



RAAD VAN STATE
afdeling Wetgeving

CONSEIL D'ÉTAT
section de législation

advies 78.261/3
van 27 oktober 2025

avis 78.261/3
du 27 octobre 2025

over

sur

een ontwerp van koninklijk besluit
‘tot wijziging van de koninklijke
besluiten 4, 7, 31 en 46 inzake de
belasting over de toegevoegde
waarde en het koninklijk besluit
van 3 maart 1927 houdende
uitvoering van het Wetboek
diverse rechten en taksen, ten
gevolge van de schrapping van de
postassignatie en het internationaal
mandaat als vereffeningsmiddel
van de terug te betalen sommen
inzake deze materies’

un projet d’arrêté royal ‘modifiant
les arrêtés royaux n^{os} 4, 7, 31 et 46
en matière de taxe sur la valeur
ajoutée et l’arrêté royal du
3 mars 1927 portant exécution du
Code des droits et taxes divers,
suite à la suppression de
l’assignation postale et du mandat
international comme mode de
liquidation des montants à
rembourser en ces matières’

Op 26 september 2025 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Minister van Financiën verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een ontwerp van koninklijk besluit ‘tot wijziging van de koninklijke besluiten 4, 7, 31 en 46 inzake de belasting over de toegevoegde waarde en het koninklijk besluit van 3 maart 1927 houdende uitvoering van het Wetboek diverse rechten en taksen, ten gevolge van de schrapping van de postassignatie en het internationaal mandaat als vereffeningsmiddel van de terug te betalen sommen inzake deze materies’.

Het ontwerp is door de derde kamer onderzocht op 21 oktober 2025. De kamer was samengesteld uit Jeroen VAN NIEUWENHOVE, kamervoorzitter, Koen MUYLLE en Elly VAN DE VELDE, staatsraden, Jan VELAERS en Bruno PEETERS, assessoren, en Yves DEPOORTER, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Dries VAN EECKHOUTTE, eerste auditeur-afdelingshoofd.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Elly VAN DE VELDE, staatsraad.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 27 oktober 2025.

*

Le 26 septembre 2025, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le Ministre des Finances à communiquer un avis dans un délai de trente jours, sur un projet d'arrêté royal ‘modifiant les arrêtés royaux n^{os} 4, 7, 31 et 46 en matière de taxe sur la valeur ajoutée et l'arrêté royal du 3 mars 1927 portant exécution du Code des droits et taxes divers, suite à la suppression de l'assignation postale et du mandat international comme mode de liquidation des montants à rembourser en ces matières’.

Le projet a été examiné par la troisième chambre le 21 octobre 2025. La chambre était composée de Jeroen VAN NIEUWENHOVE, président de chambre, Koen MUYLLE et Elly VAN DE VELDE, conseillers d'État, Jan VELAERS et Bruno PEETERS, assesseurs, et Yves DEPOORTER, greffier.

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

La concordance entre la version française et la version néerlandaise de l'avis a été vérifiée sous le contrôle de Elly VAN DE VELDE, conseiller d'État.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 27 octobre 2025.

*

1. Met toepassing van artikel 84, § 3, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, heeft de afdeling Wetgeving zich toegespitst op het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond, alsmede van de vraag of aan de te vervullen vormvereisten is voldaan.

*

STREKKING EN RECHTSGROND VAN HET ONTWERP

2. Het voor advies voorgelegde ontwerp van koninklijk besluit strekt er vooreerst toe de referenties naar de postrekeningen in de reglementering inzake de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: btw) aan te passen, aangezien het beheer van de rekeningen van de Belgische Staat op 1 januari 2026 wordt overgedragen van Bpost nv aan BNP Paribas Fortis (artikelen 1 tot 4 van het ontwerp).

Daarnaast wordt de gelegenheid te baat genomen om de postassignatie als vereffeningsmiddel van de terug te betalen sommen inzake de btw en de diverse taksen wettelijk af te schaffen, waardoor, met uitzondering van enkele gevallen bij de Algemene Administratie van de Douane en Accijnzen of in relatie met natuurlijke personen niet-professionelen, alle betaalverkeer via overschrijving zal gebeuren (artikelen 1 en 5).

Het te nemen besluit treedt in werking op 1 december 2025 (artikel 6).

3. Blijkens de aanhef ervan vindt het ontwerp rechtsgrond in het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde en het Wetboek diverse rechten en taksen (hierna: WDRT). Hierover om nadere toelichting gevraagd, antwoordde de gemachtigde het volgende:

“Inzake btw: Art. 76, § 1, eerste lid, btw-Wetboek

Inzake diverse taksen: Art. 136, tweede lid, 181, tweede lid, 183*decies*, tweede lid, 203¹, W.DRT.”

Met die rechtsgrondbiedende bepalingen kan worden ingestemd, behoudens wat betreft artikel 203¹ van het WDRT. Die bepaling kan niet als dienstige rechtsgrond voor het ontwerp worden aangevoerd.

Voor het ontwerp wordt daarentegen wel rechtsgrond gevonden in de artikelen 187⁵, tweede lid, 201/9/4, tweede lid, 201¹⁷, tweede lid, 201²⁷, tweede lid, en 201³⁶, tweede lid, van het WDRT en kan worden gesteund op de algemene uitvoeringsbevoegdheid welke de Koning ontleent aan artikel 108 van de Grondwet, gelezen in samenhang met de artikelen 166/2, 166/3 en 201² van het WDRT.¹

¹ De stellers van het ontwerp worden erop gewezen dat de artikelen 166/2 en 201² van het WDRT worden opgeheven met ingang van 1 januari 2028.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Aanhef

4. De eerste twee leden van de aanhef moeten worden aangepast aan hetgeen hiervoor is opgemerkt omtrent de rechtsgrond van het ontwerp (opmerking 3). Bijkomend moet in de aanhef een nieuw eerste lid met verwijzing naar artikel 108 van de Grondwet worden toegevoegd.

5. In het huidige derde tot zevende lid van de aanhef schrappe men telkens *in fine* de vermelding van het gewijzigde artikel.²

*

² Zie *Beginselen van de wetgevingstechniek – Handleiding voor het opstellen van wetgevende en reglementaire teksten*, Raad van State, 2008, aanbeveling 30 (te raadplegen op www.raadvst-consetat.be).

1. En application de l'article 84, § 3, alinéa 1^{er}, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, la section de législation a fait porter son examen essentiellement sur la compétence de l'auteur de l'acte, le fondement juridique et l'accomplissement des formalités prescrites.

*

PORTÉE ET FONDEMENT JURIDIQUE DU PROJET

2. Le projet d'arrêté royal soumis pour avis vise avant tout à adapter les références aux comptes postaux dans la réglementation relative à la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : TVA), dès lors qu'au 1^{er} janvier 2026 la gestion des comptes de l'État belge sera transférée de Bpost sa à BNP Paribas Fortis (articles 1^{er} à 4 du projet).

En outre, l'occasion est mise à profit pour supprimer légalement l'assignation postale comme mode de liquidation des sommes à rembourser en matière de TVA et de taxes diverses, ce qui entraînera, à l'exception de quelques cas au sein de l'Administration générale des Douanes et Accises ou en relation avec des personnes physiques non professionnelles, que tous les paiements se feront par virement (articles 1^{er} et 5).

L'arrêté envisagé entre en vigueur le 1^{er} décembre 2025 (article 6).

3. Selon son préambule, le projet trouve son fondement juridique dans le Code de la taxe sur la valeur ajoutée et le Code des droits et taxes divers (ci-après : CDTD). Invité à apporter des éclaircissements à ce sujet, le délégué a répondu en ces termes :

« Inzake btw: Art. 76, § 1, eerste lid, btw-Wetboek

Inzake diverse taksen: Art. 136, tweede lid, 181, tweede lid, 183*decies*, tweede lid, 203¹, W.DRT ».

Ces dispositions procurant le fondement juridique peuvent être accueillies, sauf en ce qui concerne l'article 203¹ du CDTD. Cette disposition ne peut être invoquée comme procurant un fondement juridique utile au projet.

Par contre, le projet trouve bel et bien un fondement juridique dans les articles 187⁵, alinéa 2, 201/9/4, alinéa 2, 201¹⁷, alinéa 2, 201²⁷, alinéa 2, et 201³⁶, alinéa 2, du CDTD et peut se fonder sur le pouvoir général d'exécution que le Roi tire de l'article 108 de la Constitution, combiné avec les articles 166/2, 166/3 et 201² du CDTD ¹.

¹ L'attention des auteurs du projet est attirée sur le fait que les articles 166/2 et 201² du CDTD seront abrogés à partir du 1^{er} janvier 2028.

EXAMEN DU TEXTE

Préambule

4. Les deux premiers alinéas du préambule seront adaptés en fonction des observations formulées ci-dessus concernant le fondement juridique du projet (observation 3). En outre, on ajoutera au préambule un premier alinéa nouveau visant l'article 108 de la Constitution.
5. Dans les troisième, quatrième, cinquième, sixième et septième alinéas actuels du préambule, on supprimera chaque fois *in fine* la mention de l'article modifié ².

DE GRIFFIER - LE GREFFIER

DE VOORZITTER - LE PRÉSIDENT

Yves DEPOORTER

Jeroen VAN NIEUWENHOVE

² Voir *Principes de technique législative – Guide de rédaction des textes législatifs et réglementaires*, Conseil d'État, 2008, recommandation 30 (à consulter sur www.raadvst-consetat.be).