

KONINKRIJK BELGIE

ROYAUME DE BELGIQUE

FEDERALE OVERHEIDSDIENST

SERVICE PUBLIC FEDERAL

FINANCIEN

FINANCES

Koninklijk besluit tot wijziging van het koninklijk 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 van aanslag 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, ingevoegd bij de wet van 30 juli 2018;

Vu le Code de la taxe sur la valeur ajoutée, l'article 56, § 5, inséré 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 advies nr. _____ van de Raad van State, gegeven op _____ 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° _____ du Conseil d'État, donné le _____, 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. Dit koninklijk besluit voorziet in de gedeeltelijke omzetting van Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde.

Art. 2. Artikel 8 van het koninklijk besluit nr. 2 van 19 december 2018 met betrekking tot de forfaitaire regeling inzake belasting over de toegevoegde waarde wordt aangevuld met een lid, luidende:

"In afwijking van het eerste lid wat de in bijlage van dit besluit vermelde sectoren van de caféhouders en kleine caféhouders betreft, verschaffen de bedrijfsgroeperingen van die sectoren die geraadpleegd willen worden voor de vaststelling van de forfaitaire grondslagen van aanslag voor de jaren 2020 tot en met 2024, vóór 1 juni 2025 aan de administratie de gedetailleerde en becijferde elementen die nodig zijn voor het vaststellen van deze forfaitaire grondslagen."

Art. 3. Dit besluit heeft uitwerking op de dag waarop het in het Belgisch Staatsblad wordt bekendgemaakt.

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

NOUS AVONS ARRETE ET ARRETONS :

Article 1^{er}. Le présent arrêté royal transpose partiellement la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée.

Art. 2. L'article 8 de l'arrêté royal n° 2, du 19 décembre 2018, relatif au régime du forfait en matière de taxe sur la valeur ajoutée est complété par un alinéa rédigé comme suit :

"Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, en ce qui concerne les secteurs des cafetiers et petits cafetiers visés à l'annexe du présent arrêté, les groupements professionnels de ces secteurs qui désirent être consultés pour l'établissement des bases forfaitaires de taxation pour les années 2020 à 2024, fournissent, avant le 1^{er} juin 2025, à l'administration les éléments détaillés et chiffrés nécessaires pour l'établissement de ces bases forfaitaires."

Art. 3. Le présent arrêté entre en vigueur le jour de sa publication au Moniteur belge.

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

Van Koningswege:

De Minister van Financiën,

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,



Vincent VAN PETEGHEM

KONINKRIJK BELGIE

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

ROYAUME DE BELGIQUE

SERVICE PUBLIC FEDERAL 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 van aanslag 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

VERSLAG AAN DE KONING

RAPPORT AU ROI

Sire,

Sire,

Dit koninklijk besluit strekt ertoe om een punctuele wijziging aan te brengen aan koninklijk besluit nr. 2 van 19 december 2018 met betrekking tot de forfaitaire regeling inzake 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.

Die rechtsvorderingen voor de afdeling bestuursrechtspraak 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.

Deze meerdere rechtszaken hebben uiteindelijk geleid tot de vernietiging door de afdeling bestuursrechtspraak van de Raad van

Le présent arrêté royal a pour but d'apporter une modification ponctuelle 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 du contentieux administratif 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.

Ces actions judiciaires multiples ont finalement débouché sur l'annulation, par la section du contentieux administratif du Conseil

State in haar arrest nr. 261.103 van 18 oktober 2024 van het koninklijk besluit nr. 2bis van 15 mei 2022 tot vaststelling van de forfaitaire grondslagen van aanslag inzake de belasting over de toegevoegde waarde voor caféhouders en kleine caféhouders (hierna: "koninklijk besluit nr. 2bis"), uitgevaardigd overeenkomstig artikel 56, § 5, van het Wetboek. Dit belangrijke rechtsfeit noopt de uitvoerende macht ertoe zo snel mogelijk te reageren om de rechtsonzekerheid voor de belastingplichtigen die met deze forfaitaire grondslagen van aanslag te maken hebben, zoveel mogelijk te beperken. De meesten van hen passen immers reeds, zonder die te hebben betwist, de forfaitaire grondslagen van aanslag toe zoals die, na raadpleging van hun representatieve beroepsgroeperingen, door de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde werden vastgesteld en zoals die werden opgenomen in dat koninklijk besluit nr. 2bis.

In dit arrest wijst de Raad van State erop dat artikel 56, § 1, eerste lid, van het Wetboek bepaalt dat *"volgens door de Koning vast te stellen modaliteiten [...], na overleg met de betrokken bedrijfsgroeperingen, per bedrijfssector [kunnen] worden toegepast voor de belastingplichtigen die voldoen aan de volgende voorwaarden [...]"*.

Die modaliteiten worden met name vastgelegd in de artikelen 7 en 8 van koninklijk besluit nr. 2 tot uitvoering van artikel 56 van het Wetboek. Artikel 8 van dat koninklijk besluit nr. 2 bepaalt dat *"de bedrijfsgroeperingen die geraadpleegd wensen te worden voor de vaststelling van de forfaitaire grondslagen van aanslag [...] ieder jaar vóór 1 februari, aan de administratie de gedetailleerde en becijferde elementen [dienen] te verschaffen die nodig zijn voor de vaststelling van deze forfaitaire grondslagen"*.

Na de vernietiging, bij arrest nr. 251.520 van 17 september 2021 van de afdeling bestuursrechtspraak van de Raad van State, van de forfaitaire grondslagen vastgesteld bij ministeriële omzendbrief voor de jaren 2020 en 2021, heeft koninklijk besluit nr. 2bis, eveneens uitgevaardigd op grond van artikel 56 van het Wetboek, de forfaitaire grondslagen vastgesteld die van toepassing zijn *"op de handelingen verricht vanaf 1 januari 2020"* (artikel 31 van koninklijk besluit nr. 2bis), zonder beperking in de tijd. Volgens de Raad van State wijkt koninklijk

d'État dans son arrêt n° 261.103 du 18 octobre 2024, de l'arrêté royal n° 2bis, du 15 mai 2022, fixant les bases forfaitaires de taxation en matière de taxe sur la valeur ajoutée pour les cafetiers et les petits cafetiers (ci-après : "l'arrêté royal n° 2bis"), pris en exécution de l'article 56, § 5, du Code. Ce fait juridique majeur impose au pouvoir exécutif de réagir dans les plus brefs délais afin de limiter au maximum l'insécurité juridique dans le chef des assujettis concernés par ces bases forfaitaires de taxation et qui, pour la plupart d'entre-eux, appliquent déjà, sans les avoir contestées, les bases forfaitaires de taxation telles qu'établies, après consultation de leurs fédérations professionnelles représentatives, par l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée, et telles que reprises dans cet arrêté royal n° 2bis.

Dans cet arrêt, le Conseil d'État rappelle que l'article 56, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code dispose que *"selon les modalités que le Roi détermine, des bases forfaitaires de taxation peuvent, après consultation des groupements professionnels intéressés et par secteur d'activité, être appliquées pour les assujettis qui satisfont aux conditions suivantes [...]"*.

Ces modalités sont notamment définies par les articles 7 et 8 de l'arrêté royal n° 2, pris en exécution de l'article 56 du Code. L'article 8 de cet arrêté royal n° 2 prévoit que *"les groupements professionnels qui désirent être consultés pour l'établissement des bases forfaitaires de taxation, doivent, chaque année, avant le 1^{er} février, fournir à l'administration les éléments détaillés et chiffrés nécessaires pour l'établissement de ces bases forfaitaires"*.

À la suite de l'annulation, par l'arrêt n° 251.520 du 17 septembre 2021 de la section du contentieux administratif du Conseil d'État, des bases forfaitaires établies par circulaire ministérielle pour les années 2020 et 2021, l'arrêté royal n° 2bis, également pris en exécution de l'article 56 du Code, a établi les bases forfaitaires applicables *"aux opérations réalisées à partir du 1^{er} janvier 2020"* (l'article 31 de l'arrêté royal n° 2bis), sans limitation de temps. Selon la lecture du Conseil d'État, l'arrêté royal n° 2bis s'écarte dès lors des modalités définies par les

besluit nr. 2bis dus af van de modaliteiten bepaald in de artikelen 7 en 8 van koninklijk besluit nr. 2 van 19 december 2018 (die voorzien in de vaststelling van forfaitaire grondslagen van aanslag op een jaarlijkse basis, na overleg met de betrokken bedrijfsgroeperingen die wensen geraadpleegd te worden voor de vaststelling van de forfaitaire grondslagen van aanslag (artikel 8 van koninklijk besluit nr. 2) en die geacht worden hun opmerkingen mee te delen (en hun eigen cijfergegevens alsook de gedetailleerde elementen die die cijfergegevens staven) voor 1 februari van het jaar waarvoor die forfaitaire grondslagen van aanslag van toepassing zullen zijn.

De afdeling bestuursrechtspraak van de Raad van State heeft in zijn voormelde arrest nr. 261.103 geen rekening gehouden met de argumenten die werden naar voor gebracht door de Belgische Staat die, zonder daadwerkelijk te zijn tegengesproken, met name inhielden dat:

- de forfaitaire grondslagen voor de jaren 2020 tot en met 2022 wel degelijk zijn vastgesteld na overleg met de sector, uiteraard rekening houdend met het feit dat de eisende partij in de zaak nr. 261.103 zijn opmerkingen niet formeel heeft meegedeeld binnen de termijn voorzien in artikel 8 van koninklijk besluit nr. 2 en dat de stellingen van de eisende partij bovendien gebaseerd waren op volledig losstaande vaststellingen ;

- op basis van dit overleg met de sector en van de vaststellingen gedaan door de administratie, er geen wijzigingen werden aangebracht in de wijze waarop de forfaitaire belastbare grondslagen werden vastgesteld voor de jaren 2020 tot en met 2022, zodat deze tekst ongewijzigd van toepassing kon blijven voor die jaren;

- voor zover het jaarlijks overleg voor de jaren na 2022 zou leiden tot een wijziging in de vaststelling van de forfaitaire grondslagen van aanslag, het koninklijk besluit nr. 2bis daaraan zou worden aangepast (zie in dit verband de wijzigingen die met ingang van 1 januari 2023 werden doorgevoerd bij het koninklijk besluit van 17 december 2023 tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 1, 2, 2bis, 3, 14, 19, 22, 31, 41 en 44 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde en tot uitstel van de datum van inwerkingtreding van de wet van 12 maart 2023 tot modernisering van de btw-ketting en van de inning van fiscale en niet-fiscale

articles 7 et 8 de l'arrêté royal n° 2 du 19 décembre 2018 (prévoyant l'établissement des bases forfaitaires de taxation sur une base annuelle, après consultation des groupements professionnels concernés qui désirent être consultés pour l'établissement des bases forfaitaires de taxation (article 8 de l'arrêté royal n° 2) et qui sont censés faire valoir leurs remarques (et fournir leurs propres données chiffrées et les éléments détaillés justifiant ces données chiffrées) avant le 1^{er} février de l'année pour laquelle les bases forfaitaires sont applicables.

La section du contentieux administratif du Conseil d'État, dans son arrêt n° 261.103 précité, n'a pas tenu compte des arguments développés par l'État belge qui soutenaient, sans être réellement contredits, notamment que :

- les bases forfaitaires pour les années 2020 à 2022 ont bien été établies après consultation du secteur, tenant compte, bien entendu, que la partie demanderesse dans l'affaire n° 261.103 n'a pas formellement fait valoir ses remarques dans le délai prévu à l'article 8 de l'arrêté royal n° 2 et qu'en outre, les prétentions de la partie demanderesse étaient basées sur des constatations qui étaient très isolées ;

- sur la base de ces consultations avec le secteur et des constatations établies par l'administration, il n'y a pas eu de modification dans la façon dont les bases forfaitaires de taxation ont été établies pour les années 2020 à 2022, de sorte que ce texte pouvait continuer à s'appliquer sans modification pour ces années ;

- dans la mesure où la consultation annuelle pour des années ultérieures à 2022 amènerait une modification dans l'établissement des bases forfaitaires de taxation, l'arrêté royal n° 2bis serait adapté pour en faire état (voir en ce sens les modifications apportées à partir du 1^{er} janvier 2023 par l'arrêté royal du 17 décembre 2023 modifiant les arrêtés royaux n°s 1, 2, 2bis, 3, 14, 19, 22, 31, 41 et 44 en matière de taxe sur la valeur ajoutée et reportant la date d'entrée en vigueur de la loi du 12 mars 2023 visant à moderniser la chaîne T.V.A. et la perception des créances fiscales et non fiscales au sein du SPF Finances (*Moniteur belge* du 22 décembre 2023)).

schuldvorderingen binnen de FOD Financiën (Belgisch Staatsblad van 22 december 2023)).

Ondanks deze niet weerlegde argumenten leidt de afdeling bestuursrechtspraak van de Raad van State uit de verwijzing in koninklijk besluit nr. 2bis naar "*handelingen verricht vanaf 1 januari 2020*" af dat het koninklijk besluit nr. 2bis voor de sectoren van de caféhouders en de kleine caféhouders dus afwijkt van de in koninklijk besluit nr. 2 vastgelegde modaliteiten met betrekking tot de vaststelling van de forfaitaire grondslagen van aanslag.

De afdeling bestuursrechtspraak van de Raad van State is van oordeel dat koninklijk besluit nr. 2bis, in de mate dat het niet voldoet aan de in de artikelen 7 en 8 van koninklijk besluit nr. 2 bepaalde procedure van jaarlijkse raadpleging, niet is vastgesteld op grond van koninklijk besluit nr. 2, dat het "*aanvult*", maar rechtstreeks zijn rechtsgrondslag vindt in artikel 56, § 1, van het Wetboek. Zij concludeert dan ook dat (op grond van de veronderstelde afwijking van de artikelen 7 en 8 van koninklijk besluit nr. 2) enkel de bepalingen van artikel 56, § 1, eerste lid, van het Wetboek van toepassing zijn inzake de regeling van de forfaitaire grondslagen voor de caféhouders en de kleine caféhouders. Die bepalingen voorzien niet in een uiterste datum voor de raadpleging van de betrokken bedrijfsgroeperingen.

Dat houdt volgens de Afdeling bestuursrechtspraak van de Raad van State in dat, bij gebrek aan in de wet bepaalde modaliteiten en termijnen, om formeel hun belang kenbaar te maken (cf. supra: die modaliteiten werden vastgelegd in de artikelen 7 en 8 van koninklijk besluit nr. 2), de Belgische Staat niet onwetend kon zijn van het feit dat de eiser een "*belanghebbende*" beroepsgroepering was in de zin van artikel 56, § 1, eerste lid, van het Wetboek en dat het feit dat de bezwaren en de elementen door de eisende partij niet binnen de in artikel 8 van koninklijk besluit nr. 2 vastgestelde termijnen zijn meegedeeld, irrelevant is, aangezien artikel 56, § 1, eerste lid, van het Wetboek zelf niet in dergelijke modaliteiten voorziet.

Er moet niettemin gewezen worden op de machtiging die aan de Koning is verleend in artikel 56, § 5, tweede lid, van het Wetboek, op grond waarvan de Koning "*bovendien de modaliteiten vast[legt] voor de vaststelling door de administratie van de in paragraaf 1 bedoelde forfaitaire grondslagen*" op grond waarvan de

Malgré ces arguments non réfutés, la section du contentieux administratif du Conseil d'État a déduit de la référence dans l'arrêté royal n° 2bis aux "*opérations réalisées à partir du 1^{er} janvier 2020*" que l'arrêté royal n° 2bis déroge donc pour les secteurs des cafetiers et petits cafetiers aux modalités fixées par l'arrêté royal n° 2 en ce qui concerne l'établissement des bases forfaitaires de taxation.

La section du contentieux administratif du Conseil d'État estime que l'arrêté royal n° 2bis, en ce qu'il ne respecterait pas la procédure annuelle de consultation prévu aux articles 7 et 8 de l'arrêté royal n° 2, n'a pas été adopté sur la base de cet arrêté royal n° 2, qu'il "*complète*", mais trouve son fondement légal directement dans l'article 56, § 1^{er}, du Code. Elle en déduit dès lors que (de par la dérogation présumée aux articles 7 et 8 de l'arrêté royal n° 2) seules les dispositions prévues à l'article 56, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code sont applicables en ce qui concerne le régime des bases forfaitaires pour les cafetiers et petits cafetiers, lesquelles ne prévoient aucun délai ultime pour la consultation des groupements professionnels intéressés.

Cela signifie, selon la section du contentieux administratif du Conseil d'État, qu'en l'absence de modalités et de délais définis par la loi pour manifester formellement cet intérêt (cf. supra : ces modalités ont été définies aux articles 7 et 8 de l'arrêté royal n° 2), l'État belge ne pouvait ignorer que la partie demanderesse était un groupement professionnel "*intéressé*" au sens de l'article 56, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code et que la circonstance que les objections et éléments n'ont pas été communiqués par la partie demanderesse dans les délais prévus à l'article 8 de l'arrêté royal n° 2 n'est pas pertinente dès lors que l'article 56, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code ne prévoit pas lui-même de telles modalités.

Néanmoins, il convient de rappeler l'habilitation faite au Roi à l'article 56, § 5, alinéa 2, du Code en vertu duquel le Roi "*fixe en outre les modalités de détermination des bases forfaitaires visées au paragraphe 1^{er} par l'administration*" sur la base duquel ont été pris les articles 7 et 8 de l'arrêté royal n° 2 et la

artikelen 7 en 8 van koninklijk besluit nr. 2 zijn vastgesteld alsook op de feitelijke omstandigheid dat deze procedure wel degelijk is toegepast voor de jaren 2020 tot en met 2022.

Bijgevolg was, volgens de Raad van State, het Verslag aan de Koning dat vermeldde: *"De cijfers die als basis dienen voor de berekening van de verschillende elementen van de maatstaf van heffing voor de handelingen van caféhouders en kleine caféhouders zijn het resultaat van overleg tussen de administratie en de betrokken sectoren overeenkomstig artikel 56, § 1, eerste lid, inleidende zin, van het Wetboek. Zij zijn nooit het voorwerp geweest van specifieke betwistingen omtrent hun relevantie, met uitzondering van de bovengenoemde beroepen die zijn ingesteld door een federatie die, voor de forfaitaire regelingen 2020 en 2021, zich niet bereid had verklaard deel te nemen aan de onderhandelingen over de vaststelling van de forfaitaire grondslagen van aanslag voor deze sector"*, in tegenspraak met de wet.

De wijziging die bij dit koninklijk besluit wordt aangebracht aan koninklijk besluit nr. 2 heeft tot doel artikel 8 van koninklijk besluit nr. 2 aan te vullen met een lid dat, gelezen in samenhang met artikel 7 van hetzelfde besluit, een procedure vastlegt voor de hernieuwde raadpleging van de representatieve bedrijfsgroeperingen die de sectoren van de caféhouders en de kleine caféhouders vertegenwoordigen in het kader van de vaststelling van de forfaitaire grondslagen van aanslag voor die twee sectoren voor de jaren 2020 tot en met 2024. Die forfaitaire grondslagen waren tot het voormelde vernietigingsarrest van de Raad van State opgenomen in het koninklijk besluit nr. 2bis.

Deze overgangsbepaling, die eveneens is vastgesteld op basis van artikel 56, § 5, van het Wetboek, is noodzakelijk om de forfaitaire grondslagen van aanslag voor de sectoren van de caféhouders en de kleine caféhouders, die zullen worden vastgesteld bij het toekomstige koninklijk besluit nr. 2bis, juridisch te versterken. Deze eenmalige procedure, die een bijzondere modaliteit vormt van het annualiteitsbeginsel dat eigen is aan de klassieke raadpleging van de geïnteresseerde bedrijfsgroeperingen (zie de commentaar hieronder met betrekking tot artikel 2), wordt gerechtvaardigd door het feit dat deze raadpleging betrekking heeft op handelingen uit het verleden waarvoor de betrokken bedrijfsgroeperingen, gelet op de reeds uitgevoerde raadplegingen en de periodieke btw-

circonstance factuelle que cette procédure a bel et bien été respectée pour les années 2020 à 2022.

Par conséquent, selon le Conseil d'État, le rapport au Roi de l'arrêté royal n° 2bis qui mentionnait que *"Les chiffres qui servent de base au calcul des différents éléments de la base d'imposition des opérations réalisées par les cafetiers et petits cafetiers découlent des consultations entreprises entre l'administration et les secteurs concernés conformément à l'article 56, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, phrase liminaire, du Code"* et qu'*"Ils n'ont jamais fait l'objet de contestations particulières quant à leur pertinence, à l'exception des recours précités, introduits par une fédération qui, pour les forfaits 2020 et 2021, n'avait pas manifesté sa volonté de participer aux négociations relatives à l'établissement des bases forfaitaires de taxation pour ce secteur"* était en contradiction avec la loi.

La modification apportée par le présent arrêté royal à l'arrêté royal n° 2 a pour objet de compléter l'article 8 de l'arrêté royal n° 2 par un alinéa qui, lu en combinaison avec l'article 7 du même arrêté, met en place une procédure de reconsultation des groupements professionnels représentatifs des secteurs des cafetiers et petits cafetiers dans le cadre de l'établissement des bases forfaitaires de taxation pour ces deux secteurs pour les années 2020 à 2024, couvertes jusqu'à l'arrêt d'annulation du Conseil d'État précité par l'arrêté royal n° 2bis.

Cette disposition transitoire, prise également sur la base de l'article 56, § 5, du Code, est nécessaire afin de renforcer sur le plan juridique les bases forfaitaires de taxation pour les secteurs des cafetiers et petits cafetiers qui seront établies par le futur arrêté royal n° 2bis. Cette procédure unique, qui constitue une modalité particulière du principe d'annualité de la consultation classique des groupements professionnels intéressés (voir infra le commentaire relatif à l'article 2), est justifiée par le fait que cette consultation concerne des opérations passées pour lesquelles, compte tenu des consultations déjà entreprises et des déclarations périodiques à la TVA que les assujettis auxquels s'appliquent les bases forfaitaires de taxation pour les secteurs des

aangiften die de belastingplichtigen waarop de forfaitaire grondslagen van aanslag voor caféhouders en kleine caféhouders van toepassing zijn hebben ingediend, reeds beschikken over de relevante elementen met betrekking tot de manier van verwerking van die handelingen.

Deze wijziging is een noodzakelijke voorwaarde om koninklijk besluit nr. 2bis, vernietigd bij het voormelde arrest nr. 261.103 van 18 oktober 2024, te kunnen herschrijven. Gelet op de overwegingen in dat arrest, moet worden gegarandeerd dat de forfaitaire grondslagen van aanslag die in het kader van dit toekomstige koninklijk besluit nr. 2bis zullen worden vastgesteld, gevrijwaard zijn van juridische kritiek in het licht van de recente rechtspraak van de Raad van State en dat, tenslotte, de rechtszekerheid wordt gewaarborgd, zowel voor de administratie als voor de belastingplichtigen die de bijzondere regeling van de forfaitaire grondslagen van aanslag wensen toe te passen.

Gelet op de huidige politieke omstandigheden in België en de noodzaak om snel te handelen omwille van het juridisch vacuüm dat door het voormelde arrest nr. 261.103 van 18 oktober 2024 is ontstaan, is een wijziging van het Wetboek op korte termijn geen realistische piste. Bovendien is een dergelijke wijziging strikt genomen juridisch niet noodzakelijk voor zover artikel 56, § 5, tweede lid, van het Wetboek bepaalt dat de Koning "*bovendien de modaliteiten vast[legt] voor de vaststelling door de administratie van de in paragraaf 1 bedoelde forfaitaire grondslagen*". Op die grondslag werden de artikelen 7 en 8 van koninklijk besluit nr. 2 evenals het voorliggende besluit genomen. Vanuit juridisch oogpunt is het belangrijkste dat de forfaitaire grondslagen van aanslag die door het toekomstige koninklijk besluit nr. 2bis zullen worden vastgesteld, het resultaat zijn van een (uitzonderlijke dan wel een klassieke jaarlijkse) raadplegingsprocedure die is vastgelegd krachtens de wet, in de artikelen 7 en 8, nieuw, van koninklijk besluit nr. 2

De aanhef van het toekomstige koninklijk besluit nr. 2bis zal derhalve een uitdrukkelijke verwijzing bevatten naar deze nieuwe overgangsoverlegprocedure en voor het volgende jaar (2025) een uitdrukkelijke verwijzing naar de klassieke jaarlijkse overlegprocedure met de betrokken bedrijfsgroeperingen, zoals voorzien in de huidige artikelen 7 en 8 van koninklijk besluit nr. 2. Om ten slotte tegemoet te komen aan de

cafetiers et petits cafetiers ont introduites, les groupements professionnels en question disposent déjà des éléments pertinents relatifs à la manière de comptabiliser ces opérations.

La présente modification est le préalable nécessaire avant que l'arrêté royal n° 2bis, annulé par l'arrêt n° 261.103 du 18 octobre 2024 précité puisse être réécrit. En effet, eu égard aux attendus de cet arrêt, il convient de garantir que les bases forfaitaires de taxation qui seront établies en vertu de ce futur arrêté royal n° 2bis soient exemptes de tout reproche sur le plan juridique au regard de la jurisprudence récente du Conseil d'État et qu'enfin, une sécurité juridique soit garantie dans le chef tant de l'administration que des assujettis qui revendiquent le bénéfice du régime particulier optionnel des bases forfaitaires de taxation.

Compte tenu des circonstances politiques que connaît la Belgique actuellement et de la célérité qu'impose le vide juridique découlant de l'arrêt n° 261.103 du 18 octobre 2024 précité, une modification du Code n'est pas concevable à court terme. Une telle modification n'est d'ailleurs juridiquement pas strictement nécessaire dans la mesure où l'article 56, § 5, alinéa 2, du Code prévoit que le Roi "*fixe en outre les modalités de détermination des bases forfaitaires visées au paragraphe 1^{er} par l'administration*" et sur la base duquel ont été pris les articles 7 et 8 de l'arrêté royal n° 2 ainsi que le présent arrêté. L'essentiel, sur le plan juridique, est de garantir que les bases forfaitaires de taxation qui seront établies par le futur arrêté royal n° 2bis découlent d'une procédure de consultation (exceptionnelle ou annuelle classique) établie en vertu de la loi, aux articles 7 et 8, nouveau, de l'arrêté royal n° 2.

Le futur arrêté royal n° 2bis indiquera dès lors, dans son préambule, une référence expresse à cette nouvelle procédure transitoire de consultation ainsi que, pour l'année qui suit (2025) une référence expresse à la procédure annuelle classique de consultation des groupements professionnels intéressés, telle que prévue aux articles 7 et 8, actuels, de l'arrêté royal n° 2. Enfin, afin de répondre à la critique de la section du

kritiek van de afdeling bestuursrechtspraak van de Raad van State met betrekking tot het jaarlijkse karakter van dit overleg, zal het koninklijk besluit nr. 2bis elk jaar na afloop van dit jaarlijkse overleg worden aangepast om enerzijds de uitvoering van dat jaarlijkse overleg aan te geven en anderzijds, in voorkomend geval, de wijzigingen op te nemen die naar aanleiding van dat jaarlijkse overleg in de forfaitaire belastbare grondslagen moeten worden aangebracht.

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 (*Belgisch Staatsblad* van 31 december 2021, ed. 2) dat artikel 56 van het Wetboek aanvult met de paragrafen 6 en 7, 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, 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, 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, van het Wetboek).

Toelichting bij de artikelen

Artikel 1

Dit ontwerp van koninklijk besluit voorziet door de regels die het invoert, in de gedeeltelijke omzetting van Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde.

Artikel 2

Artikel 2 van dit ontwerp vult artikel 8 van koninklijk besluit nr. 2 aan met een tweede lid dat bepaalt dat "*In afwijking van het eerste lid wat de in bijlage van dit besluit vermelde sectoren van de*

contentieux administratif du Conseil d'État sur le caractère annuel de cette consultation, l'arrêté royal n° 2bis fera l'objet, chaque année au terme de cette consultation annuelle, d'une modification afin d'indiquer d'une part, l'exécution de cette consultation annuelle et d'autre part, le cas échéant, les modifications qu'il conviendrait d'apporter aux bases forfaitaires de taxation à la suite de cette consultation annuelle.

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 (*Moniteur belge* du 31 décembre 2021, éd. 2) qui complète l'article 56 du Code par les paragraphes 6 et 7, 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 (l'article 56, § 6, alinéa 1^{er}, du Code). Il en va de même de l'assujetti qui commence son activité économique à partir du 1^{er} janvier 2022 (l'article 56, § 6, alinéa 2, 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 (l'article 56, § 7, du Code).

Commentaire des articles

Article 1^{er}

Par les règles qu'il instaure, le présent projet d'arrêté royal transpose partiellement la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée.

Article 2

L'article 2 de ce projet complète l'article 8 de l'arrêté royal n° 2 par un second alinéa qui dispose que "*Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, en ce qui concerne les secteurs des cafetiers et petits*

caféhouders en kleine caféhouders betreft, [...] de bedrijfsgroeperingen van die sectoren die geraadpleegd willen worden voor de vaststelling van de forfaitaire grondslagen van aanslag voor de jaren 2020 tot en met 2024, vóór 1 juni 2025 aan de administratie de gedetailleerde en becijferde elementen [verschaffen] die nodig zijn voor het vaststellen van deze forfaitaire grondslagen."

Zoals aangegeven, is die raadplegingsprocedure bedoeld voor de jaren 2020 tot en met 2024, ondanks het feit dat deze raadplegingen inderdaad zijn uitgevoerd door de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde. Niettemin, om elke geïnteresseerde bedrijfsgroepering die de sector van de caféhouders en de kleine caféhouders vertegenwoordigt, met inbegrip van de eiser in de voornoemde zaak nr. 261.103, opnieuw toe te laten hun cijfergegevens naar behoren kenbaar te maken, is een uitzonderlijke en unieke raadpleging gepland voor de jaren 2020 tot en met 2024.

Het is de bedoeling dat deze uitzonderlijke raadpleging voor de jaren 2020 tot en met 2024 eindigt op 31 mei 2025. De raadpleging geldt voor elk van de jaren afzonderlijk (overeenkomstig het annualiteitsbeginsel van de forfaitaire grondslagen van aanslag) met dien verstande dat door uitzonderlijke heropening van de procedure de termijn voor de raadpleging van elk van die afzonderlijke jaren gezamenlijk afloopt op 31 mei 2025. De afwijking van de overeenkomstig artikel 8, eerste lid, nieuw, van koninklijk besluit nr. 2 gebruikelijke datum van 1 februari, strekt ertoe om de betrokken bedrijfsgroeperingen een redelijke termijn te garanderen vanaf de inwerkingtreding van de in dit ontwerp opgenomen bepaling om desgewenst hun gedetailleerde en becijferde elementen te verschaffen die nodig zijn om de forfaitaire grondslagen van aanslag voor de betrokken jaren vast te stellen.

Deze uitzonderlijke procedure heeft uitsluitend betrekking op de sectoren van de caféhouders en de kleine caféhouders waarvoor er een juridisch vacuüm is ontstaan ingevolge de verschillende rechtsvorderingen die door één bepaalde beroepsgroepering werden ingesteld. De andere sectoren die onder deze bijzondere regeling vallen worden niet geconfronteerd met een dergelijk juridisch vacuüm.

cafetiers visés à l'annexe du présent arrêté, les groupements professionnels de ces secteurs qui désirent être consultés pour l'établissement des bases forfaitaires de taxation pour les années 2020 à 2024, fournissent, avant le 1^{er} juin 2025, à l'administration les éléments détaillés et chiffrés nécessaires pour l'établissement de ces bases forfaitaires."

Comme indiqué, cette procédure de consultation a pour objet de couvrir les années 2020 à 2024 et ce, malgré le fait que de telles consultations ont bien été diligentées par l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée. Néanmoins, afin de permettre à nouveau à chaque groupement professionnel intéressé représentant les secteurs des cafetiers et petits cafetiers, en ce compris la partie demanderesse dans l'affaire n° 261.103 précitée, de faire connaître en bonne et due forme leurs données chiffrées, une consultation exceptionnelle et unique est dès lors prévue pour ces années 2020 à 2024.

Il est prévu pour cette consultation exceptionnelle pour les années 2020 à 2024 que le terme se termine au 31 mai 2025. La consultation s'applique à chacune des années de manière distincte (conformément au principe de l'annualité des bases forfaitaires de taxation) étant entendu qu'en raison de la réouverture exceptionnelle de la procédure, le délai de consultation pour chacune de ces années distinctes expire le 31 mai 2025 pour l'ensemble. La dérogation à la date habituelle du 1^{er} février, conformément à l'article 8, alinéa 1^{er}, nouveau, de l'arrêté royal n° 2, vise à garantir aux groupements professionnels concernés un délai raisonnable à compter de l'entrée en vigueur de la disposition prévue dans le présent projet pour qu'ils fournissent, s'ils le souhaitent, les éléments détaillés et chiffrés nécessaires pour l'établissement des bases forfaitaires de taxation pour les années concernées.

Cette procédure exceptionnelle ne concerne que les secteurs des cafetiers et petits cafetiers pour lesquels existe un vide juridique créé par la multitude des actions judiciaires entreprises par une fédération en particulier. Un tel vide juridique n'existe en effet pas pour les autres secteurs concernés par ce régime particulier.

Voor het overige blijft het huidige artikel 8 van koninklijk besluit nr. 2 (dat artikel 8, eerste lid, van hetzelfde besluit zal worden) ongewijzigd. Het bepaalt dat de jaarlijkse overlegprocedure met de betrokken bedrijfsgroeperingen wordt afgesloten vóór 1 februari van elk jaar. Dat is datum waarvóór de betrokken bedrijfsgroeperingen, indien zij dit wensen, uiterlijk de administratie de gedetailleerde en becijferde elementen kunnen bezorgen die nodig zijn om deze forfaitaire belastbare grondslagen vast te stellen. Die elementen meegedeeld door de representatieve bedrijfsgroeperingen betreffen concrete cijfergegevens die aantoonbaar afkomstig zijn van verschillende belastingplichtigen met een voldoende geografische spreiding en die betrekking hebben op de kwestieuze periode zodat voor de bijzondere regeling realistische forfaitaire grondslagen van aanslag kunnen worden vastgelegd op grond van een coherent geheel van representatieve gegevens.

De voormelde datum van 1 februari blijft aldus met name relevant voor de raadplegingsprocedure met betrekking tot de nog lopende jaren (2025, 2026 en 2027) waarvoor voor alle sectoren (met inbegrip van die van de caféhouders en de kleine caféhouders) nog forfaitaire grondslagen van aanslag moeten worden vastgesteld vooraleer deze bijzondere regeling overeenkomstig artikel 56, § 7, van het Wetboek op 1 januari 2028 definitief niet meer zal worden toegepast.

Er wordt aan herinnerd dat sinds nagenoeg veertig jaar 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 vaststelt voor de toepassing van de btw (dergelijke forfaitaire grondslagen van aanslag bestaan trouwens ook inzake directe belastingen overeenkomstig artikel 342, § 1, tweede lid, van het Wetboek van inkomstenbelastingen – WIB 92).

Die forfaitaire grondslagen van aanslag worden elk jaar, na die raadpleging, door de administratie in twee fasen gepubliceerd. 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 casu blijkt dat er nagenoeg systematisch geen enkel verschil

Pour le surplus, l'article 8 actuel de l'arrêté royal n° 2 (qui deviendra l'article 8, alinéa 1^{er}, du même arrêté) est maintenu inchangé. Il prévoit que la procédure annuelle de consultation des groupements professionnels intéressés se clôture avant le 1^{er} février de chaque année, date ultime avant laquelle les groupements professionnels concernés peuvent, s'ils le souhaitent, fournir à l'administration les éléments détaillés et chiffrés nécessaires pour l'établissement de ces bases forfaitaires de taxation. Ces éléments communiqués par les groupements professionnels représentatifs portent sur des données chiffrées concrètes dont il peut être démontré qu'elles proviennent de différents assujettis répartis sur une base géographique suffisante et qu'elles couvrent la période en cause, de sorte que des bases forfaitaires de taxation réalistes peuvent être établies sur la base d'un ensemble cohérent de données représentatives.

La date précitée du 1^{er} février reste donc particulièrement pertinente pour la procédure de consultation relative aux années encore à courir (2025, 2026 et 2027) pour lesquelles des bases forfaitaires de taxation pour tous les secteurs (y compris ceux des cafetiers et petits cafetiers) doivent encore être déterminées avant que ce régime particulier ne cesse définitivement d'être appliqué le 1^{er} janvier 2028, conformément à l'article 56, § 7, du Code.

Pour rappel, 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 TVA (de telles bases forfaitaires de taxation existent d'ailleurs également en matière d'impôts directs conformément à l'article 342, § 1^{er}, alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus 1992 - 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

bestaat tussen de voorlopige en de definitieve grondslagen.

Artikel 3

Artikel 3 van het ontwerp legt de inwerkingtreding van deze bepalingen vast op de dag waarop het in het Belgisch Staatsblad wordt bekendgemaakt.

Zoals in detail werd uiteengezet in de in de inleidende toelichting en in de commentaar met betrekking tot artikel 1 van het ontwerp, zullen de forfaitaire grondslagen van aanslag voor die jaren het voorwerp uitmaken van een raadpleging van de geïnteresseerde bedrijfsgroeperingen, die zal worden afgesloten op 31 mei 2025.

Dit koninklijk besluit moet zo snel mogelijk in werking treden om op juridisch vlak zo veel mogelijk tijd te laten aan die bedrijfsgroeperingen om binnen de daartoe voorziene termijn hun opmerkingen mee te delen. De FOD Financiën zal hoe dan ook pro-actief een officiële mededeling publiceren omtrent de uitzonderlijke raadplegingsprocedure.

Ik heb de eer te zijn,

Sire,
van uwe Majesteit,
de zeer eerbiedige
en zeer getrouwe dienaar,

De Minister van Financiën,

apportée entre les bases provisoires et les bases définitives.

Article 3

L'article 3 du présent projet fixe l'entrée en vigueur de ces dispositions le jour de sa publication au Moniteur belge.

Comme expliqué en détail dans le commentaire introductif et dans le commentaire relatif à l'article 1^{er} du projet, les bases forfaitaires de taxation pour ces années feront l'objet d'une consultation des groupements professionnels intéressés, laquelle sera clôturée au 31 mai 2025.

Il convient que le présent arrêté royal entre en vigueur le plus rapidement possible afin de laisser, sur le plan juridique, un maximum de temps à ces groupements professionnels pour faire valoir leurs observations dans le délai imparti. En tout état de cause, une communication officielle sur l'existence de cette procédure de consultation exceptionnelle sera entreprise de manière proactive par le SPF Finances.

J'ai l'honneur d'être,

Sire,
de Votre Majesté,
le très respectueux,
et très fidèle serviteur,

Le Ministre des Finances,



Vincent VAN PETEGHEM