

KONINKRIJK BELGIE

ROYAUME DE BELGIQUE

FEDERALE OVERHEIDSDIENST

SERVICE PUBLIC FEDERAL

FINANCIEN

FINANCES

Koninklijk besluit tot wijziging van het koninklijke besluit nr. 2 van 19 december 2018 met betrekking tot de forfaitaire regeling inzake belasting over de toegevoegde waarde wat de vaststelling van de forfaitaire grondslagen betreft

Arrêté royal modifiant l'arrêté royal n° 2, du 19 décembre 2018, relatif au régime du forfait en matière de taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne la détermination des bases forfaitaires de taxation

FILIP, Koning der Belgen,

PHILIPPE, Roi des Belges,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,
ONZE GROET.

A tous, présents et à venir, SALUT.

Gelet op het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, artikel 56, § 5, vervangen bij de wet van 30 juli 2018;

Vu le Code de la taxe sur la valeur ajoutée, l'article 56, § 5, remplacé par la loi du 30 juillet 2018 ;

Gelet op het koninklijk besluit nr. 2 van 19 december 2018 met betrekking tot de forfaitaire regeling inzake belasting over de toegevoegde waarde;

Vu l'arrêté royal n° 2, du 19 décembre 2018, relatif au régime du forfait en matière de taxe sur la valeur ajoutée ;

Gelet op het advies van de Inspecteur van Financiën, gegeven op 11 mars 2022;

Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances, donné le 11 mars 2022 ;

Gelet op de akkoordbevinding van de Staatssecretaris voor Begroting, d.d. 22 maart 2022;

Vu l'accord de la Secrétaire d'État au Budget, donné le 22 mars 2022 ;

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;

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 ;

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;

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 ;

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

Artikel 1. Artikel 9 van het koninklijk besluit nr. 2 van 19 december 2018 met betrekking tot de forfaitaire regeling inzake belasting over de toegevoegde waarde wordt vervangen als volgt:

"Art. 9. De Minister van Financiën bepaalt de praktische toepassingsmodaliteiten van onderhavig besluit wat betreft de voldoening van de belasting en de vaststelling van de forfaitaire grondslagen. Hij bepaalt tevens de vorm en de inhoud van de documenten met betrekking tot deze regeling."

Art. 2. In de bijlage bij hetzelfde besluit wordt het woord "Caféhouders" vervangen door de woorden "Caféhouders en kleine caféhouders".

Art. 3. Dit besluit heeft uitwerking op 1 januari 2020.

Art. 4. De minister bevoegd voor Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

..., ...

NOUS AVONS ARRETE ET ARRETONS :

Article 1^{er}. L'article 9 de l'arrêté royal n° 2, du 19 décembre 2018, relatif au régime du forfait en matière de taxe sur la valeur ajoutée est remplacé par ce qui suit :

"Art. 9. Le Ministre des Finances détermine les modalités pratiques d'application du présent arrêté en ce qui concerne le paiement de la taxe et la détermination des bases forfaitaires de taxation. Il prévoit également la forme et le contenu des documents propres à ce régime."

Art. 2. Dans l'annexe au même arrêté, le mot "Cafetiers" est remplacé par les mots "Cafetiers et petits cafetiers".

Art. 3. Le présent arrêté produit ses effets le 1^{er} janvier 2020.

Art. 4. Le ministre qui a les Finances dans ses attributions est chargé de l'exécution du présent arrêté.

...le

Van Koningswege:

De Minister van Financiën,



Vincent VAN PETEGHEM

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,

KONINKRIJK BELGIE

**FEDERALE OVERHEIDSDIENST
FINANCIEN**

Koninklijk besluit tot wijziging van het koninklijke besluit nr. 2 van 19 december 2018 met betrekking tot de forfaitaire regeling inzake belasting over de toegevoegde waarde wat de vaststelling van de forfaitaire grondslagen betreft

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

Dit koninklijk besluit strekt ertoe om beperkte wijzigingen aan te brengen aan het koninklijk besluit nr. 2 van 19 december 2018, met betrekking tot de forfaitaire regeling inzake de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "koninklijk besluit nr. 2") om een oplossing uit te werken voor een delicate juridische situatie die is veroorzaakt door een aantal rechtsvorderingen gericht tegen de regeling van forfaitaire grondslag van aanslag bedoeld in artikel 56 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "het Wetboek") en dan in het bijzonder inzake de caféhouders en de kleine caféhouders.

Deze rechtsvorderingen voor de afdeling geschillen van de Raad van State leiden tot rechtsonzekerheid zowel voor de administratie als voor de betrokken belastingplichtigen, met name wat de vaststelling van de maatstaf van heffing van de door die belastingplichtigen verrichte handelingen betreft.

De door dit koninklijk besluit aan het koninklijk besluit nr. 2 aangebrachte wijzigingen strekken ertoe om de Minister van Financiën de

ROYAUME DE BELGIQUE

**SERVICE PUBLIC FEDERAL
FINANCES**

Arrêté royal modifiant l'arrêté royal n° 2, du 19 décembre 2018, relatif au régime du forfait en matière de taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne la détermination des bases forfaitaires de taxation

RAPPORT AU ROI

Sire,

Le présent arrêté royal a pour but d'apporter des modifications limitées à l'arrêté royal n° 2, du 19 décembre 2018, relatif au régime du forfait en matière de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après "l'arrêté royal n° 2") afin de répondre à une situation juridique délicate, générée par diverses actions judiciaires à l'encontre du régime des bases forfaitaires de taxation visé à l'article 56 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "le Code"), singulièrement en ce qui concerne les cafetiers et les petits cafetiers.

Ces actions judiciaires devant la section contentieuse du Conseil d'État entraînent une insécurité juridique tant pour l'administration que pour les assujettis concernés, notamment en ce qui concerne la détermination de la base d'imposition des opérations réalisées par ces assujettis.

Les modifications apportées par le présent arrêté royal à l'arrêté royal n° 2 ont pour objet de permettre au Ministre des Finances de prendre

mogelijkheid te bieden om de maatregelen te nemen die noodzakelijk zijn om die rechtsonzekerheid weg te nemen, in overeenstemming met artikel 56 van het Wetboek en het koninklijk besluit nr. 2.

Er moet hoe dan ook worden op gewezen dat de reglementering inzake de bijzondere regeling van forfaitaire grondslagen van aanslag geleidelijk zal verdwijnen. Artikel 10 van de wet van 27 december 2021 houdende diverse bepalingen inzake belasting over de toegevoegde waarde dat artikel 56, paragrafen 6 en 7 van het Wetboek wijzigt, voorziet immers dat een aan de normale belastingregeling of een aan de in artikel 56bis van het Wetboek bedoelde vrijstellingsregeling van de belasting onderworpen belastingplichtige, sinds 1 januari 2022 niet meer voor die regeling kan opteren (artikel 56, § 6, eerste lid, nieuw, van het Wetboek). Dat is evenzeer het geval voor de belastingplichtige die zijn economische activiteit aanvangt vanaf 1 januari 2022 (artikel 56, § 6, tweede lid, nieuw, van het Wetboek). Die regeling zal trouwens voor het geheel van de belastingplichtigen die er al aan onderworpen waren vóór 1 januari 2022 niet meer van toepassing zijn vanaf 1 januari 2028 (artikel 56, § 7, nieuw, van het Wetboek).

Toelichting bij de artikelen

Artikel 1

Artikel 1 van dit ontwerp vervang artikel 9 van het koninklijk besluit nr. 2 door de delegatie aan de Minister van Financiën te preciseren, wat de praktische toepassingsmodaliteiten betreft van de regeling van de forfaitaire grondslagen van aanslag voorzien in dat koninklijk besluit nr. 2.

Sinds nagenoeg veertig jaar past de administratie, overeenkomstig artikel 56, § 1, van het Wetboek, na overleg met de betrokken bedrijfsgroeperingen en per bedrijfssector, in het kader van de vereenvoudigingsregeling bedoeld in dat artikel de forfaitaire grondslagen van aanslag voor de toepassing van de btw (dergelijke forfaitaire grondslagen van aanslag bestaan ook inzake directe belastingen overeenkomstig artikel 342, § 1, tweede lid, van het Wetboek van inkomstenbelastingen – WIB

les mesures nécessaires afin de remédier à cette insécurité juridique, en toute conformité avec l'article 56 du Code et l'arrêté royal n° 2.

En tout état de cause, il convient de rappeler que la réglementation relative au régime particulier des bases forfaitaires de taxation est appelée à disparaître progressivement. Comme le prévoit l'article 10 de la loi du 27 décembre 2021 portant des dispositions diverses en matière de taxe sur la valeur ajoutée qui modifie l'article 56, paragraphes 6 et 7 du Code, un assujetti qui est soumis au régime normal de la taxe ou au régime de la franchise de la taxe visé à l'article 56bis du Code ne peut plus opter pour ce régime depuis le 1^{er} janvier 2022 (article 56, § 6, alinéa 1^{er}, nouveau, du Code). Il en va de même de l'assujetti qui commence son activité économique à partir du 1^{er} janvier 2022 (article 56, § 6, alinéa 2, nouveau, du Code). Par ailleurs, ce régime ne sera plus d'application pour l'ensemble des assujettis qui y étaient déjà soumis avant le 1^{er} janvier 2022 à partir du 1^{er} janvier 2028 (article 56, § 7, nouveau, du Code).

Commentaire des articles

Article 1^{er}

L'article 1^{er} de ce projet remplace l'article 9 de l'arrêté royal n° 2 afin de préciser la délégation au ministre des Finances en ce qui concerne les modalités pratiques d'application du régime des bases forfaitaires de taxation prévues dans cet arrêté royal n° 2.

Depuis près de quarante années, conformément à l'article 56, § 1^{er}, du Code, l'administration, après consultation des groupements professionnels intéressés et par secteur d'activité, applique dans le cadre du régime de simplification visé à cet article des bases forfaitaires de taxation pour l'application de la T.V.A. (de telles bases forfaitaires de taxation existent également en matière d'impôts directs conformément à l'article 342, § 1^{er}, alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus 1992 -

92).

Die forfaitaire grondslagen van aanslag worden elk jaar, na dat overleg, door de administratie gepubliceerd in twee fasen. Een eerste publicatie heeft betrekking op de voorlopige forfaitaire grondslagen van aanslag, gebaseerd op die van het voorafgaande jaar. Een tweede publicatie heeft betrekking op de definitieve grondslagen van aanslag. In voorliggend geval blijkt dat er nagenoeg systematisch geen enkel verschil is tussen de voorlopige en de definitieve grondslagen.

Recent werd een beroep tot nietigverklaring ingediend bij de afdeling administratie van de Raad van State door een federatie van caféhouders (die trouwens nooit is ingegaan op de uitnodiging van de administratie met betrekking tot de onderhandelingen over de vaststelling van de forfaitaire grondslagen van aanslag voor die sector) met betrekking tot de administratieve "circulaire" inzake de caféhouders (in essentie de publicatie door de administratie) voor het jaar 2020. Een vergelijkbaar beroep werd trouwens door dezelfde federatie ingesteld met betrekking tot hetzelfde forfait voor het jaar 2021.

Bij arrest nr. 251.520 van 17 september 2021, heeft de Raad van State, zonder zich uit te spreken over de grond van de zaak, voor recht gezegd dat:

- artikel 3, § 1, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973 (dat betrekking heeft op de beroepen met betrekking tot reglementaire besluiten) wordt miskend *wanneer een circulaire, waarvan is vastgesteld dat ze reglementair van aard is, niet werd voorgelegd aan het advies van de afdeling wetgeving van de Raad van State (eigen vertaling).*

- *het bestreden besluit (de "circulaire" met betrekking tot het forfait van caféhouders en kleine caféhouders) heeft wel degelijk een reglementaire draagwijdte. Het werd evenwel niet voor advies voorgelegd aan de afdeling wetgeving van de Raad van State en bevat bovendien geen enkele rechtvaardiging van de spoedeisendheid die de tegenpartij eventueel had kunnen vrijstellen van die adviesaanvraag (eigen vertaling);*

- *bijgevolg, wordt de forfaitaire regeling*

C.I.R. 92).

Ces bases forfaitaires de taxation font l'objet, chaque année, après ces consultations, d'une publication par l'administration en deux phases. Une première publication concerne les bases forfaitaires provisoires, basées sur celles de l'année qui précède. Une seconde publication concerne les bases forfaitaires de taxation définitives. En l'espèce, il apparaît que, quasi systématiquement, aucune modification n'est apportée entre les bases provisoires et les bases définitives.

Récemment, une action en annulation devant la section contentieuse du Conseil d'État a été entreprise par une fédération de cafetiers (laquelle par ailleurs n'a jamais donné suite aux invitations par l'administration dans le cadre des négociations relatives à l'établissement des bases forfaitaires de taxation pour ce secteur) à l'égard de la "circulaire" administrative concernant les cafetiers (en somme la publication par l'administration) relative au forfait applicable aux cafetiers (et petits cafetiers) pour l'année 2020. Une action similaire a d'ailleurs également été intentée par la même fédération en ce qui concerne le même forfait pour l'année 2021.

Par son arrêt n° 251.520 du 17 septembre 2021, le Conseil d'État, ne se prononçant pas sur le fond de cette réglementation, a dit pour droit que :

- l'article 3, § 1^{er}, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973 (qui traite des demandes d'avis relatives à des actes réglementaires) est méconnu *lorsqu'une circulaire, dont il a été établi qu'elle revêt un caractère réglementaire et qui n'invoque pas l'urgence, n'a pas été soumise à l'avis de la section de législation du Conseil d'État ;*

- *l'acte attaqué (la "circulaire" relative au forfait cafetiers et petits cafetiers pour l'année 2020) revêt bien une portée réglementaire. Il n'a cependant pas été soumis pour avis à la section de législation du Conseil d'État et ne contient, en outre, aucune justification de l'urgence qui aurait éventuellement pu dispenser la partie adverse de solliciter cet avis ;*

- *en conséquence, la réglementation*

inzake btw voor de caféhouders – jaar 2020 (F 2020/4-24) vernietigd, (...) het verzoek tot handhaving van de gevolgen van het bestreden besluit door de tegenpartij [is bovendien] niet gegrond (eigen vertaling).

Rekening houdend met het feit dat de "circulaire" reglementair van aard is, heeft de administratie die, onder handtekening van de Minister van Financiën, voor advies voorgelegd aan de afdeling wetgeving van de Raad van State overeenkomstig artikel 3, § 1, van de voormelde wetten op de Raad van State.

In het advies nr. 70.713/3 van 29 december 2021, heeft de afdeling wetgeving van de Raad van State geweigerd die "circulaire" te onderzoeken, op grond van de volgende redenen:

- *de forfaitaire regeling weliswaar uitgevaardigd als een circulaire, maar ze heeft een reglementair karakter;*

- *die werkwijze houdt een miskening in van de voornoemde wetsbepaling, die inhoudt dat alle reglementaire besluiten in beginsel aan de afdeling Wetgeving van de Raad van State moeten worden voorgelegd;*

- *die onwettigheid kan niet worden geremedieerd door de forfaitaire regeling, nog steeds in de vorm van een circulaire, als dusdanig aan de afdeling Wetgeving om advies voor te leggen. De afdeling Wetgeving is immers niet bevoegd om over dergelijke circulaires advies te geven, zelfs indien ze, zoals in dit geval, een regelgevend karakter vertonen;*

- *eerst moet de forfaitaire regeling worden omgewerkt tot een ontwerp van koninklijk besluit of eventueel een ontwerp van ministerieel besluit. Dat veronderstelt uiteraard onder meer dat voor dat ontwerpbesluit en geëigende rechtsgrond voorhanden is, die in de aanhef van dat besluit moet worden vermeld. Pas daarna kan - en moet - dat ontwerpbesluit om advies worden voorgelegd aan de afdeling Wetgeving.*

Overeenkomstig het advies van de Raad van State en haar rechtspraak met betrekking tot deze problematiek, zullen de modaliteiten voor de berekening van de forfaitaire grondslagen voor de caféhouders en de kleine caféhouders worden opgenomen in een ministerieel besluit in de daartoe geëigende vorm, dat zal worden voorgelegd aan het advies van de afdeling

forfaitaire en matière de TVA pour les cafetiers - année 2020 (F 2020/4-24) est annulée, (...) la demande de maintien des effets de l'acte attaqué formulée par la partie adverse [n'étant en outre] pas fondée.

Face au caractère réglementaire de cette "circulaire", l'administration a soumis celle-ci, signée de la main du ministre des Finances, pour avis à la section de législation du Conseil d'État, conformément l'article 3, § 1^{er}, des lois sur le Conseil d'État précité.

Par son avis n° 70.713/3 du 29 décembre 2021, la section de législation du Conseil d'État a refusé de procéder à l'analyse de cette "circulaire" aux motifs que :

- *bien que le régime forfaitaire ait été publié sous forme de circulaire, il est de nature réglementaire ;*

- *ce mode de procéder constitue une méconnaissance de la disposition légale précitée, qui prévoit que tout acte réglementaire doit, en principe, être soumis à la section législative du Conseil d'État ;*

- *il ne peut être remédié à cette illégalité en soumettant le régime forfaitaire, toujours sous forme de circulaire, en tant que tel à l'avis de la section de législation. La section de législation n'est pas compétente pour donner un avis sur de telles circulaires, même si, comme en l'espèce, elles ont un caractère réglementaire ;*

- *tout d'abord, le régime forfaitaire doit être converti en un projet d'arrêté royal ou, éventuellement, en un projet d'arrêté ministériel. Cela présuppose, bien entendu, que ce projet d'arrêté dispose d'une base juridique appropriée, qui doit être mentionnée dans le préambule de cet arrêté. Ce n'est qu'ensuite que ce projet d'arrêté peut - et doit - être soumis à la section de la législation pour avis.*

Conformément à cet avis du Conseil d'État et à sa jurisprudence dans le cadre de la présente problématique, les modalités de détermination des bases forfaitaires de taxation pour les cafetiers et petits cafetiers feront l'objet d'un arrêté ministériel en bonne et due forme qui fera l'objet d'une demande d'avis auprès de la section de législation du Conseil d'État.

wetgeving van de Raad van State.

In die optiek creëert artikel 1 van dit ontwerp een aangepaste juridische grondslag voor dit ministerieel besluit, overeenkomstig het advies nr. 70.713/3 van de Raad van State, door de wijziging van artikel 9 van het koninklijk besluit nr. 2 om de delegatie aan de minister van financiën te preciseren met betrekking tot de bepaling van bepaalde praktische toepassingsmodaliteiten van de regeling van forfaitaire grondslagen van aanslag, en meer in het bijzonder door hem formeel te machtigen om de forfaitaire grondslagen van aanslag te bepalen (binnen het kader vastgelegd door artikel 56, § 1, van het Wetboek) voor de in de bijlage van het koninklijk besluit nr. 2 bedoelde sectoren.

Er wordt van die wijziging gebruik gemaakt om de verwijzing naar de afgevaardigde van de minister van financiën te schrappen, aangezien de modaliteiten van deze regeling het voorwerp uitmaken van duidelijke en afdoende bepalingen in het Wetboek, in het koninklijk besluit nr. 2 en in het toekomstige ministerieel besluit met betrekking tot de berekeningsmodaliteiten van de forfaitaire grondslagen van aanslag voor de caféhouders en de kleine caféhouders. Om dezelfde reden wordt de machtiging van de minister van financiën met betrekking tot de modaliteiten van de wijziging van belastingregeling geschrapt uit het artikel 9, aangezien die modaliteiten rechtstreeks opgenomen zijn in het Wetboek en het koninklijk besluit nr. 2.

Artikel 2

Artikel 2 brengt een in omvang beperkte wijziging aan in de bijlage van het koninklijk besluit nr. 2, die de lijst omvat van de sectoren van activiteit die de regeling van de forfaitaire grondslagen van aanslag kunnen genieten overeenkomstig artikel 1 van dat koninklijk besluit.

De derde sector waarnaar wordt verwezen (de "caféhouders") wordt aldus aangevuld met het begrip "kleine caféhouders". Laatstgenoemden die worden gekenmerkt door de beperkte omvang van hun activiteit, genieten al geruime tijd een vereenvoudigingsregeling in het kader van de regeling van de forfaitaire grondslagen van aanslag.

Dans cette optique, l'article 1^{er} du présent projet donne à ce futur arrêté ministériel une base juridique appropriée, conformément à l'avis du Conseil d'État n° 70.713/3 précité, en modifiant l'article 9 de l'arrêté royal n° 2 afin de préciser la délégation faite au ministre des Finances quant à la détermination de certaines modalités d'application du régime des bases forfaitaires de taxation et singulièrement, en l'habilitant formellement à déterminer (dans le cadre fixé par l'article 56, § 1^{er}, du Code) les bases forfaitaires de taxation pour les secteurs visés à l'annexe de l'arrêté royal n° 2.

Il est fait usage de cette modification pour supprimer toute référence au délégué du ministre des Finances, dès lors que les modalités de ce régime forfaitaire font l'objet de dispositions claires et suffisantes dans le Code, dans l'arrêté royal n° 2 et dans le futur arrêté ministériel relatif aux modalités de calcul des bases forfaitaires de taxation pour les cafetiers et les petits cafetiers. Pour la même raison, l'habilitation au ministre des Finances en ce qui concerne les modalités de changement de régime de taxation est supprimée de l'article 9, ces modalités étant prévues directement par le Code et l'arrêté royal n° 2.

Article 2

L'article 2 procède à une légère modification de l'annexe à l'arrêté royal n° 2 qui reprend la liste des secteurs d'activité qui peuvent bénéficier du régime des bases forfaitaires de taxation conformément à l'article 1^{er} du même arrêté royal.

Ainsi, s'agissant du troisième secteur visé (les "cafetiers"), celui-ci est complété par la notion de "petits cafetiers". Ces derniers, caractérisés par l'ampleur limitée de leur activité, bénéficient de tout temps d'un régime simplifié dans le cadre du régime des bases forfaitaires de taxation.

Om die vereenvoudigingsregeling te genieten, moeten de kleine caféhouders aan de volgende voorwaarden beantwoorden (die werden hernomen in het ministerieel besluit dat de basis zal uitmaken van de forfaitaire grondslagen van aanslag die op die sector van toepassing zijn):

1° zij hebben in de loop van het voorafgaande kalenderjaar geen koude dranken aangekocht voor meer dan 17.400 euro, exclusief btw;

2° zij hebben op deze dranken geen brutowinst gerealiseerd van meer dan:

a) honderdvijfenzestig pct. van de aankoop prijs voor wat het vatbier betreft;

b) tweehonderdvijfendertig pct. van de aankoop prijs voor wat de andere koude dranken betreft;

3° zij serveren niet uitsluitend of niet in hoofdzaak koffie of andere warme dranken;

4° zij verkopen geen frisdranken door middel van post- of premixinstallaties.

Om elke mogelijke dubbelzinnigheid uit te sluiten omtrent de verenigbaarheid van dit subregeling van toepassing op de kleine caféhouders, wordt die categorie expliciet vermeld in de bijlage van het koninklijk besluit nr. 2.

Artikel 3

Artikel 3 legt de inwerkingtreding van deze bepalingen vast op 1 januari 2020.

Deze terugwerkende kracht wordt verantwoord door het fundamenteel rechtsherstellende karakter van deze in het koninklijk besluit nr. 2 ingevoegde bepalingen.

Zoals in detail werd uiteengezet in de toelichting met betrekking tot artikel 1 van het ontwerp zijn alle berekeningsmodaliteiten van de forfaitaire grondslagen van aanslag voor caféhouders en kleine caféhouders opgenomen in een voor elk jaar opnieuw gepubliceerde en desgevallend bijgewerkte circulaire. De circulaire

Ces petits cafetiers, pour bénéficier de ce régime de simplification, remplissent les conditions suivantes (reprises dans l'arrêté ministériel qui fondera les bases forfaitaires de taxation applicables à ce secteur) :

1° ils n'ont pas acheté dans le courant de l'année civile qui précède des boissons froides pour plus de 17.400,00 euros, hors T.V.A. ;

2° ils n'ont pas réalisé sur ces boissons un bénéfice brut supérieur à :

a) cent soixante-cinq p.c. du prix d'achat pour les bières achetées en fûts ;

b) deux cent trente-cinq p.c. du prix d'achat pour les autres boissons froides ;

3° ils ne débitent pas exclusivement ou quasi exclusivement du café ou d'autres boissons chaudes ;

4° ils ne débitent pas de boissons rafraîchissantes au moyen d'installations de post- ou premix.

Afin de lever toute ambiguïté sur la conformité de ce sous-régime applicable aux petits cafetiers, cette catégorie est reprise expressément à l'annexe de l'arrêté royal n° 2.

Article 3

L'article 3 fixe l'entrée en vigueur de ces dispositions au 1^{er} janvier 2020.

Cet effet rétroactif est justifié par le caractère fondamentalement réparateur des présentes dispositions insérées dans l'arrêté royal n° 2.

Comme expliqué en détail dans le commentaire relatif à l'article 1^{er} du projet, toutes les modalités de calcul des bases forfaitaires pour les cafetiers et les petits cafetiers sont reprises dans une circulaire publiée pour chaque année et, si nécessaire, mise à jour. La circulaire relative à l'année 2020 a été annulée par le

voor het jaar 2020 werd om formeel-juridische redenen vernietigd door de Raad van State en ook de circulaire voor het jaar 2021 zal waarschijnlijk om dezelfde redenen worden vernietigd. Bij gebrek aan remediëring van dit formeel-juridisch probleem, bestaat er uiteraard een risico dat elke nieuwe circulaire opnieuw om dezelfde redenen zou worden vernietigd, wat op zich niet alleen geen goed bestuur uitmaakt, maar bovendien afbreuk doet aan de rechtszekerheid voor alle betrokkenen.

De bedoeling van de combinatie van dit koninklijk besluit met het bijhorende ministerieel besluit is om een einde te stellen aan de fundamentele toestand van rechtsonzekerheid met betrekking tot de correcte berekeningsmodaliteiten van de forfaitaire grondslagen van aanslag voor caféhouders en kleine caféhouder vanaf het jaar 2020 en voor alle jaren die daarop volgen. Daartoe zal de rechtstoestand zoals die voor alle betrokkenen bestond vóór de vernietiging van de circulaire(s) door de Raad van State om formeel-juridische redenen inhoudelijk ongewijzigd worden hersteld.

Sinds 1 januari 2020 zijn de berekeningsmodaliteiten van de forfaitaire grondslagen van aanslag, in het bijzonder met betrekking tot de regeling van toepassing op de caféhouders en de kleine caféhouders, hoe dan ook ongewijzigd gebleven ondanks het feit dat die berekeningsmodaliteiten overeenkomstig artikel 56 van het Wetboek en de bepalingen van het koninklijk besluit nr. 2, jaarlijks voor herziening vatbaar worden verklaard.

Door dit herstel van de rechtstoestand met ingang van 1 januari 2020 wordt niet alleen de rechtszekerheid voor alle betrokkenen hersteld, maar worden bovendien de individuele rechten van met name de belastingplichtigen die de betrokken regeling toepassen op geen enkele manier aangetast. De bepalingen van de circulaire die reglementair van aard zijn worden immers ongewijzigd opgenomen in een formeel ministerieel besluit krachtens een adequate en specifieke machtiging in het koninklijk besluit nr. 2 aan de minister van financiën.

Alle betrokken belastingplichtigen met inhoudelijke grieven ten aanzien van de berekeningsmodaliteiten van de forfaitaire

Conseil d'État pour des raisons juridiques de nature formelle et la circulaire relative à l'année 2021 sera probablement également annulée pour les mêmes raisons. En l'absence d'un remède à ce problème juridique lié aux exigences formelles, il existe manifestement un risque que chaque nouvelle circulaire soit à nouveau annulée pour les mêmes raisons, ce qui en soi ne garantit pas une bonne gouvernance, mais nuit également à la sécurité juridique de toutes les parties concernées

La combinaison de cet arrêté royal et de l'arrêté ministériel qui l'accompagne a pour but de mettre fin à la situation de grande insécurité juridique concernant les modalités correctes de calcul des bases forfaitaires de taxation pour les cafetiers et les petits cafetiers à partir de l'année 2020 et pour toutes les années qui suivent. À cette fin, la situation juridique telle qu'elle existait pour toutes les parties concernées avant l'annulation de la ou des circulaire(s) par le Conseil d'État sera rétablie sans aucune modification de fond et ce pour des raisons juridiques liées aux exigences de nature formelle.

En effet, depuis le 1^{er} janvier 2020, les modalités de calcul des bases forfaitaires de taxation, singulièrement en ce qui concerne le régime applicable aux cafetiers et petits cafetiers, sont demeurées inchangées malgré le fait que, conformément à l'article 56 du Code et aux dispositions de l'arrêté royal n° 2, ces méthodes de calcul sont soumises à une révision annuelle potentielle.

Ce rétablissement de la situation juridique au 1^{er} janvier 2020 restaure non seulement la sécurité juridique pour toutes les parties concernées, mais n'affecte en outre en rien les droits individuels, notamment des assujettis qui appliquent le régime en question. En effet, les dispositions de la circulaire qui sont de nature réglementaire sont reprises, sans aucune modification, dans un arrêté ministériel formalisé pris sur la base d'une délégation appropriée et spécifique donnée au ministre des Finances dans l'arrêté royal n° 2.

Tous les assujettis concernés ayant des griefs de fond à l'égard des modalités de calcul des bases forfaitaires des cafetiers ou des petits

grondslagen voor caféhouders of kleine caféhouders, kunnen die aldus bij voortduur laten gelden voor de ter zake bevoegde rechtscolleges. Belastingplichtigen die zich hebben gebaseerd op de inhoud van de circulaire om zich van hun btw-verplichtingen te kwijten onder de regeling van forfaitaire grondslagen voor de caféhouders en kleine caféhouders wordt aldus de zekerheid geboden dat hun werkwijze juridisch wordt gehonoreerd. Aldus wordt op geen enkele manier afbreuk gedaan aan verworven rechten van belastingplichtigen.

cafetiers pourront ainsi les faire valoir de manière définitive devant les juridictions compétentes. Les assujettis qui se sont basés sur le contenu de la circulaire pour remplir leurs obligations en matière de T.V.A. dans le cadre du régime des bases forfaitaires pour les cafetiers et les petits cafetiers sont ainsi assurés que leurs pratiques seront juridiquement respectées. Ainsi, les droits acquis des assujettis ne sont en aucun cas violés.

Ik heb de eer te zijn,

J'ai l'honneur d'être,

Sire,

Sire,

van uwe Majesteit,

de Votre Majesté,

de zeer eerbiedige

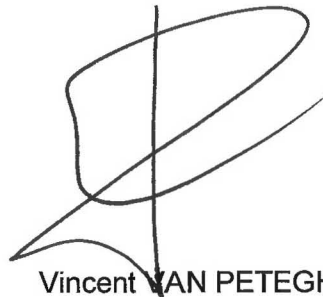
le très respectueux,

en zeer getrouwe dienaar,

et très fidèle serviteur,

De Minister van Financiën,

Le Ministre des Finances,

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'V' and 'P' intertwined, with a horizontal line crossing through them.

Vincent VAN PETEGHEM