications compte tenu des nouvelles obligations de service public mises à la charge de certains opérateurs à partir du 1^{er} janvier 2022.

J'ai l'honneur d'être,

Sire,

de Votre Majesté,

le très respectueux
et très fidèle serviteur,

Le ministre des Finances,



Vincent VAN PETEGHEM

vrijstellingen bedoeld in § 2, eerste lid, 3°, wegens een wijziging van de werkzaamheid of van de exploitatievooruitzichten in de zin van de huidige bepaling, komt in werkelijkheid overeen met het niet voldoende van één van de toepassingsvoorwaarden voor de maandelijkse teruggaaf bedoeld in artikel 8¹, § 2, eerste lid, 3°, van het koninklijk besluit nr. 4. De nieuwe tekst voorziet aldus voortaan dat "Indien de administratie vaststelt dat de belastingplichtige niet meer voldoet aan de voorwaarden bedoeld in paragraaf 2, eerste lid, 3° en 5°, [...] ze bij een met redenen omklede beslissing de vergunning op ieder ogenblik [kan] intrekken."

Artikel 2

Artikel 2 van dit ontwerp bepaalt dat deze wijzigingen van toepassing zijn op de verzoeken tot teruggaaf met betrekking tot een aangifteperiode die ten vroegste op 1 januari 2022 een aanvang neemt, zodat deze wijzigingen onmiddellijk van toepassing kunnen worden, gelet op de nieuwe openbare dienstverplichtingen die vanaf die datum aan bepaalde operatoren vanaf 1 januari 2022 worden opgelegd.

Ik heb de eer te zijn,

Sire,

van uwe Majesteit,

de zeer eerbiedige
en zeer getrouwe dienaar,

De minister van Financiën,