



RAAD VAN STATE
afdeling Wetgeving

CONSEIL D'ÉTAT
section de législation

advies 78.375/3
van 27 november 2025

avis 78.375/3
du 27 novembre 2025

over

sur

een ontwerp van koninklijk
besluit nr. *2bis* 'tot vaststelling
van de forfaitaire grondslagen
van aanslag inzake de
belasting over de toegevoegde
waarde voor caféhouders en
kleine caféhouders'

un projet d'arrêté royal n° *2bis*
'fixant les bases forfaitaires de
taxation en matière de taxe sur
la valeur ajoutée pour les
cafetiers et les petits cafetiers'

Op 28 oktober 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 nr. 2bis 'tot vaststelling van de forfaitaire grondslagen van aanslag inzake de belasting over de toegevoegde waarde voor caféhouders en kleine caféhouders'.

Het ontwerp is door de derde kamer onderzocht op 20 november 2025 en 27 november 2025. De kamer was samengesteld uit Jeroen VAN NIEUWENHOVE, kamervoorzitter, Koen MUYLLE en Elly VAN DE VELDE, staatsraden, Bruno PEETERS, assessor, en Annemie GOOSSENS, 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 november 2025.

*

Le 28 octobre 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 n° 2bis 'fixant les bases forfaitaires de taxation en matière de taxe sur la valeur ajoutée pour les cafetiers et les petits cafetiers'.

Le projet a été examiné par la troisième chambre le 20 novembre 2025 et 27 novembre 2025. La chambre était composée de Jeroen VAN NIEUWENHOVE, président de chambre, Koen MUYLLE et Elly VAN DE VELDE, conseillers d'État, Bruno PEETERS, assesseur, et Annemie GOOSSENS, 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 novembre 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 VAN HET ONTWERP

2.1. Zoals uit het opschrift ervan blijkt, strekt het voor advies voorgelegde ontwerp van koninklijk besluit ertoe de forfaitaire grondslagen van aanslag voor caféhouders en kleine caféhouders met het oog op de heffing van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: btw) vast te stellen. Die forfaitaire grondslagen van aanslag worden meer specifiek bepaald voor de handelingen verricht van 1 januari 2020 tot 31 december 2025.

Het ontwerp komt in de plaats 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*),¹ dat bij arrest 261.103 van 18 oktober 2024 door de afdeling Bestuursrechtspraak van de Raad van State is vernietigd, omdat het zonder het in artikel 56, § 1, van het Wetboek over de toegevoegde waarde (hierna: Btw-Wetboek) bepaalde overleg met de betrokken bedrijfsgroeperingen tot stand was gekomen.²

De artikelen 8 en 14 van het (in 2024 vernietigde) koninklijk besluit nr. *2bis* zijn evenwel met ingang van 1 januari 2023 nog gewijzigd bij de artikelen 8 en 9 van 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 schuldvorderingen binnen de FOD Financiën’. Dienovereenkomstig zijn ook de bijlagen 3 en 4 bij het koninklijk besluit nr. *2bis* aangepast (artikelen 10 en 11 van het koninklijk besluit van 17 december 2023).

¹ Over de inhoudelijke regeling van het koninklijk besluit nr. *2bis* werd door de afdeling Wetgeving van de Raad van State advies verleend, toen die nog in de vorm van een ontwerp van ministerieel besluit om advies werd voorgelegd: adv.RvS 71.271/3 van 25 april 2022 over een ontwerp van ministerieel besluit ‘tot vaststelling van de forfaitaire grondslagen van aanslag inzake de belasting over de toegevoegde waarde voor caféhouders en kleine caféhouders’. Dat ontwerp van ministerieel besluit kwam er na vernietiging bij arrest 251.520 van 17 september 2021 door de afdeling Bestuursrechtspraak van de administratieve regeling (“circulaire”) *Forfaitaire regeling inzake BTW 2020 – FO4-24 Caféhouders*, en werd in navolging van advies 71.268/3 van 25 april 2022 over een ontwerp van 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 betreft’ van de afdeling Wetgeving omgevormd tot het koninklijk besluit nr. *2bis* van 15 mei 2022, opmerkingen 4.1 tot 4.4.

² Na die vernietiging is het koninklijk besluit nr. 2 van 19 december 2018 ‘met betrekking tot de forfaitaire regeling inzake belasting over de toegevoegde waarde’ aangepast bij het koninklijk besluit van 2 maart 2025 ‘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’ dat de nadere regels en de termijn vaststelde aan de hand waarvan kan worden bepaald welke betrokken bedrijfsgroepering bij het overleg betrokken wenste te worden. De afdeling Wetgeving verleende over het ontwerp dat heeft geleid tot het koninklijk besluit nr. 2 van 2 maart 2025 advies 77.305/3 van 13 januari 2025.

Bij die wijzigingen aan het (in 2024 vernietigde) koninklijk besluit nr. *2bis* zijn zowel de belastbare opbrengst voor koude en warme dranken (waaronder bier in vaten) voor kleine caféhouders als het aanvaarde percentage van verlies bij het tappen van bier in vaten voor caféhouders en kleine caféhouders verhoogd. Zo wordt naar luid van artikel 8, 1° en 2°, van het koninklijk besluit van 17 december 2023 de belastbare opbrengst van het serveren van koude en warme dranken in het café met ingang van 1 januari 2023 forfaitair bekomen door de inkooprijzen van de dranken of van de voor de bereiding van de dranken benodigde producten niet langer te vermenigvuldigen met 2,55 maar met 2,64 voor bier in vaten (artikel 8, eerste lid, 1°, van het koninklijk besluit nr. *2bis*), en niet langer met 3,2 maar met 3,28 voor de andere koude en warme dranken (artikel 8, eerste lid, 2°, van het koninklijk besluit nr. *2bis*). Voor het bier in vaten houden die coëfficiënten met ingang van 1 januari 2023 voor kleine caféhouders en caféhouders niet langer rekening met een verlies van bij het tappen van bier van 4 procent maar van 7,5 procent (artikel 8, derde lid, en artikel 14, § 1, derde lid, van het koninklijk besluit nr. *2bis* – artikelen 8, 3°, en 9 van het koninklijk besluit van 17 december 2023).

Luidens het verslag aan de Koning bij het koninklijk besluit van 17 december 2023 is dat koninklijk besluit, “gelet op de dringende noodzakelijkheid om dit koninklijk besluit uiterlijk op 31 december 2023 in het Belgisch Staatsblad bekend te maken”, niet om advies aan de afdeling Wetgeving van de Raad van State voorgelegd.

Gelet op voormelde vernietiging van het koninklijk besluit nr. *2bis* op 18 oktober 2024, moeten ook die wijzigingen die aan dat koninklijk besluit met ingang van 1 januari 2023 bij het koninklijk besluit van 17 december 2023 hangende de vernietigingsprocedure zijn aangebracht, voor onbestaande worden gehouden.

Het om advies voorgelegde ontwerp herneemt de inhoudelijke regeling van het (in 2024 vernietigde) koninklijk besluit nr. *2bis*, zoals gewijzigd bij de artikelen 8 tot 11 van het voormelde koninklijk besluit van 17 december 2023 (artikel 8, eerste lid, 2°, en derde lid, 2°, en artikel 14, § 1, derde lid, 2°, van het ontwerp).

2.2. Aldus wordt in hoofdstuk 1 van het ontwerp (artikelen 1 tot 4) bepaald wie als caféhouder en kleine caféhouder worden beschouwd (artikel 2), wordt voor kleine caféhouders in de mogelijkheid voorzien om volgens de forfaitaire grondslagen van aanslag voor caféhouders te worden belast (artikel 3) en worden “speciale exploitaties” uitgesloten van de toepassing van het te nemen besluit (artikel 4).

In hoofdstuk 2 van het ontwerp (artikelen 5 tot 11) wordt de berekeningswijze geregeld van de forfaitaire grondslagen van aanslag inzake btw voor kleine caféhouders. Daarbij wordt in een regeling voorzien voor koude en warme dranken (artikelen 7 en 8), voor kleine niet door de caféhouder bereide etenswaren en gekookte eieren (artikelen 9 en 10), en voor sterke dranken (artikel 11).

In hoofdstuk 3 van het ontwerp (artikelen 12 tot 24) wordt de berekeningswijze geregeld van de forfaitaire grondslagen van aanslag inzake btw voor de overige caféhouders. Daarbij wordt in een regeling voorzien voor bier in vaten (artikelen 13 tot 15), voor flessenbier (artikel 16), voor waters, limonade, coladranken, melkdranken, en vruchten- en groentesappen (artikel 17), voor wijnen, aperitieven, portowijnen en sterke dranken (artikel 18), voor koffie

(artikel 19), thee (artikel 20) en bouillon (artikel 21), voor ingekochte vooraf bereide soepen (artikel 22), voor kleine niet door de caféhouder bereide eetwaren en gekookte eieren (artikel 23) en voor frisdranken en spuitwater getapt door middel van post- of premixinstallaties (artikel 24).

Hoofdstuk 4 van het ontwerp (artikelen 25 tot 30) bevat een aantal gemeenschappelijke bepalingen voor de caféhouders en de kleine caféhouders, met betrekking tot het facturenboek (artikel 25), de berekeningsbladen (artikel 26), de prijzentabel (artikel 27), het eigen verbruik (artikel 28), het niet langer voldoen aan de voorwaarden voor de ontworpen regeling (artikel 29) en de uitsluiting van caféhouders of kleine caféhouders die andere maaltijden serveren (artikel 30).

In hoofdstuk 5 van het ontwerp (artikelen 31 en 32) wordt de inwerkingtreding van het te nemen besluit geregeld.

Bijlage 1 bij het ontwerp bevat een model van het boek voor inkomende facturen. Bijlage 2 bevat een model van berekeningsblad voor caféhouders, met in bijlage 3 de toelichting. Bijlage 4 bevat een model van berekeningsblad voor kleine caféhouders, met in bijlage 5 een toelichting.

RECHTSGROND

3. Blijkens de aanhef wordt voor het ontwerp rechtsgrond gezocht in artikel 56, § 5, van het Btw-Wetboek. Meer specifiek dient te worden verwezen naar artikel 56, § 5, tweede lid, ervan, naar luid waarvan de Koning de modaliteiten (lees: nadere regels) vastlegt voor de vaststelling door de administratie van de in de eerste paragraaf van dat artikel bedoelde forfaitaire grondslagen van aanslag.

Daarnaast vindt het ontwerp rechtsgrond in artikel 56, § 1, van het Btw-Wetboek, op grond waarvan volgens door de Koning vast te stellen modaliteiten (lees: nadere regels), na overleg met de betrokken bedrijfsgroeperingen, per bedrijfssector forfaitaire grondslagen van aanslag kunnen worden toegepast voor welbepaalde belastingplichtigen.

VORMVEREISTEN

4. De gemachtigde bevestigde dat, zoals vermeld in het verslag aan de Koning, voor het overleg met de bedrijfsgroeperingen de procedures zijn gevolgd van de artikelen 7 en 8, tweede lid, van het koninklijk besluit nr. 2 van 19 december 2018 'met betrekking tot de forfaitaire regeling inzake belasting over de toegevoegde waarde', zoals gewijzigd bij het koninklijk besluit van 2 maart 2025 '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' (zie voetnoot 2).

De gemachtigde verwees bijkomend naar de berichtgeving die hierover op 20 maart 2025 op de website van de Federale Overheidsdienst (hierna: FOD) Financiën is bekendgemaakt³ en naar de overname ervan op andere websites.⁴

ALGEMENE OPMERKINGEN

5. De berekeningswijze van de forfaitaire grondslagen van aanslag inzake btw voor kleine caféhouders en caféhouders gebeurt door de inkoopprijs van bepaalde producten te vermenigvuldigen met een bepaalde coëfficiënt of door aan te nemen dat een fles of een vat een bepaald aantal consumpties oplevert.

De Raad van State beschikt niet over de nodige gegevens om te beoordelen of de gebruikte aannames overeenstemmen met de gebruikelijke bedrijfsvoering van caféhouders en kleine caféhouders.⁵

6.1. Uit de artikelen 31 en 32 van het ontwerp vloeit voort dat het te nemen besluit met terugwerkende kracht uitwerking heeft met ingang van 1 januari 2020 en dat de forfaitaire grondslagen van aanslag zoals bepaald in dit besluit van toepassing zijn op de “handelingen verricht vanaf 1 januari 2020 tot en met 31 december 2025”.

In dat verband moet worden opgemerkt dat het verlenen van terugwerkende kracht aan besluiten enkel toelaatbaar is ingeval voor de retroactiviteit een wettelijke grondslag bestaat,

³ Zie <https://financien.belgium.be/nl/Actueel/uitzonderlijk-overleg-forfaitaire-grondslagen-aanslag-cafehouders-kleine-cafehouders>

“Bent u een bedrijfsgroepering uit de sector van caféhouders en kleine caféhouders, zoals vermeld in de bijlage bij het koninklijk besluit van 2 maart 2025 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 betreft de vaststelling van de forfaitaire belastinggrondslagen (externe link) (Belgisch Staatsblad van 10 maart 2025)? Wilt u deelnemen aan het overleg over het vaststellen van de forfaitaire belastinggrondslagen voor de jaren 2020 tot 2024?”

Dan moet u vóór 1 juni 2025 aan de administratie de gedetailleerde en gecijferde elementen bezorgen die nodig zijn om deze forfaitaire grondslagen vast te leggen.

Dit is een uitzonderlijk en eenmalig overleg voor de jaren 2020 tot en met 2024, dat geldt voor elk van de jaren afzonderlijk, overeenkomstig het annualiteitsbeginsel van de forfaitaire grondslagen van aanslag.

De elementen die u moet meedelen, moeten concrete cijfergegevens betreffen die aantoonbaar afkomstig zijn van verschillende belastingplichtigen, met een voldoende geografische spreiding en die betrekking hebben op elk van de periodes in kwestie. Zo kunnen realistische forfaitaire grondslagen van aanslag worden vastgelegd op basis van een coherent geheel van representatieve gegevens.

Concreet moet u in staat zijn om forfaitaire belastinggrondslagen voor te stellen op basis van de vaststelling van:

- aankooprijzen
- verkooprijzen
- hoeveelheden
- rendementen
- verliespercentages
- enz

U moet de achterliggende berekeningen kunnen toelichten en details kunnen verstrekken. Zo moet u bijvoorbeeld kunnen uitleggen hoe u coëfficiënten, vermenigvuldigingsfactoren, enz. hebt berekend.

Als u de gevraagde cijfergegevens niet binnen de gestelde termijn verstrekt, kan de administratie geen gevolg geven aan dit uitzonderlijk overleg.”

⁴ Zie <https://blog.forumforthefuture.be/fr/article/bases-forfaitaires-de-taxation-tva-pour-les-cafetiers-et-petits-cafetiers-consultation-exceptionnelle-de-ladministration-fiscale/26484>

⁵ Zie ook adv.RvS 71.271/3 van 25 april 2022, opmerking 4.

de retroactiviteit betrekking heeft op een regeling waarbij, met inachtneming van het gelijkheidsbeginsel, voordelen worden toegekend of in zoverre de retroactiviteit noodzakelijk is voor de continuïteit of de goede werking van het bestuur en daardoor, in beginsel, geen verkregen situaties worden aangetast.

Enkel indien de retroactiviteit van de ontworpen regeling in één van de opgesomde gevallen valt in te passen, kan deze worden gebillijkt.⁶

6.2. Zoals blijkt uit het verslag aan de Koning, wordt met de terugwerkende kracht beoogd de situatie te verhelpen die is ontstaan door de vernietigingen door de Raad van State, afdeling Bestuursrechtspraak, van enerzijds de *Forfaitaire regeling inzake BTW 2020 – FO4-24 Caféhouders* (bij arrest 251.520 van 17 september 2021) en anderzijds het koninklijk besluit nr. 2bis (bij het voormelde arrest 261.103 van 18 oktober 2024). In dat verslag aan de Koning wordt dienaangaande onder meer het volgende gesteld:

“Deze terugwerkende kracht wordt verantwoord door het fundamenteel rechtsherstellende karakter van deze bepalingen en door het feit dat uit het uitblijven van een reactie van de betrokken beroepsgroeperingen blijkt dat zij akkoord gaan met de tot nu toe toegepaste forfaitaire grondslagen van aanslag voor de jaren 2020 tot en met 2025.

De bedoeling van dit 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 caféhouders vanaf het jaar 2020 en voor alle jaren die daarop volgen, tot en met 31 décembre 2025. Daartoe zal de rechtstoestand zoals die voor alle betrokkenen bestond vóór de vernietiging van de circulaire(s) en van het koninklijk besluit nr. 2bis door de Raad van State om formeel-juridische redenen inhoudelijk ongewijzigd worden hersteld.

Sinds 1 januari 2020 zijn de berekeningsmethoden voor de forfaitaire grondslagen van aanslag, met name wat betreft het regime dat van toepassing is op caféhouders en kleine caféhouders, ongewijzigd gebleven, behoudens enkele kleine wijzigingen met betrekking tot bierglazen en die het voorwerp uitmaken van de onderscheiden die zijn opgenomen in de artikelen 8 en 14 van dit besluit en die eveneens zijn opgenomen in de bijlagen van dit besluit.

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 afdeling wetgeving van de Raad van State heeft deze benadering aanvaard in punt 5.4. van zijn voormeld advies nr. 71.271/3, met betrekking tot het ontwerp van ministerieel besluit tot vaststelling van de forfaitaire grondslagen van aanslag inzake de belasting over de toegevoegde waarde voor caféhouders en kleine caféhouders.”

⁶ Zie ook adv.RvS 71.271/3 van 25 april 2022, opmerkingen 5.1 tot 5.4.

6.3. Gelet op de zinsnede “(...) ongewijzigd gebleven, behoudens enkele kleine wijzigingen met betrekking tot bierglazen (...)”, werd de gemachtigde bevraagd over de verschillen tussen het om advies voorgelegde ontwerp en de vernietigde versie ervan. Hij antwoordde hierop als volgt:

“Les différences entre les deux versions de cet arrêté royal n° 2bis sont en effet les suivantes :

Article 8 (Section 1 – Boissons froides et chaudes) :

2022 : Coefficients uniques (2,55 pour bières en fûts, 3,2 pour autres boissons).

2025 : Coefficients différenciés par période :

- 2020–2022 : mêmes coefficients que 2022.
- À partir de 2023 : 2,64 pour bières en fûts, 3,28 pour autres boissons.

Perte admise :

2022 : 4 p.c.

2025 :

- 4 p.c. (2020–2022)
- 7,5 p.c. à partir de 2023.

Article 14 (Section 1 – Bières en fûts) :

Même changement de coefficient de perte :

- 4 p.c. (2020–2022)
- 7,5 p.c. à partir de 2023.

Les annexes 3 et 4 sont en effet modifiées dans le même sens.

Comme indiqué dans le rapport au Roi du présent projet, l'ensemble de ces modifications résultent de l'arrêté royal du 17 décembre 2023 modifiant les arrêtés royaux n^{os} 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)).

Ces modifications étaient dès lors déjà applicables avant l'annulation par le Conseil d'État 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.

Le présent projet reprend dès lors à l'identique, quant au fond, les dispositions alors applicables de l'arrêté royal 2bis annulé.

Article 31 – Période d'application

2022 : Application à partir du 1^{er} janvier 2020 jusqu'à modification.

2025 : Application du 1^{er} janvier 2020 au 31 décembre 2025, avec mention explicite des distinctions introduites dans les articles 8, alinéas 1^{er} et 3 et 14, § 1^{er}, alinéa 3.”

Het antwoord van de gemachtigde bevestigt aldus dat de ontworpen regeling inhoudelijk identiek is aan die vervat in het (in 2024 vernietigde) koninklijk besluit nr. 2bis, behoudens dat voor de belastbare opbrengst voor koude en warme dranken (waaronder bier in vaten) voor kleine caféhouders en het aanvaarde percentage van verlies bij het tappen van bier in vaten voor de caféhouders en de kleine caféhouders, met ingang van 1 januari 2023 de regeling wordt overgenomen zoals die was ingevoegd in dat koninklijk besluit bij het koninklijk besluit van 17 december 2023 (zie opmerking 2.1).

6.4. In beginsel kan aan een belasting geen terugwerkende kracht worden verleend, omdat zo aan een verkregen situatie wordt geraakt.

In dit geval is het echter in het voordeel van de caféhouders en de kleine caféhouders dat ze een forfaitaire aangifte kunnen doen. De voormelde vernietiging van het koninklijk besluit nr. 2bis betekende immers niet dat ze geen belasting verschuldigd waren, maar enkel dat ze niet langer konden kiezen voor de forfaitaire regeling, ofschoon die in veel gevallen gunstiger uitvalt.

Daarbij dient een onderscheid te worden gemaakt voor de jaren 2020 tot 2022 en de jaren 2023 tot 2025, zoals blijkt uit wat volgt.

6.4.1. Wat de jaren 2020 tot 2022 betreft, is het om advies voorgelegde ontwerp identiek aan de regeling vervat in de (in 2021 vernietigde) *Forfaitaire regeling inzake BTW 2020 – FO4-24 Caféhouders*, die inhoudelijk dan weer werd overgenomen in het (in 2024 vernietigde) koninklijk besluit nr. 2bis.⁷

Overigens kan worden gewezen op een bericht van 20 april 2022 op de website van de FOD Financiën waaruit blijkt dat de btw-administratie heeft toegestaan dat de forfaitaire regeling voor caféhouders en kleine caféhouders zoals die van toepassing was op het ogenblik van de vernietiging door arrest 251.520 van 17 september 2021, verder zou worden toegepast in afwachting van het herstel van het desbetreffende rechtskader.⁸

⁷ Het verslag aan de Koning bij het koninklijk besluit nr. 2bis vermeldt over de inhoudelijke correlatie met de in 2021 vernietigde regeling het volgende: “Aangezien dit besluit de omzetting in een koninklijk besluit is van de administratieve circulaire betreffende de forfaitaire regeling voor caféhouders en kleine caféhouders voor het jaar 2020 (omzendbrief F 2020/4-24), die op dezelfde wijze wordt toegepast voor de volgende jaren (2021 en 2022), zal de hiernavolgende toelichting beperkt blijven tot een uiteenzetting van de belangrijke beginselen van deze regeling. Voor het overige wordt verwezen naar deze circulaire zelf, gepubliceerd op Fisconetplus.”

⁸ Na het vernietigingsarrest nr. 251.520 van 17 september 2021 van de afdeling Bestuursrechtspraak is op 20 april 2022 een bericht in die zin op de website van de FOD Financiën bekendgemaakt: <https://financien.belgium.be/nl/Actueel/cafehouders-forfaitaire-grondslagen-aanslag-btw-indiening-aangifte-kw-1-2022>:

“De Raad van State heeft de forfaitaire regeling inzake btw voor de (kleine) caféhouders voor het jaar 2020 (F-2020/4-24) vernietigd omdat de vormvoorwaarden niet gerespecteerd waren (zie arrest nr. 251.520 van 17 september 2021 (externe link)).

Hebt u geopteerd voor die forfaitaire regeling? Ondanks de vernietiging door de Raad van State verliest u die regeling niet en hoeft u niet te veranderen van btw-regeling. Een ministerieel besluit is momenteel in voorbereiding om de vormvoorwaarden te herstellen. We houden u op de hoogte van de publicatie van dat besluit.

Hoe moet u de btw-aangifte voor het eerste kwartaal 2022 invullen? U kunt die invullen op basis van de forfaitaire grondslagen die van toepassing waren in het vierde kwartaal 2021.”

Aangezien de terugwerkende kracht de rechtssituatie voor de jaren 2020 tot 2022 herstelt, en de ontworpen regeling inhoudelijk identiek is aan de regeling op het ogenblik van de vernietiging, zodat er ook voor wie kiest voor de forfaitaire regeling geen nieuwe lasten ontstaan, kan de terugwerkende kracht worden gebillijkt met het oog op de rechtszekerheid.

6.4.2. Wat evenwel de jaren 2023 tot 2025 betreft, verschillen de artikelen 8 en 14 van het om advies voorgelegde ontwerp inhoudelijk van de regeling zoals die was vervat in het koninklijk besluit nr. 2*bis* waarvan de vernietiging werd gevraagd. Met ingang van 1 januari 2023 was immers bij de artikelen 8 tot 11 van het koninklijk besluit van 17 december 2023 de belastbare opbrengst voor koude en warme dranken, waaronder bier in vaten, voor kleine caféhouders en het aanvaarde percentage van verlies bij het tappen van bier in vaten voor de caféhouders en de kleine caféhouders verhoogd.

Gevraagd of de forfaitaire regeling die is ingevoegd bij het koninklijk besluit van 17 december 2023 in het koninklijk besluit nr. 2*bis* in het voordeel van de caféhouders en de kleine caféhouders is, antwoordde de gemachtigde als volgt:

“Comme l’indique le document joint en annexe, la réglementation en vigueur entre le 1^{er} janvier 2023 et l’annulation de l’arrêté royal n° 2*bis* en date du 18 octobre 2024 est indéniablement plus favorable pour les cafetiers que celle qui était applicable jusqu’au 31 décembre 2022.

Pour les petits cafetiers, l’impact de cette légère modification du coefficient multiplicateur peut varier d’un cas à l’autre mais le nouveau coefficient n’en demeure pas moins conforme aux moyennes constatées au cours des enquêtes effectuées par l’administration au cours de l’année 2022 dont le résultat ne fut pas contesté par les fédérations professionnelles concernées.”

Hij voegde hier nog de volgende toelichting aan toe:

“Cafetiers ordinaires

Le produit imposable de la fourniture de bière au tonneau est obtenu en multipliant par sorte de bière, le nombre de litres achetés par le *multiplicateur 4* pour des verres normaux de brasserie du type 25 cl et par le *prix unitaire du verre*.

Le prix unitaire au verre à prendre en considération est essentiellement celui qui est appliqué dans le café et qui doit être affiché dans le local (TVA et service éventuel compris). *Donc pour les cafetiers ordinaires, aucun coefficient bénéficiaire n’est utilisé.*

La perte acceptée sur toute bière en fût s’élève, à partir du 1^{er} janvier 2023, à 7,5 % (en litres) de la quantité de bière en fûts achetée pendant un trimestre, contre 4 % jusqu’alors.

Exemple pour un fût de 50 L

Jusqu’au 31/12/2022 : $50 \text{ L} - 4 \% = 48 \text{ L} \times 4 = 192 \text{ verres}$

À partir du 1^{er} janvier 2023 : $50 \text{ L} - 7,5 \% = 46,25 \text{ L} \times 4 = 185 \text{ verres}$

Produit imposable = 185 (versus 192) X prix unitaire TVAC librement déterminé par le cafetier.

La situation est dès lors plus favorable pour les cafetiers depuis 2023.

Petits cafetiers

Le produit imposable de la fourniture de boissons froides et chaudes dans le café est déterminé forfaitairement en multipliant le prix d'achat HTVA des boissons ou des produits nécessaires à la préparation des boissons par 2,64, à partir du 1^{er} janvier 2023 (contre 2,55 auparavant), en ce qui concerne les bières en fûts.

Ce coefficient de marge bénéficiaire de 2,64 repris dans le forfait est une moyenne des coefficients de marge bénéficiaire constatés lors de 91 enquêtes effectuées en 2022.

Ce coefficient a été établi en comparant les pourcentages de bénéfice brut durant cette période.

Ces pourcentages sont obtenus par la formule suivante : $PV - PA / PA \times 100$

Comme montré dans les exemples ci-après, le coefficient de 2,64 est une moyenne établie à partir des prix d'achat et de vente des fûts de 50 L communiqués par les cafetiers eux-mêmes lors des enquêtes.

Comme nous pouvons le constater, pour les petits cafetiers, on obtient le nombre de verres servis et donc la perte subie par un calcul à rebours.

Exemples concrets issus des enquêtes

Exemple 1

Prix d'achat HTVA d'un fût de 50 L (type de pils non spécifié) : 136,13 euros

Prix de vente HTVA : 362,4 euros

Bénéfice brut : 226,27

Pourcentage de bénéfice brut = 166 %

Donc un coefficient de 2,66

Pour ce petit cafetier, par exemple, s'il a vendu son verre de pils à 1,80 euros HTVA, il a servi 201 verres (362,4 / 1,80)

Exemple 2

Prix d'achat HTVA d'un fût de 50 L (type Jupiler) : 115,34 euros

Prix de vente HTVA : 382,98 euros

Bénéfice brut : 267,64

Pourcentage de bénéfice brut = 232 %

Donc un coefficient de 3,32

Pour ce petit cafetier, par exemple, s'il a vendu son verre de pils à 1,80 euros HTVA, il a servi 212 verres (382,98 / 1,80)

Exemple 3

Prix d'achat HTVA d'un fût de 50 L (type Maes) : 121,26 euros

Prix de vente HTVA : 305,78 euros

Bénéfice brut : 184,53

Pourcentage de bénéfice brut = 152 %

Donc un coefficient de 2,52

Pour ce petit cafetier, par exemple, s'il a vendu son verre de pils à 1,80 euros HTVA, il a servi 170 verres (305,78 / 1,80)

Conclusion

Pour les cafetiers ordinaires, la perte de 7,5 % accordée par l'administration sur un fût de 50 L est une avancée majeure, puisque le nombre de verres vendus est essentiel pour calculer le produit imposable.

Pour les petits cafetiers, on constate, compte tenu des exemples ci-dessus, qu'il est plus difficile d'évaluer si cette perte de 7,5 % et le coefficient de 2,64 sont plus ou moins avantageux.

Les exemples concrets ci-dessus montrent toutefois que ce coefficient de 2,64 est équilibré.

La rétroactivité se justifie par la nature même des bases forfaitaires de taxation qui sont constituées de moyennes avantageuses pour certains et désavantageuses pour d'autres, comme l'illustre les exemples concrets ci-dessus mais sont toujours proposées sur la base des enquêtes effectuées par l'administration et en concertation avec les fédérations professionnelles concernées."

Overigens verwees de gemachtigde naar twee berichten die op de website van de FOD Financiën op 30 maart 2023⁹ respectievelijk op 15 februari 2024¹⁰ zijn bekendgemaakt, waaruit blijkt dat de fiscale administratie de coëfficiënten zoals vervat in het koninklijk besluit van 17 december 2023 zou toepassen.

Aangezien globaal genomen de forfaitaire regeling voor de caféhouders en de kleine caféhouders als voordelig kan worden beschouwd, kan de terugwerkende kracht ook voor de jaren 2023 tot 2025 worden gebillijkt.

⁹ Zie [Forfait caféhouders en kleine caféhouders \(F04-F24\) - btw-aangifte eerste kwartaal 2023 | FOD Financiën](#):

"Gelet op de naderende datum voor het indienen van de periodieke btw-aangifte voor het eerste kwartaal 2023 en in afwachting van de publicatie van een koninklijk besluit tot wijziging van het koninklijk besluit nr. 2bis tot vaststelling van de forfaitaire grondslagen van aanslag inzake de belasting over de toegevoegde waarde voor caféhouders en kleine caféhouders (externe link), kunnen de belastingplichtigen onderworpen aan de forfaitaire regeling voor caféhouders en kleine caféhouders hun periodieke btw-aangifte van het eerste kwartaal 2023 indienen:

- ofwel door reeds de coëfficiënten en cijfers te gebruiken van de voorlopige forfaitaire grondslagen van aanslag voor de berekening van de in 2023 te betalen btw (de aan de forfaitaire grondslagen van aanslag van toepassing in 2022 aan te brengen wijzigingen worden hierna vermeld),
- ofwel door te kiezen om de wijzigingen van het koninklijk besluit nr. 2bis af te wachten en hun periodieke btw-aangifte in te dienen op basis van de forfaitaire grondslagen van aanslag van toepassing voor het vierde kwartaal 2022. In dat geval zullen latere regularisaties noodzakelijk zijn.

Impact van de voorlopige forfaitaire grondslagen van aanslag 2023 op het berekeningblad voor de caféhouders RUBRIEK I, B, C, VERLIEZEN VATBIER

Het aangenomen verlies op elk bier in vaten bedraagt 7,5 % (in liters) van de hoeveelheid bier in vaten aangekocht gedurende een trimester.

Impact van de voorlopige forfaitaire grondslagen van aanslag 2023 op het berekeningblad voor de kleine caféhouders

- Bier in vaten: inkoopprijs x 2,64
- Bier in flessen en andere koude en warme dranken: inkoopprijs x 3,28."

¹⁰ Zie [Forfait caféhouders en kleine caféhouders - btw-aangifte eerste kwartaal 2024 | FOD Financiën](#):

"De caféhouders en kleine caféhouders (F04 – F24) die het btw-forfait toepassen (externe link) moeten voor de berekening van de btw gebruik maken van coëfficiënten en cijfers die zijn opgenomen in het koninklijk besluit nr. 2bis van 15 mei 2022 (externe link), gewijzigd met ingang van 1 januari 2023 door het koninklijk besluit van 17 december 2023.

De nieuwe coëfficiënten en cijfers werden al aangekondigd in het bericht van 30 maart 2023.

Daarom moet de aangifte van het eerste kwartaal van 2024 (in te dienen uiterlijk 22 april 2024) van caféhouders en kleine caféhouders die het btw-forfait toepassen:

- rekening houden met de nieuwe coëfficiënten en cijfers van de forfaitaire grondslagen van aanslag,
- als nodig, de regularisatie van de verschuldigde btw van 1 of meerdere vorige kwartalen bevatten (voor de aangiften van het eerste tot en met het vierde kwartaal van 2023 waarin de oude coëfficiënten nog werden toegepast)."

Er kan evenwel niet worden uitgesloten dat er in de praktijk caféhouders en kleine caféhouders zijn die als gevolg van de rechtsonzekerheid die is ontstaan sinds het vernietigingsarrest van 18 oktober 2024 van de afdeling Bestuursrechtspraak, hetzij niet meer hebben geopteerd voor de forfaitaire regeling, ofschoon die in hun situatie voordeliger zou zijn geweest, hetzij ten onrechte zouden hebben geopteerd voor de forfaitaire regeling, omdat nadat het voorliggende besluit is genomen zou blijken dat de werkelijke grondslag voor hen voordeliger zou zijn geweest. Voor die caféhouders en kleine caféhouders moet dan ook worden voorzien in een overgangsregeling die het optierecht met terugwerkende kracht heropent tot aan de datum van het voormelde vernietigingsarrest.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Aanhef

7. Het eerste lid van de aanhef moet worden aangepast aan hetgeen hiervoor over de rechtsgrond van het ontwerp is opgemerkt.

Artikel 5

8. Erop gewezen dat het vereiste vermeld in artikel 5 van het ontwerp, met name dat de berekeningswijze van de forfaitaire grondslagen van aanslag inzake btw van toepassing is op kleine caféhouders alsook op caféhouders die uiterlijk op 31 december 2021 hun activiteiten hebben aangevangen, al voortvloeit uit artikel 56, § 6, tweede lid, van het Btw-Wetboek, stelde de gemachtigde het volgende voor:

“Une référence à l’article 56, § 6, alinéa 2, du Code (‘overeenkomstig’) sera en effet ajoutée. Par souci de transparence et de cohérence par rapport à l’arrêté royal n° 2bis annulé, cette option sera privilégiée par rapport à la suppression de ce passage.”

Met het voorstel van de gemachtigde kan worden ingestemd.

Artikel 15

9. In artikel 15, § 1, van het ontwerp wordt bepaald dat de in aanmerking te nemen eenheidsprijs per glas deze is welke werkelijk in het café wordt toegepast, inclusief btw en het eventuele bedieningsgeld, en in het dranklokaal is aangeplakt ingevolgde de voorschriften van de FOD Economie.

Gevraagd om te verduidelijken welke voorschriften worden bedoeld, antwoordde de gemachtigde het volgende:

“Sont applicables les dispositions relatives à l’affichage des prix telles que prévues par le Code de droit économique (notamment les articles VI.3, VI.4, VI.5 et VI.6), ainsi que les directives édictées par le Service public fédéral Économie, voir en ce sens :

<https://economie.fgov.be/fr/themes/ventes/politique-des-prix/indication-des-prix>.”

Gelet op het antwoord van de gemachtigde, wordt de zinsnede “ingevolge de voorschriften van de Federale Overheidsdienst Economie” in artikel 15, § 1, van het ontwerp, beter vervangen door de zinsnede “overeenkomstig de artikelen VI.3 tot VI.6 van het Wetboek Economisch Recht”, waarbij in het verslag aan de Koning tevens kan worden verwezen naar de nadere richtlijnen van de FOD Economie over de prijsaanduiding in de horeca.¹¹

Artikel 19

10. De gemachtigde stemde ermee in dat, ter wille van de overeenstemming met de Franse tekst, in de Nederlandstalige tekst van het eerste lid van artikel 19 van het ontwerp het woord “koffie-espresso’s” moet worden vervangen door het woord “espresso’s”.

Artikel 20

11.1. Artikel 20 van het ontwerp regelt de belastbare opbrengst van de geserveerde consumpties thee die wordt bekomen door het aantal aangekochte theebuiltjes te vermenigvuldigen met de eenheidsprijs per consumptie. Bevraagd over thee die in bulk wordt aangekocht, gaf de gemachtigde de volgende toelichting:

“La vente de thés au départ de thé ‘en vrac’ ne constitue pas une opération qui fait l’objet d’un calcul forfaitaire. Il est renvoyé à la rubrique XII de l’annexe 2 : ‘Recettes TVA comprise, y compris éventuellement les pourboires, provenant de la fourniture dans le café, de glaces fabriquées par le cafetier ou de glaces qu’il achète et sert après préparation, de potage préparé par lui, de petits pains fourrés, d’autres repas légers, etc...’. Le calcul de la base d’imposition pour cette opération est dès lors fondé sur le montant effectivement réclamé au client.”

11.2. Dienovereenkomstig wordt in bijlage 3 bij het ontwerp het best verduidelijkt dat rubriek XII van bijlage 2 een restcategorie is, en hiermee onder meer ook thee die niet in theebuiltjes is aangekocht (artikel 20 van het ontwerp) wordt geïmponé.

¹¹ Zie <https://economie.fgov.be/sites/default/files/Files/Entreprises/Guidelines-over-de-prijsaanduiding-in-de-horeca.pdf>

Artikel 23

12. De gemachtigde stemde ermee in dat in artikel 23 van het ontwerp de vermelding “artikel 10” beter worden vervangen door de vermelding “de artikelen 9 en 10”.

Artikel 26

13. Erop gewezen dat in de tekst van het ontwerp niet wordt gerefereerd aan de bijlagen 3 en 5, stelde de gemachtigde voor om artikel 26 van het ontwerp als volgt aan te vullen:

“Le chiffre d'affaires des cafetiers et petits cafetiers, est calculé, conformément aux dispositions des chapitres 2 et 3, au moyen des feuilles de calcul dont le modèle est repris aux annexes 2 et 4 du présent arrêté, remplies conformément aux notes explicatives reprises aux annexes 3 et 5 du présent arrêté.”

Met het voorstel van de gemachtigde kan worden ingestemd.

Artikel 28

14. De gemachtigde stemde ermee in dat in de inleidende zin van artikel 28 van het ontwerp de verwijzing naar de “artikelen 7, 13 en 14” moet worden vervangen door de een verwijzing naar de “artikelen 8, 13, 14 en 15”.

Artikel 30

15. De gemachtigde stemde ermee in dat in artikel 30 van het ontwerp het woord “en” tussen de getallen “9” en “23” beter wordt vervangen door het woord “of”.

Bijlage 1

16. De gemachtigde verduidelijkte dat in bijlage 1 bij het ontwerp de verwijzing naar de wet van 17 juli 1975 ‘met betrekking tot de boekhouding en de jaarrekeningen van de ondernemingen’ (lees: ‘met betrekking tot de boekhouding van de ondernemingen’) moet worden vervangen door een verwijzing naar de artikelen III.82 tot III.95 van het Wetboek Economisch Recht. Hiermee kan worden ingestemd.

*

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 DU PROJET

2.1. Ainsi qu'il ressort de son intitulé, le projet d'arrêté royal soumis pour avis a pour objet de fixer les bases forfaitaires de taxation pour les cafetiers et les petits cafetiers en vue de la perception de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : TVA). Ces bases forfaitaires de taxation sont plus spécifiquement fixées pour les opérations réalisées du 1^{er} janvier 2020 au 31 décembre 2025.

Le projet se substitue à 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 : arrêté royal n° 2bis) ¹, que la section du contentieux administratif du Conseil d'État a annulé dans son arrêt n° 261.103 du 18 octobre 2024, au motif qu'il avait été adopté en l'absence de consultation des groupements professionnels intéressés prévue à l'article 56, § 1^{er}, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : Code de la TVA) ².

Les articles 8 et 14 de l'arrêté royal n° 2bis (annulé en 2024) ont toutefois encore été modifiés à partir du 1^{er} janvier 2023 par les articles 8 et 9 de 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'. Les annexes 3 et 4 de l'arrêté royal n° 2bis ont également été adaptées en conséquence (articles 10 et 11 de l'arrêté royal du 17 décembre 2023).

À la suite de ces modifications de l'arrêté royal n° 2bis (annulé en 2024), tant le produit imposable pour les boissons froides et chaudes (dont la bière en fûts) pour les petits cafetiers que le pourcentage de pertes accepté lors du débit de la bière en fût pour les cafetiers et petits cafetiers ont augmenté. Ainsi, selon l'article 8, 1° et 2°, de l'arrêté royal du 17 décembre 2023, le

¹ La section de législation du Conseil d'État a donné un avis sur les règles de fond de l'arrêté royal n° 2bis, lorsque celles-ci avaient encore été soumises pour avis sous la forme d'un projet d'arrêté ministériel : l'avis C.E. 71.271/3 du 25 avril 2022 sur un projet d'arrêté ministériel 'fixant les bases forfaitaires de taxation en matière de taxe sur la valeur ajoutée pour les cafetiers et les petits cafetiers'. Ce projet d'arrêté ministériel a été élaboré à la suite de l'annulation de la réglementation administrative (« circulaire ») *Réglementation forfaitaire en matière de TVA pour les cafetiers – année 2020 – F04-24* par la section du contentieux administratif dans l'arrêt n° 251.520 du 17 septembre 2021, et a été refondu en l'arrêté royal n° 2bis du 15 mai 2022 à la suite de l'avis 71.268/3 du 25 avril 2022 rendu par la section de législation sur un projet d'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', observations 4.1 à 4.4.

² Après cette annulation, l'arrêté royal n° 2 du 19 décembre 2018 'relatif au régime du forfait en matière de taxe sur la valeur ajoutée' a été adapté par l'arrêté royal du 2 mars 2025 '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', qui fixait les modalités et le délai permettant de déterminer quel groupement professionnel intéressé souhaite être associé à la consultation. La section de législation a donné l'avis 77.305/3 du 13 janvier 2025 sur le projet devenu l'arrêté royal n° 2 du 2 mars 2025.

produit imposable de la fourniture de boissons froides et chaudes dans le café est déterminé forfaitairement à partir du 1^{er} janvier 2023 en multipliant le prix d'achat des boissons ou des produits nécessaires à la préparation des boissons par 2,64, et non plus par 2,55, en ce qui concerne les bières en fûts, (article 8, alinéa 1^{er}, 1^o, de l'arrêté royal n° 2bis), et par 3,28, et non plus par 3,2, en ce qui concerne les autres boissons froides et chaudes (article 8, alinéa 1^{er}, 2^o, de l'arrêté royal n° 2bis). En ce qui concerne la bière en fûts, ces coefficients ne tiennent plus compte à partir du 1^{er} janvier 2023 d'une perte de 4 pour cent, mais bien de 7,5 pour cent lors du débit de la bière en fût pour les cafetiers et petits cafetiers (article 8, alinéa 3, et article 14, § 1^{er}, alinéa 3, de l'arrêté royal n° 2bis – articles 8, 3^o, et 9 de l'arrêté royal du 17 décembre 2023).

Selon le rapport au Roi de l'arrêté royal du 17 décembre 2023, cet arrêté royal n'a pas été soumis à l'avis de la section de législation du Conseil d'État « [c]ompte tenu de l'urgence liée à la nécessité que le présent arrêté royal puisse être publié au *Moniteur belge* au plus tard le 31 décembre 2023 ».

Compte tenu de l'annulation précitée de l'arrêté royal n° 2bis le 18 octobre 2024, les modifications apportées à cet arrêté royal à partir du 1^{er} janvier 2023 par l'arrêté royal du 17 décembre 2023, au cours de la procédure d'annulation, doivent aussi être réputées inexistantes.

Le projet soumis pour avis reproduit les règles de fond de l'arrêté royal n° 2bis (annulé en 2024), modifié par les articles 8 à 11 de l'arrêté royal du 17 décembre 2023 précité (article 8, alinéa 1^{er}, 2^o, et alinéa 3, 2^o, et article 14, § 1^{er}, alinéa 3, 2^o, du projet).

2.2. Ainsi, le chapitre 1^{er} du projet (articles 1^{er} à 4) précise qui est considéré comme cafetier et petit cafetier (article 2), prévoit la possibilité pour les petits cafetiers d'être imposés selon le régime des bases forfaitaires de taxation pour les cafetiers (article 3) et exclut de l'application de l'arrêté envisagé les « exploitations de nature particulière » (article 4).

Le chapitre 2 du projet (articles 5 à 11) règle le mode de calcul des bases forfaitaires de taxation en matière de TVA pour les petits cafetiers. Il prévoit à cet effet un régime pour les boissons froides et chaudes (articles 7 et 8), pour les menues denrées alimentaires non préparées par le cafetier et œufs durs (articles 9 et 10) ainsi que pour les boissons alcoolisées (article 11).

Le chapitre 3 du projet (articles 12 à 24) règle le mode de calcul des bases forfaitaires de taxation en matière de TVA pour les autres cafetiers. Il prévoit à cet égard un régime pour la bière en fûts (articles 13 à 15), pour la bière en bouteilles (article 16), pour les eaux, limonades, boissons à base de cola ou de lait, et les jus de fruits et de légumes (article 17), pour les vins, apéritifs, portos et boissons alcoolisées (article 18), pour le café (article 19), le thé (article 20) et le bouillon (article 21), pour les potages achetés préparés (article 22), pour les menues denrées alimentaires non préparées par le cafetier et œufs durs (article 23) ainsi que pour les boissons rafraichissantes et eaux gazeuses débitées au moyen d'installations du type post- ou premix (article 24).

Le chapitre 4 du projet (articles 25 à 30) contient un certain nombre de dispositions communes aux cafetiers et petits cafetiers en ce qui concerne le facturier (article 25), les feuilles de calcul (article 26), le tarif des prix (article 27), la consommation personnelle (article 28), le non-respect des conditions du régime en projet (article 29) et l'exclusion des cafetiers ou petits cafetiers qui fournissent d'autres repas (article 30).

Le chapitre 5 du projet (articles 31 et 32) règle l'entrée en vigueur de l'arrêté envisagé.

L'annexe 1^{re} du projet contient un modèle du facturier d'entrée. L'annexe 2 comporte un modèle de feuille de calcul pour les cafetiers et l'annexe 3, les notes explicatives. L'annexe 4 comprend un modèle de feuille de calcul pour les petits cafetiers et l'annexe 5, les notes explicatives.

FONDEMENT JURIDIQUE

3. Selon le préambule, le fondement juridique du projet est recherché dans l'article 56, § 5, du Code de la TVA. Il convient de viser plus précisément l'article 56, § 5, alinéa 2, de ce code, selon lequel le Roi fixe les modalités de détermination des bases forfaitaires visées au paragraphe 1^{er} de cet article par l'administration.

En outre, le projet trouve un fondement juridique dans l'article 56, § 1^{er}, du Code de la TVA, en vertu duquel, 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 des assujettis déterminés.

FORMALITÉS

4. Le délégué a confirmé que, comme indiqué dans le rapport au Roi, les procédures prévues aux articles 7 et 8, alinéa 2, de l'arrêté royal n° 2 du 19 décembre 2018 'relatif au régime du forfait en matière de taxe sur la valeur ajoutée', modifié par l'arrêté royal du 2 mars 2025 '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', ont été suivies pour la consultation des groupements professionnels (voir note de bas de page 2).

Le délégué a en outre fait référence à l'avis publié à ce sujet le 20 mars 2025 sur le site Internet du Service public fédéral (ci-après : SPF) Finances ³ ainsi qu'à sa diffusion sur d'autres sites Internet ⁴.

OBSERVATIONS GÉNÉRALES

5. Les bases forfaitaires de taxation en matière de TVA pour les petits cafetiers et cafetiers sont calculées en multipliant le prix d'achat de certains produits par un coefficient déterminé ou en considérant qu'une bouteille ou un fût contient un nombre de consommations déterminé.

Le Conseil d'État ne dispose pas des éléments nécessaires lui permettant d'apprécier si les hypothèses utilisées correspondent à la gestion usuelle des cafetiers et petits cafetiers ⁵.

6.1. Il découle des articles 31 et 32 du projet que l'arrêté envisagé produit ses effets avec effet rétroactif le 1^{er} janvier 2020 et que les bases forfaitaires de taxation, telles que déterminées par cet arrêté, s'appliquent aux « opérations réalisées à partir du 1^{er} janvier 2020 jusqu'au 31 décembre 2025 inclus ».

³ Voir <https://finances.belgium.be/fr/Actualites/consultation-exceptionnelle-base-forfaitaire-taxation-cafetiers-petits-cafetiers>

« Vous êtes un groupement professionnel du secteur des cafetiers et petits cafetiers visés à l'annexe de l'arrêté royal du 2 mars 2025 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 (lien externe) (Moniteur belge du 10 mars 2025)? Vous souhaitez être consultés pour l'établissement des bases forfaitaires de taxation pour les années 2020 à 2024 ?

Vous devez alors fournir à l'administration, avant le 1^{er} juin 2025, les éléments détaillés et chiffrés nécessaires pour l'établissement de ces bases forfaitaires.

Il s'agit d'une consultation exceptionnelle et unique pour les années 2020 à 2024 qui s'applique à chacune des années de manière distincte, conformément au principe de l'annualité des bases forfaitaires de taxation.

Les éléments que vous devez communiquer doivent porter 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 chacune des périodes en cause, de sorte que des bases forfaitaires de taxation réalistes peuvent être établies sur la base d'un ensemble cohérent de données représentatives.

Concrètement, vous devez être en mesure de proposer des bases forfaitaires de taxation sur la base de la détermination :

- des prix d'achat,
- des prix de vente,
- des quantités,
- des rendements,
- des pourcentages de pertes,
- etc.

Vous devez être en mesure d'expliquer les calculs sous-jacents et d'en fournir les détails. Par exemple, vous devez pouvoir expliquer la manière dont vous avez calculé les coefficients, les multiplicateurs, etc.

Si vous ne communiquez pas les données chiffrées demandées dans le délai imparti, l'administration ne pourra, par conséquent, donner aucune suite à cette consultation exceptionnelle ».

⁴ Voir <https://blog.forumforthefuture.be/fr/article/bases-forfaitaires-de-taxation-tva-pour-les-cafetiers-et-petits-cafetiers-consultation-exceptionnelle-de-ladministration-fiscale/26484>

⁵ Voir aussi l'avis C.E. 71.271/3 du 25 avril 2022, observation 4.

À cet égard, il faut observer que l'attribution d'un effet rétroactif à des arrêtés n'est admissible que dans les cas où la rétroactivité repose sur une base légale, où elle concerne une règle qui accorde des avantages dans le respect du principe de l'égalité, ou dans la mesure où elle s'impose pour assurer la continuité ou le bon fonctionnement de l'administration, et ne porte pas atteinte, en principe, à des situations acquises.

Ce n'est que si la rétroactivité du régime en projet s'inscrit dans l'une des hypothèses énumérées qu'elle pourra être admise ⁶.

6.2. Ainsi qu'il ressort du rapport au Roi, la rétroactivité vise à remédier à la situation qui a résulté des annulations par la section du contentieux administratif du Conseil d'État, d'une part, de la *Règlementation forfaitaire en matière de TVA pour les cafetiers – année 2020 – F04-24* (par l'arrêt n° 251.520 du 17 septembre 2021) et de l'arrêté royal n° 2bis (par l'arrêt n° 261.103 du 18 octobre 2024 précité), d'autre part. Ce rapport au Roi indique à cet égard notamment ce qui suit :

« Cet effet rétroactif est justifié par le caractère fondamentalement réparateur des présentes dispositions et par le fait qu'il découle de l'absence de réaction des groupements professionnels concernés que ces derniers marquent leur accord avec les bases forfaitaires de taxation appliquées jusqu'à présent pour les années 2020 à 2025.

Le présent arrêté 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 jusqu'au 31 décembre 2025. À cette fin, la situation juridique telle qu'elle existait pour toutes les parties concernées avant l'annulation de la ou des circulaire(s) et de l'arrêté royal n° 2bis 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, sous réserve des petites modifications intervenues en ce qui concerne les verres de bière et qui font l'objet des distinctions opérées aux articles 8 et 14 du présent arrêté et qui sont également reprises dans les annexes du présent arrêté.

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.

La section de législation du Conseil d'État a confirmé cette approche au point 5.4. de son avis n° 71.271/3 précité, relatif au projet d'arrêté ministériel fixant les bases forfaitaires de taxation en matière de taxe sur la valeur ajoutée pour les cafetiers et les petits cafetiers ».

⁶ Voir aussi l'avis C.E. 71.271/3 du 25 avril 2022, observations 5.1 à 5.4.

6.3. Eu égard au segment de phrase « (...) demeurerées inchangées, sous réserve des petites modifications intervenues en ce qui concerne les verres de bière (...) », le délégué a été interrogé sur les différences entre le projet soumis pour avis et la version annulée de celui-ci. Il a répondu en ces termes :

« Les différences entre les deux versions de cet arrêté royal n° 2bis sont en effet les suivantes :

Article 8 (Section 1 – Boissons froides et chaudes) :

2022 : Coefficients uniques (2,55 pour bières en fûts, 3,2 pour autres boissons).

2025 : Coefficients différenciés par période :

- 2020–2022 : mêmes coefficients que 2022.
- À partir de 2023 : 2,64 pour bières en fûts, 3,28 pour autres boissons.

Perte admise :

2022 : 4 p.c.

2025 :

- 4 p.c. (2020–2022)
- 7,5 p.c. à partir de 2023.

Article 14 (Section 1 – Bières en fûts) :

Même changement de coefficient de perte :

- 4 p.c. (2020–2022)
- 7,5 p.c. à partir de 2023.

Les annexes 3 et 4 sont en effet modifiées dans le même sens.

Comme indiqué dans le rapport au Roi du présent projet, l'ensemble de ces modifications résultent de 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)).

Ces modifications étaient dès lors déjà applicables avant l'annulation par le Conseil d'État 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.

Le présent projet reprend dès lors à l'identique, quant au fond, les dispositions alors applicables de l'arrêté royal 2bis annulé.

Article 31 – Période d'application

2022 : Application à partir du 1^{er} janvier 2020 jusqu'à modification.

2025 : Application du 1^{er} janvier 2020 au 31 décembre 2025, avec mention explicite des distinctions introduites dans les articles 8, alinéas 1^{er} et 3 et 14, § 1^{er}, alinéa 3 ».

La réponse du délégué confirme ainsi que le régime en projet est identique sur le fond à celui contenu dans l'arrêté royal n° 2bis (annulé en 2024), sauf qu'à partir du 1^{er} janvier 2023, en ce qui concerne le produit imposable pour les boissons froides et chaudes (dont la bière en fûts) pour les petits cafetiers et le pourcentage de pertes accepté lors du débit de la bière en fûts pour les cafetiers et les petits cafetiers, c'est le régime tel qu'il était inséré dans cet arrêté royal par l'arrêté royal du 17 décembre 2023 qui est reproduit (voir observation 2.1).

6.4. En principe, aucun effet rétroactif ne peut être conféré à une taxation, au motif qu'il est ainsi porté atteinte à une situation acquise.

Or, en l'occurrence, le fait de pouvoir faire une déclaration forfaitaire constitue un avantage pour les cafetiers et les petits cafetiers. En effet, l'annulation précitée de l'arrêté royal n° 2bis ne signifiait pas qu'ils n'étaient plus redevables de la taxe, mais uniquement qu'ils ne pouvaient plus opter pour la réglementation forfaitaire, même si celle-ci était plus avantageuse dans de nombreux cas.

Il convient, à cet égard, d'opérer une distinction entre les années 2020 à 2022 et les années 2023 à 2025, ainsi qu'il ressort de ce qui suit.

6.4.1. En ce qui concerne les années 2020 à 2022, le projet soumis pour avis est identique au régime contenu dans la *Réglementation forfaitaire en matière de TVA pour les cafetiers – année 2020 – F04-24* (annulée en 2021), dont le contenu a quant à lui été reproduit dans l'arrêté royal n° 2bis (annulé en 2024) ⁷.

Au demeurant, on peut relever un avis publié le 20 avril 2022 sur le site Internet du SPF Finances, dont il ressort que l'administration en charge de la TVA a autorisé que le régime forfaitaire pour les cafetiers et les petits cafetiers tel qu'il était applicable au moment de l'annulation par l'arrêt n° 251.520 du 17 septembre 2021, continuerait d'être appliqué dans l'attente du rétablissement du cadre juridique concerné ⁸.

⁷ Le rapport au Roi de l'arrêté royal n° 2bis mentionne ce qui suit au sujet de la corrélation avec la réglementation annulée en 2021 sur le fond : « Le présent arrêté consistant en la transcription dans un arrêté royal de la circulaire administrative relative au forfait pour les cafetiers et petits cafetiers pour l'année 2020 (circulaire F 2020/4-24), laquelle est appliquée de la même manière pour les années suivantes (2021 et 2022), les commentaires qui suivent se limiteront à expliquer les principes importants de ce régime. Il est renvoyé pour le surplus vers cette circulaire, publiée sur Fisconetplus ».

⁸ Après l'arrêt d'annulation n° 251.520 du 17 septembre 2021 rendu par la section du contentieux administratif, un avis en ce sens a été publié le 20 avril 2022 sur le site Internet du SPF Finances : <https://financien.belgium.be/fr/Actualites/cafetiers-bases-forfaitaires-de-taxation-tva-depot-declaration-tr-1-2022> : « Le Conseil d'État a annulé la réglementation forfaitaire en matière de TVA pour les (petits) cafetiers relative à l'année 2020 (F-2020/4-24) car les conditions de forme n'étaient pas respectées (voir l'arrêt n° 251.520 du 17 septembre 2021) (lien externe).

Vous aviez opté pour ce régime forfaitaire ? Vous ne perdez pas ce régime malgré l'annulation par le Conseil d'État et vous ne devez pas changer de régime d'imposition. Un arrêté ministériel est actuellement en préparation pour rétablir les conditions de forme. Nous vous tiendrons informé(e) de sa publication.

Comment devez-vous remplir la déclaration TVA relative au 1^{er} trimestre 2022 ? Vous pouvez la remplir sur la base des bases forfaitaires applicables au 4^e trimestre 2021 ».

Dès lors que la rétroactivité rétablit la situation juridique pour les années 2020 à 2022 et que la réglementation en projet est identique sur le fond à celle en vigueur au moment de l'annulation, de sorte qu'elle ne crée pas de nouvelles charges, également pour celui qui opte pour la réglementation forfaitaire, la rétroactivité peut se justifier dans un souci de sécurité juridique.

6.4.2. Toutefois, en ce qui concerne les années 2023 à 2025, les articles 8 et 14 du projet soumis pour avis diffèrent sur le fond du régime tel qu'il était inscrit dans l'arrêté royal n° 2bis dont l'annulation a été demandée. En effet, à partir du 1^{er} janvier 2023, le produit imposable pour les boissons froides et chaudes, dont les bières en fûts, pour les petits cafetiers, ainsi que le pourcentage de pertes accepté lors du débit de la bière en fûts pour les cafetiers et les petits cafetiers ont été augmentés par les articles 8 à 11 de l'arrêté royal du 17 décembre 2023.

À la question de savoir si le régime forfaitaire inséré par l'arrêté royal du 17 décembre 2023 dans l'arrêté royal n° 2bis est favorable pour les cafetiers et les petits cafetiers, le délégué a répondu ce qui suit :

« Comme l'indique le document joint en annexe, la réglementation en vigueur entre le 1^{er} janvier 2023 et l'annulation de l'arrêté royal n° 2bis en date du 18 octobre 2024 est indéniablement plus favorable pour les cafetiers que celle qui était applicable jusqu'au 31 décembre 2022.

Pour les petits cafetiers, l'impact de cette légère modification du coefficient multiplicateur peut varier d'un cas à l'autre mais le nouveau coefficient n'en demeure pas moins conforme aux moyennes constatées au cours des enquêtes effectuées par l'administration au cours de l'année 2022 dont le résultat ne fut pas contesté par les fédérations professionnelles concernées ».

Il a encore ajouté les précisions suivantes :

« Cafetiers ordinaires

Le produit imposable de la fourniture de bière au tonneau est obtenu en multipliant par sorte de bière, le nombre de litres achetés par le *multiplicateur 4* pour des verres normaux de brasserie du type 25 cl et par le *prix unitaire du verre*.

Le prix unitaire au verre à prendre en considération est essentiellement celui qui est appliqué dans le café et qui doit être affiché dans le local (TVA et service éventuel compris). *Donc pour les cafetiers ordinaires, aucun coefficient bénéficiaire n'est utilisé.*

La perte acceptée sur toute bière en fût s'élève, à partir du 1^{er} janvier 2023, à 7,5 % (en litres) de la quantité de bière en fûts achetée pendant un trimestre, contre 4 % jusqu'alors.

Exemple pour un fût de 50 L

Jusqu'au 31/12/2022 : $50 \text{ L} - 4 \% = 48 \text{ L} \times 4 = 192 \text{ verres}$

À partir du 1^{er} janvier 2023 : $50 \text{ L} - 7,5 \% = 46,25 \text{ L} \times 4 = 185 \text{ verres}$

Produit imposable = 185 (versus 192) X prix unitaire TVAC librement déterminé par le cafetier.

La situation est dès lors plus favorable pour les cafetiers depuis 2023.

Petits cafetiers

Le produit imposable de la fourniture de boissons froides et chaudes dans le café est déterminé forfaitairement en multipliant le prix d'achat HTVA des boissons ou des produits nécessaires à la préparation des boissons par 2,64, à partir du 1^{er} janvier 2023 (contre 2,55 auparavant), en ce qui concerne les bières en fûts.

Ce coefficient de marge bénéficiaire de 2,64 repris dans le forfait est une moyenne des coefficients de marge bénéficiaire constatés lors de 91 enquêtes effectuées en 2022.

Ce coefficient a été établi en comparant les pourcentages de bénéfice brut durant cette période.

Ces pourcentages sont obtenus par la formule suivante : $PV - PA / PA \times 100$

Comme montré dans les exemples ci-après, le coefficient de 2,64 est une moyenne établie à partir des prix d'achat et de vente des fûts de 50 L communiqués par les cafetiers eux-mêmes lors des enquêtes.

Comme nous pouvons le constater, pour les petits cafetiers, on obtient le nombre de verres servis et donc la perte subie par un calcul à rebours.

Exemples concrets issus des enquêtes

Exemple 1

Prix d'achat HTVA d'un fût de 50 L (type de pils non spécifié) : 136,13 euros

Prix de vente HTVA : 362,4 euros

Bénéfice brut : 226,27

Pourcentage de bénéfice brut = 166 %

Donc un coefficient de 2,66

Pour ce petit cafetier, par exemple, s'il a vendu son verre de pils à 1,80 euros HTVA, il a servi 201 verres (362,4 / 1,80)

Exemple 2

Prix d'achat HTVA d'un fût de 50 L (type Jupiler) : 115,34 euros

Prix de vente HTVA : 382,98 euros

Bénéfice brut : 267,64

Pourcentage de bénéfice brut = 232 %

Donc un coefficient de 3,32

Pour ce petit cafetier, par exemple, s'il a vendu son verre de pils à 1,80 euros HTVA, il a servi 212 verres (382,98 / 1,80)

Exemple 3

Prix d'achat HTVA d'un fût de 50 L (type Maes) : 121,26 euros

Prix de vente HTVA : 305,78 euros

Bénéfice brut : 184,53

Pourcentage de bénéfice brut = 152 %

Donc un coefficient de 2,52

Pour ce petit cafetier, par exemple, s'il a vendu son verre de pils à 1,80 euros HTVA, il a servi 170 verres (305,78 / 1,80)

Conclusion

Pour les cafetiers ordinaires, la perte de 7,5 % accordée par l'administration sur un fût de 50 L est une avancée majeure, puisque le nombre de verres vendus est essentiel pour calculer le produit imposable.

Pour les petits cafetiers, on constate, compte tenu des exemples ci-dessus, qu'il est plus difficile d'évaluer si cette perte de 7,5 % et le coefficient de 2,64 sont plus ou moins avantageux.

Les exemples concrets ci-dessus montrent toutefois que ce coefficient de 2,64 est équilibré.

La rétroactivité se justifie par la nature même des bases forfaitaires de taxation qui sont constituées de moyennes avantageuses pour certains et désavantageuses pour d'autres, comme l'illustre les exemples concrets ci-dessus mais sont toujours proposées sur la base des enquêtes effectuées par l'administration et en concertation avec les fédérations professionnelles concernées ».

Par ailleurs, le délégué a renvoyé à deux avis publiés sur le site Internet du SPF Finances, respectivement le 30 mars 2023 ⁹ et le 15 février 2024 ¹⁰, dont il ressort que l'administration fiscale appliquerait les coefficients inscrits dans l'arrêté royal du 17 décembre 2023.

Étant donné que, dans sa globalité, le régime forfaitaire peut être considéré comme avantageux pour les cafetiers et les petits cafetiers, la rétroactivité peut également se justifier pour les années 2023 à 2025.

⁹ Voir [Forfait cafetiers et petits cafetiers \(F04-F24\) – déclaration TVA relative au premier trimestre 2023 | SPF Finances](#) :

« Compte tenu de l'approche de la date de dépôt de la déclaration périodique à la TVA relative au premier trimestre 2023 et dans l'attente d'une prochaine publication d'un arrêté royal modifiant l'arrêté royal n° 2bis fixant les bases forfaitaires de taxation en matière de TVA pour les cafetiers et les petits cafetiers (lien externe), les assujettis soumis au régime forfaitaire des cafetiers et petits cafetiers peuvent déposer leur déclaration périodique à la TVA du premier trimestre 2023 :

- soit d'ores et déjà en utilisant les coefficients et chiffres de la base forfaitaire de taxation provisoire pour le calcul de la TVA à payer en 2023 (les modifications à apporter par rapport aux bases forfaitaires applicables en 2022 sont reprises ci-après) ;
- soit en choisissant d'attendre les modifications de l'arrêté royal n° 2bis et en déposant leur déclaration périodique à la TVA sur la base des bases forfaitaires applicables au quatrième trimestre 2022. Dans ce cas des régularisations ultérieures seront nécessaires.

Impact de la base forfaitaire de taxation provisoire 2023 sur la feuille de calcul pour les cafetiers

RUBRIQUES I, B, C, PERTES DE BIÈRES EN FÛT

La perte acceptée sur toute bière en fût s'élève à 7,5 % (en litres) de la quantité de bière en fût achetée pendant un trimestre.

Impact de la base forfaitaire de taxation provisoire 2023 sur la feuille de calcul pour les petits cafetiers

- Bières en fûts : prix d'achat x 2,64
- Bières en bouteilles et autres boissons froides et chaudes : prix d'achat x 3,28 ».

¹⁰ Voir <https://financien.belgium.be/fr/Actualites/cafetiers-forfait-tva-declaration-trim-1-2024> :

« Les cafetiers et petits cafetiers (F04 – F24) qui appliquent le forfait TVA (lien externe), doivent utiliser, pour le calcul de la TVA, les coefficients et chiffres repris dans l'arrêté royal n° 2bis du 15 mai 2022 (lien externe), modifié avec effet au 1^{er} janvier 2023 par l'arrêté royal du 17 décembre 2023 (lien externe).

Les nouveaux coefficients et chiffres étaient déjà annoncés dans l'actualité du 30 mars 2023.

Par conséquent, la déclaration du premier trimestre 2024 (à déposer au plus tard le 22 avril 2024) des cafetiers et petits cafetiers utilisant le forfait TVA devra :

- prendre en compte les nouveaux coefficients et chiffres des bases forfaitaires de taxation, et
- le cas échéant, inclure la régularisation de la TVA due pour un ou plusieurs trimestres antérieurs (pour les déclarations du premier au quatrième trimestre de 2023 dans lesquelles les anciens coefficients ont encore été appliqués) ».

On ne peut toutefois exclure que, dans la pratique, des cafetiers et petits cafetiers, à la suite de l'insécurité juridique créée depuis l'arrêt d'annulation rendu le 18 octobre 2024 par la section du contentieux administratif, soit n'ont plus opté pour le régime forfaitaire, bien que celui-ci aurait été plus avantageux dans leur situation, soit auraient opté à tort pour le régime forfaitaire, dès lors qu'une fois l'arrêt à l'examen pris, il s'avérerait que la base réelle aurait été plus avantageuse pour eux. Il convient dès lors de prévoir pour ces cafetiers et petits cafetiers un régime transitoire qui rouvre le droit d'option avec effet rétroactif jusqu'à la date de l'arrêt d'annulation précité.

EXAMEN DU TEXTE

Préambule

7. On adaptera le premier alinéa du préambule à la lumière des observations formulées ci-dessus à propos du fondement juridique du projet.

Article 5

8. Son attention ayant été attirée sur le fait que l'exigence mentionnée à l'article 5 du projet, à savoir que le mode de calcul des bases forfaitaires de taxation en matière de TVA s'applique aux petits cafetiers ainsi qu'aux cafetiers qui ont débuté leurs activités au plus tard le 31 décembre 2021, découle déjà de l'article 56, § 6, alinéa 2, du Code de la TVA, le délégué a proposé ce qui suit :

« Une référence à l'article 56, § 6, alinéa 2, du Code ('overeenkomstig') sera en effet ajoutée. Par souci de transparence et de cohérence par rapport à l'arrêt royal n° 2bis annulé, cette option sera privilégiée par rapport à la suppression de ce passage ».

On peut se rallier à la proposition du délégué.

Article 15

9. L'article 15, § 1^{er}, du projet dispose que le prix unitaire au verre à prendre en considération est celui qui est appliqué réellement dans le café, TVA et service éventuel compris, et qui est affiché dans le local conformément aux prescriptions du SPF Économie.

Invité à préciser quelles prescriptions sont visées, le délégué a répondu ce qui suit :

« Sont applicables les dispositions relatives à l'affichage des prix telles que prévues par le Code de droit économique (notamment les articles VI.3, VI.4, VI.5 et VI.6), ainsi que les directives édictées par le Service public fédéral Économie, voir en ce sens :

<https://economie.fgov.be/fr/themes/ventes/politique-des-prix/indication-des-prix> ».

Au vu de la réponse du délégué, il vaudrait mieux remplacer le segment de phrase « conformément aux prescriptions du Service Public Fédéral Économie » à l'article 15, § 1^{er}, du projet, par le segment de phrase « conformément aux articles VI.3 à VI.6 du Code de droit économique », le rapport au Roi pouvant également faire référence aux directives plus détaillées du SPF Économie concernant l'indication des prix dans l'horeca ¹¹.

Article 19

10. De l'accord du délégué, dans un souci de concordance avec le texte français, on remplacera les mots « koffie-espresso's » par le mot « espresso's » dans le texte néerlandais de l'alinéa 1^{er} de l'article 19 du projet.

Article 20

11.1. L'article 20 du projet règle le produit imposable de la fourniture de consommations de thé qui est obtenu en multipliant le nombre de sachets de thé achetés par le prix unitaire de la consommation. Interrogé sur le thé acheté en vrac, le délégué a donné les précisions suivantes :

« La vente de thés au départ de thé 'en vrac' ne constitue pas une opération qui fait l'objet d'un calcul forfaitaire. Il est renvoyé à la rubrique XII de l'annexe 2 : 'Recettes TVA comprise, y compris éventuellement les pourboires, provenant de la fourniture dans le café, de glaces fabriquées par le cafetier ou de glaces qu'il achète et sert après préparation, de potage préparé par lui, de petits pains fourrés, d'autres repas légers, etc...'. Le calcul de la base d'imposition pour cette opération est dès lors fondé sur le montant effectivement réclamé au client ».

11.2. En conséquence, il serait préférable de préciser dans l'annexe 3 du projet que la rubrique XII de l'annexe 2 est une catégorie résiduelle, qui vise notamment aussi le thé qui n'est pas acheté en sachets (article 20 du projet).

Article 23

12. De l'accord du délégué, il serait préférable de remplacer, à l'article 23 du projet, la mention « l'article 10 » par la mention « les articles 9 et 10 ».

Article 26

13. Son attention ayant été attirée sur le fait que le texte du projet ne fait pas référence aux annexes 3 et 5, le délégué a proposé de compléter l'article 26 du projet comme suit :

« Le chiffre d'affaires des cafetiers et petits cafetiers, est calculé, conformément aux dispositions des chapitres 2 et 3, au moyen des feuilles de calcul dont le modèle est repris

¹¹ Voir <https://economie.fgov.be/sites/default/files/Files/Entreprises/guidelines-sur-l-indication-des-prix-dans-l-horeca.pdf>

aux annexes 2 et 4 du présent arrêté, remplies conformément aux notes explicatives reprises aux annexes 3 et 5 du présent arrêté ».

On peut se rallier à la proposition du délégué.

Article 28

14. Le délégué a marqué son accord pour que, dans la phrase liminaire de l'article 28 du projet, la référence aux « articles 7, 13 et 14 » soit remplacée par une référence aux « articles 8, 13, 14 et 15 ».

Article 30

15. De l'accord du délégué, il serait préférable de remplacer, à l'article 30 du projet, le mot « et » entre les chiffres « 9 » et « 23 » par le mot « ou ».

Annexe 1^{re}

16. Le délégué a précisé que, dans l'annexe 1^{re} du projet, la référence à la loi du 17 juillet 1975 'relative à la comptabilité des entreprises et aux comptes annuels des entreprises' (lire : 'relative à la comptabilité des entreprises') doit être remplacée par une référence aux articles III.82 à III.95 du Code de droit économique. On peut se rallier à cette adaptation.

DE GRIFFIER - LE GREFFIER

DE VOORZITTER - LE PRÉSIDENT

Annemie GOOSSENS

Jeroen VAN NIEUWENHOVE