

WETTEN, DECRETEN, ORDONNANTIES EN VERORDENINGEN LOIS, DECRETS, ORDONNANCES ET REGLEMENTS

FEDERALE OVERHEIDSDIENST JUSTITIE

[C – 2024/009625]

23 MAART 2019. — Wet tot invoering van het wetboek van vennootschappen en verenigingen en houdende diverse bepalingen. — Erratum

In het *Belgisch Staatsblad* nr. 75 van 4 april 2019, bladzijde 33239, moeten de volgende correcties worden aangebracht:

In artikel 2:84, tweede lid, lees tweemaal “arrondissement” in plaats van “rechtsgebied” (bladzijde 33271).

In artikel 2:108, eerste lid, 3°, lees “arrondissement” in plaats van “rechtsgebied” (bladzijde 33278).

In artikel 2:114, § 1, inleidende zin, lees “arrondissement” in plaats van “rechtsgebied” (bladzijde 33279).

In artikel 2:119, eerste lid, lees tweemaal “arrondissement” in plaats van “rechtsgebied” (bladzijde 33280).

In artikel 2:125, eerste lid, lees “arrondissement” in plaats van “rechtsgebied” (bladzijde 33282).

In artikel 2:133, eerste lid, lees “arrondissement” in plaats van “rechtsgebied” (bladzijde 33283).

SERVICE PUBLIC FEDERAL JUSTICE

[C – 2024/009625]

23 MARS 2019. — Loi introduisant le code des sociétés et des associations diverses. — Erratum

Au *Moniteur belge*, n° 75 du 4 avril 2019, page 33239, il y a lieu d'apporter les corrections suivantes :

A l'article 2:84, alinéa 2, lire deux fois « de l'arrondissement » au lieu de « du ressort » (page 33271).

A l'article 2:108, alinéa 1^{er}, 3°, lire « de l'arrondissement » au lieu de « du ressort » (page 33278).

A l'article 2:114, § 1^{er}, phrase introductive, lire « de l'arrondissement » au lieu de « du ressort » (page 33279).

A l'article 2:119, alinéa 1^{er}, lire deux fois « de l'arrondissement » au lieu de « du ressort » (page 33280).

A l'article 2:125, alinéa 1^{er}, lire « de l'arrondissement » au lieu de « du ressort » (page 33282).

A l'article 2:133, alinéa 1^{er}, lire « de l'arrondissement » au lieu de « du ressort » (page 33283).

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

[C – 2024/009309]

29 SEPTEMBER 2024. — Koninklijk besluit tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 1, 2, 4, 41, 44, 46, 48, 50 en 51 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde wat betreft de modernisering van de btw-ketting (1)

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

Dit ontwerp van koninklijk besluit wijzigt:

- het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: “koninklijk besluit nr. 1”);

- het 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”);

- het koninklijk besluit nr. 4 van 29 december 1969 met betrekking tot de teruggaven inzake belasting over de toegevoegde waarde (hierna: “koninklijk besluit nr. 4”);

- het koninklijk besluit nr. 41 van 30 januari 1987 tot vaststelling van het bedrag van de proportionele fiscale geldboeten op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: “koninklijk besluit nr. 41”);

- het koninklijk besluit nr. 44 van 9 juli 2012 tot vaststelling van het bedrag van de niet-proportionele fiscale geldboeten op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: “koninklijk besluit nr. 44”);

- het koninklijk besluit nr. 46 van 29 december 1992 tot regeling van de aangifte van de intracommunautaire verwerving van vervoermiddelen en van de betaling van de ter zake verschuldigde btw (hierna: “koninklijk besluit nr. 46”);

- het koninklijk besluit nr. 48 van 29 december 1992 met betrekking tot de levering van vervoermiddelen in de zin van artikel 8bis, § 2, 1°, van het Btw-Wetboek, verricht binnen de voorwaarden van artikel 39bis van het Btw-Wetboek (hierna: “koninklijk besluit nr. 48”);

- het koninklijk besluit nr. 50 van 11 december 2019 met betrekking tot de btw-opgave van de intracommunautaire handelingen (hierna: “koninklijk besluit nr. 50”);

- het koninklijk besluit nr. 51 van 14 april 1993 met betrekking tot de vereenvoudigingsregeling voor intracommunautaire verwervingen van accijnsproducten op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: “koninklijk besluit nr. 51”).

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C – 2024/009309]

29 SEPTEMBRE 2024. — Arrêté royal modifiant les arrêtés royaux n°s 1, 2, 4, 41, 44, 46, 48, 50 et 51 en matière de taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne la modernisation de la chaîne T.V.A. (1)

RAPPORT AU ROI

Sire,

Le présent projet d'arrêté royal a pour objet de modifier :

- l'arrêté royal n° 1, du 29 décembre 1992, relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : “l'arrêté royal n° 1”);

- 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”);

- l'arrêté royal n° 4, du 29 décembre 1969, relatif aux restitutions en matière de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : “l'arrêté royal n° 4”);

- l'arrêté royal n° 41, du 30 janvier 1987, fixant le montant des amendes fiscales proportionnelles en matière de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : “l'arrêté royal n° 41”);

- l'arrêté royal n° 44, du 9 juillet 2012, fixant le montant des amendes fiscales non proportionnelles en matière de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : “l'arrêté royal n° 44”);

- l'arrêté royal n° 46, du 29 décembre 1992, relatif à la déclaration de l'acquisition intracommunautaire de moyens de transport et au paiement de la T.V.A. due y afférente (ci-après : “l'arrêté royal n° 46”);

- l'arrêté royal n° 48, du 29 décembre 1992, relatif aux livraisons de moyens de transport au sens de l'article 8bis, § 2, 1°, du Code de la T.V.A. dans les conditions de l'article 39bis du Code de la T.V.A. (ci-après : “l'arrêté royal n° 48”);

- l'arrêté royal n° 50, du 11 décembre 2019, relatif au relevé à la T.V.A. des opérations intracommunautaires (ci-après : “l'arrêté royal n° 50”);

- l'arrêté royal n° 51, du 14 avril 1993, relatif au régime de simplification pour des acquisitions intracommunautaires de produits soumis à accise en matière de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : “l'arrêté royal n° 51”).

De wijzigingen die door dit ontwerp in de voormelde koninklijke besluiten worden aangebracht, zijn het gevolg 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 (hierna: "de wet van 12 maart 2023"), die de administratieve verwerking van periodieke btw-aangiften alsook de betaling van btw-schulden en de teruggaaf van btw-tegoeden die voortvloeien uit die periodieke aangiften diepgaand heeft hervormd.

Die diepgaande hervorming waartoe de wet van 12 maart 2023 de aanzet heeft gegeven, heeft tot doel de verwerking van de periodieke btw-aangiften te moderniseren en de negatieve gevolgen van de niet-indiening van die periodieke aangiften door bepaalde belastingplichtigen sneller aan te pakken. Zoals in de toelichting bij die wet wordt opgemerkt, ondergraven inbreuken op de verplichting tot indiening van die periodieke aangifte immers het evenwicht van het btw-stelsel, dat grotendeels is gebaseerd op het feit dat de belastingplichtige indiener de rol van belastingontvanger opneemt. Degelijke inbreuken leiden aldus met name tot financieringsproblemen voor de Staat bij zijn taken van algemeen belang en tot een negatieve impact op de Belgische VAT gap (btw-kloof).

In die context brengt deze hervorming volgende belangrijke wijzigingen aan in de btw-ketting, die aanvangt met de inning van de belasting door de belastingplichtige bij zijn afnemers en eindigt met de aangifte van die belasting bij de administratie en de betaling ervan aan de administratie:

- het verdwijnen van de btw-rekening-courant, die dateert van het begin van de btw (sinds het begin van de jaren 1970) in België, ten behoeve van een systeem waarin de belastingplichtige de actor is van zijn verplichtingen en rechten, in het bijzonder met betrekking tot het beheer van zijn btw-schulden en de btw-kredieten die hem kunnen worden teruggegeven;

- nieuwe termijnen voor de indiening van periodieke btw-aangiften en de betaling van de daaruit voortvloeiende belasting in hoofde van de belastingplichtige kwartaalindieners;

- de invoering van een geautomatiseerde beheersprocedure met betrekking tot niet-ingediende periodieke btw-aangiften die, in geval van aanhoudende niet-indiening, leidt tot de kennisgeving van een (voorstel van) vervangende aangifte. Die wordt in de plaats gesteld van de ontbrekende periodieke aangifte en omvat een verschuldigd btw-bedrag dat op een geautomatiseerde wijze werd vastgesteld (artikel 53, § 1^{ter}, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "Wetboek"));

- de invoering van specifieke termijnen voor het beantwoorden van verzoeken om informatie van de administratie aan belastingplichtigen;

- een hervorming van de procedure voor de terugbetaling van btw-kredieten die voortvloeien uit de periodieke btw-aangifte, met inbegrip van de veralgemening van de maandelijkse terugbetaling van die btw-kredieten voor belastingplichtigen die maandaangiften indienen;

- de invoering van een nieuw boekhoudkundig beheersinstrument voor btw-kredieten die niet onmiddellijk worden teruggegeven en voor door belastingplichtigen verrichte betalingen, namelijk de Provisierekening btw;

- verschillende wijzigingen inzake de inning van de belasting en met name de invoering als betaalmiddel van de bankdomiciliëring in de zin van artikel I.9.13^o van het Wetboek van economisch recht.

Deze hervorming van de btw-ketting houdt, naast de wijzigingen van het Wetboek, een reeks wijzigingen in van de voormelde koninklijke besluiten ter uitvoering van het Wetboek. Sommige elementen van deze hervorming kunnen alleen via deze wijzigingen van die koninklijke besluiten worden uitgevoerd. Dat is met name het geval voor de nieuwe termijn voor de indienings- en betalingsverplichtingen van de belastingplichtigen die kwartaalaangiften indienen, die alleen door een wijziging van koninklijk besluit nr. 1 kan worden uitgevoerd en ook voor de nieuwe procedure inzake de teruggaaf van btw-kredieten via de periodieke btw-aangifte (artikel 8¹ van het koninklijk besluit nr. 4).

Zoals aangegeven, brengt deze hervorming ook verschillende wijzigingen aan inzake de inning en de invordering van de belasting, met name de invoering van de Provisierekening btw in artikel 83bis van het Wetboek en de wijzigingen in het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen (hierna: "WMGI"). Voor dat deel van de hervorming zullen ook twee andere afzonderlijke koninklijke besluiten worden uitgevaardigd die de nodige uitvoeringsmaatregelen bevatten. Die koninklijke besluiten zullen respectievelijk (hoofdzakelijk) betrekking hebben op de volgende koninklijke besluiten:

- het koninklijk besluit nr. 24 van 29 december 1992 met betrekking tot de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "koninklijk besluit nr. 24"), dat zal worden vervangen;

Les modifications apportées aux arrêtés royaux précités par le présent projet résultent de l'adoption 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 (ci-après : "la loi du 12 mars 2023") qui a profondément réformé le traitement administratif des déclarations périodiques à la TVA ainsi que le paiement des dettes TVA et les restitutions des crédits TVA découlant de ces déclarations périodiques.

L'objectif premier de cette profonde réforme initiée par loi du 12 mars 2023 est d'inscrire le traitement des déclarations périodiques à la TVA dans la modernité et d'appréhender de manière plus rapide les effets négatifs des non-dépôts par certains assujettis de ces déclarations périodiques. En effet, comme le rappelle l'exposé des motifs de cette loi, les infractions à l'obligation de dépôt de cette déclaration périodique mettent en péril l'équilibre du système TVA qui repose en grande partie sur le rôle de collecteur d'impôt de l'assujetti déposant. En découlent notamment des problèmes de financement pour l'État dans ses missions d'intérêt général ainsi que des effets négatifs sur le VAT gap de la Belgique.

Dans ce cadre, cette réforme apporte les modifications importantes qui suivent à cette chaîne TVA qui débute dès la collecte de la taxe par l'assujetti auprès de ses clients jusqu'à la déclaration de cette taxe et le paiement de celle-ci à l'administration :

- la disparition du compte-courant TVA qui date du début de la TVA (depuis début des années 1970) en Belgique au profit d'un système dans lequel l'assujetti est acteur de ses obligations et de ses droits, singulièrement en ce qui concerne la gestion de ses dettes TVA et des crédits TVA qui lui sont restituables ;

- de nouveaux délais pour le dépôt des déclarations périodiques à la TVA et le paiement de la taxe qui en découle dans le chef des assujettis trimestriels ;

- l'instauration d'une procédure automatisée de gestion des non-dépôts des déclarations périodiques à la TVA débouchant, en cas de non-dépôt persistant, sur la notification d'une (proposition de) déclaration de substitution visant à se substituer à la déclaration périodique manquante en reprenant un montant de TVA due fixé de manière automatique (article 53, § 1^{ter}, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "Code")) ;

- l'instauration de délais précis pour la réponse à des demandes d'informations adressées aux assujettis par l'administration ;

- une réforme de la procédure de restitution des crédits TVA découlant de la déclaration périodique à la TVA incluant la généralisation de la restitution mensuelle de ces crédits TVA pour les assujettis déposant des déclarations mensuelles ;

- l'instauration d'un nouvel instrument comptable de gestion des crédits TVA, lorsqu'ils ne sont pas restitués immédiatement, et des paiements effectués par l'assujetti, à savoir le Compte-provisions TVA ;

- plusieurs modifications en matière de perception de la taxe et singulièrement l'instauration, comme moyen de paiement, de la domiciliation bancaire au sens de l'article I.9.13^o du Code de droit économique.

Cette réforme de la chaîne TVA entraîne, outre les modifications apportées au Code, une série de modifications aux arrêtés royaux d'exécution du Code précités. Certains éléments de cette réforme ne peuvent d'ailleurs être exécutés principalement qu'au travers de ces modifications apportées à ces arrêtés royaux. C'est notamment le cas en ce qui concerne le nouveau délai pour les obligations de dépôt et de paiement dans le chef des assujettis déposants trimestriels qui ne peut être exécuté qu'au travers d'une modification de l'arrêté royal n° 1 ou encore en ce qui concerne la nouvelle procédure de restitution des crédits TVA au travers de la déclaration périodique à la TVA (article 8¹ de l'arrêté royal n° 4).

Comme indiqué, cette réforme apporte également plusieurs modifications en matière de perception et de recouvrement de la taxe, notamment la création du Compte-provisions TVA à l'article 83bis du Code et les modifications apportées au Code du recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non fiscales (ci-après : "CRAF"). Pour ce volet de la réforme, deux autres arrêtés royaux distincts seront également adoptés et reprenant les mesures d'exécution nécessaires. Ces arrêtés royaux porteront respectivement (principalement) sur les arrêtés royaux suivants :

- l'arrêté royal n° 24, du 29 décembre 1992, relatif au paiement de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "arrêté royal n° 24"), qui sera remplacé ;

- het koninklijk besluit van 20 december 2019 tot uitvoering van het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen.

Dit ontwerp heeft het voorwerp uitgemaakt van het advies 76.842/1/V van de Raad van State van 25 juli 2024. Met de opmerkingen van de Raad van State is rekening gehouden, met uitzondering van punt 9 van dat advies.

Dit ontwerp heeft ook het voorwerp uitgemaakt van de beslissing van de Gegevensbeschermingsautoriteit (referentie: CO/A/2024/077 cm) van 22 maart 2024, waarin wordt verwezen naar het standaardadvies nr. 65/2023 van 24 maart 2023 betreffende de redactie van normatieve teksten. Er werd akte genomen van de afwezigheid van specifieke opmerkingen met betrekking tot het ontwerp alsook van de in het advies uiteengezette algemene richtlijnen, die geen aanleiding geven tot enige wijziging van het ontwerp.

Alle wijzigingen aan de voormelde koninklijke besluiten worden hierna toegelicht.

Toelichting bij de artikelen

HOOFDSTUK 1. — *Algemene bepaling*

Artikel 1

Dit 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 (hierna: "de Richtlijn 2006/112/EG").

HOOFDSTUK 2. — *Modernisering van de btw-ketting en van de verplichtingen met betrekking tot de aangifte en de betaling van de btw*

Artikelen 2 tot en met 7 - Wijzigingen aangebracht aan het koninklijk besluit nr. 1

Hoofdstuk III van het koninklijk besluit nr. 1 heeft betrekking op twee fundamentele btw-verplichtingen van belastingplichtigen, met name de aangifte en de betaling van de belasting, met inbegrip van de problematiek van de schuldenaar van de belasting. Die twee fundamentele verplichtingen van de belastingplichtigen moeten afzonderlijk worden behandeld.

De huidige hervorming van de btw-ketting en de daaruit voortvloeiende wijzigingen met betrekking tot die twee verplichtingen biedt de mogelijkheid om dit hoofdstuk III te herstructureren in twee afzonderlijke coherente hoofdstukken (de nieuwe hoofdstukken III en IIIbis) die respectievelijk betrekking hebben op de aangifteverplichtingen (periodieke aangifte, vervangende aangifte en bijzondere aangifte) en op de schuldenaar van de belasting.

Artikel 2 van het ontwerp vervangt derhalve het opschrift van hoofdstuk III als volgt: "Hoofdstuk III. - Periodieke aangifte, vervangende aangifte en bijzondere aangifte". Dit hoofdstuk, dat momenteel slechts één bepaling over aangifteverplichtingen bevat (artikel 18), wordt volledig herschreven.

In artikel 3 van het ontwerp wordt de inhoud van het huidige artikel 18 van het koninklijk besluit nr. 1 overgenomen en aangepast aan de nieuwe btw-ketting. Die bepalingen maken voortaan het voorwerp uit van artikel 17 van dit koninklijk besluit, hersteld in een andere opmaak.

Artikel 17, § 1, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 1 herneemt derhalve het huidige artikel 18, § 1, van hetzelfde besluit maar alleen wat de indiening van de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek bedoelde maandaangifte betreft. Het legt als basisregel vast dat de periodieke btw-aangiften moeten worden ingediend uiterlijk op de twintigste dag volgend op de maand waarop zij betrekking hebben. Zoals hierboven is aangegeven, wordt de indieningstermijn voor de indiening van de maandaangifte niet gewijzigd.

Anderzijds bepaalt artikel 17, § 2, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 1 dat de belastingplichtige onder bepaalde voorwaarden een kwartaalaangifte mag indienen, uiterlijk op de vijftiengte dag van de maand volgend op elk kalenderkwartaal (in plaats van op de twintigste dag van de maand volgend op dat tijdvak - huidig artikel 18, § 2, van hetzelfde besluit). De voorwaarden waaronder een kwartaalaangifte kan worden ingediend worden door de huidige hervorming niet gewijzigd.

Artikel 17, § 3, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 1 herneemt, zonder enige wijziging, het huidige artikel 18, § 3, van hetzelfde besluit dat de regels vaststelt voor de overgang van de ene naar de andere aangifteregeeling.

- l'arrêté royal du 20 décembre 2019 portant exécution du Code du recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non fiscales.

Le présent projet a fait l'objet de l'avis 76.842/1/V du Conseil d'État du 25 juillet 2024. Il a été tenu compte des observations émises par le Conseil d'État, à l'exception du point 9 de cet avis.

Le présent projet a également fait l'objet de la décision de l'Autorité de protection des données (référence : CO/A/2024/077 cm) du 22 mars 2024, renvoyant à l'avis standard n° 65/2023 du 24 mars 2023 relatif à la rédaction des textes normatifs. Il a été pris acte de l'absence de remarques spécifiques concernant le projet ainsi que des lignes directrices générales énoncées dans l'avis, qui ne donnent lieu à aucune modification du projet.

L'ensemble des modifications aux arrêtés royaux précités sont commentées ci-après.

Commentaire des articles

CHAPITRE 1^{er}. — Disposition générale

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 (ci-après : "la directive 2006/112/CE").

CHAPITRE 2. — *Modernisation de la chaîne T.V.A. et des obligations relatives à la déclaration et au paiement de la T.V.A.*

Articles 2 à 7 - Modifications apportées à l'arrêté royal n° 1

Le chapitre III de l'arrêté royal n° 1 concerne deux obligations TVA fondamentales des assujettis, à savoir la déclaration et le paiement de la taxe, en ce compris la question du redevable de cette taxe. Il convient d'aborder ces deux obligations de manière distincte.

La présente réforme de la chaîne TVA et les modifications qu'elle implique quant à ces deux obligations donnent l'occasion de restructurer ce chapitre III en deux chapitres cohérents distincts (nouveaux chapitres III et IIIbis) relatifs respectivement aux obligations déclaratives (déclaration périodique, déclaration de substitution et déclaration spéciale) et au redevable de la taxe.

L'article 2 du projet remplace par conséquent l'intitulé du chapitre III comme suit : "Chapitre III. - Déclaration périodique, déclaration de substitution et déclaration spéciale". Ce chapitre qui ne comprend actuellement qu'une seule disposition relative aux obligations déclaratives (article 18) est totalement réécrit.

L'article 3 du projet reprend le contenu de l'actuel article 18 de l'arrêté royal n° 1 en l'adaptant à la nouvelle chaîne TVA. Ces dispositions font dorénavant l'objet de l'article 17 de cet arrêté royal, rétabli dans une écriture différente.

L'article 17, § 1^{er}, nouveau, de l'arrêté royal n° 1 reprend donc, en ne visant plus que le dépôt de la déclaration mensuelle visée à l'article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, du Code, l'article 18, § 1^{er}, actuel, du même arrêté qui fixe la règle de base en matière de dépôt des déclarations périodiques à la TVA au plus tard le vingtième jour qui suit le mois auquel elle se rapporte. Comme indiqué ci-avant, le délai pour le dépôt de la déclaration mensuelle n'est pas modifié.

En revanche, l'article 17, § 2, nouveau, de l'arrêté royal n° 1 détermine que l'assujetti, sous certaines conditions, peut remettre une déclaration trimestrielle, au plus tard le vingt-cinquième jour du mois qui suit chaque trimestre civil (au lieu précédemment du vingtième jour du mois suivant cette période - article 18, § 2, actuel, du même arrêté). Les conditions d'accès à cette possibilité de dépôt trimestriel de la déclaration périodique à la TVA ne sont pas modifiées par la présente réforme.

L'article 17, § 3, nouveau, de l'arrêté royal n° 1 reprend, sans le modifier, l'article 18, § 3, actuel, du même arrêté qui fixe les règles pour le passage d'un régime de dépôt à un autre.

Artikel 17, § 4, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 1 zet in meer detail uiteen welke regels van toepassing zijn wanneer een correctie moet worden aangebracht na indiening van een periodieke aangifte die een materiële fout bevat. Momenteel is het volgens de administratieve praktijk mogelijk om een vorige periodieke aangifte binnen twaalf maanden te annuleren en te vervangen door een nieuwe periodieke aangifte die in het systeem wordt ingevoerd. De werking van de btw-rekening-courant maakt een dergelijke verwerking mogelijk, waarbij een eventueel nieuw eindsaldo van de periodieke btw-aangifte (rooster [71] of [72] van de aangifte) het oude vervangt. Met de afschaffing van de btw-rekening-courant is een dergelijke flexibiliteit niet langer mogelijk, aangezien het saldo van de aangifte aan het einde van elke aangifteperiode afzonderlijk wordt verwerkt (zie toelichting hierna).

In dit verband gelden de volgende nieuwe regels:

- elke correctie van de aangiftevakken kan worden aangebracht in een nieuwe periodieke btw-aangifte die de vorige aangifte annuleert en vervangt, op voorwaarde dat die aangifte wordt ingediend vóór de uiterste indieningsdatum van de aangifte voor dat aangiftetijdvak (eerste lid);

- wanneer er geen aangifte wordt ingediend vóór het verstrijken van de indieningstermijn van de te corrigeren aangifte, corrigeert de belastingplichtige de fout in de aangiftevakken in de aangifte met betrekking tot het eerstvolgende tijdvak (tweede lid).

Het derde lid van deze nieuwe bepaling preciseert wat onder "materiële fout" moet worden verstaan: het gaat om elke vergissing of vergetelheid die geen aanleiding geeft tot de opmaak of de uitreiking van een verbeterend stuk. Bijgevolg gaat het om enigerlei materiële fout in verband met, bijvoorbeeld, het niet opnemen van een reeds uitgereikte factuur, een al dan niet onterecht uitgeoefende aftrek of een niet correct uitgevoerde herziening. De gevallen waarin een verbeterend stuk moet worden opgesteld of uitgereikt, zoals wanneer een reeds uitgereikte factuur achteraf wordt gecorrigeerd door middel van een credit- of debetnota, zijn hier dus niet bedoeld. In dergelijke gevallen wordt die fout gecorrigeerd in de periodieke btw-aangifte met betrekking tot het tijdvak waarin het verbeterende stuk werd uitgereikt.

Artikel 17, § 5, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 1 neemt, zonder enige inhoudelijke wijziging, het huidige artikel 18, § 8, van hetzelfde besluit over, dat de regel vastlegt dat de door faillissementscuratoren in die hoedanigheid ingediende btw-aangiften jaarlijks worden ingediend.

Artikel 4 van het ontwerp voegt een nieuw artikel 17bis in het koninklijk besluit nr. 1 in dat voorziet in een specifieke administratieve bezwaarprocedure voor de belastingplichtige die hem toelaat om de definitieve vervangende aangifte die hem ter kennis werd gebracht overeenkomstig artikel 53, § 1ter, zesde lid, van het Wetboek te betwisten.

Dat bezwaarschrift moet overeenkomstig artikel 17bis, § 1, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 1, op straffe van onontvankelijkheid, worden ingediend binnen de zes maanden vanaf de datum waarop de kennisgeving van die aangifte uitwerking heeft, op het door of vanwege de minister van Financiën of zijn gemachtigde bepaalde elektronische adres. Het moet daarenboven minstens de volgende gegevens bevatten:

- de naam of de maatschappelijke benaming, het adres van zijn administratieve of maatschappelijke zetel, het e-mailadres en het btw-identificatienummer van de belastingplichtige;

- de betrokken aangifteperiode;

- de bedragen die vermeld hadden moeten worden in de periodieke btw-aangifte die niet werd ingediend en die aanleiding heeft gegeven tot de definitieve vervangende aangifte;

- de verantwoording van de waarachtigheid van de voormelde bedragen.

De nieuwe administratieve bezwaarprocedure heeft geen verplichtend karakter: de belastingplichtige kan te allen tijde een rechtsvordering instellen tegen de definitieve vervangende aangifte om zijn bezwaren door een rechter te laten beoordelen, ongeacht of hij al dan niet een administratief bezwaar heeft ingediend. Is er evenwel al een administratieve bezwaarprocedure opgestart wanneer de rechtsvordering wordt ingesteld, dan zal de administratieve bezwaarprocedure van rechtswege worden beëindigd. De administratieve bezwaarprocedure staat er zo ook niet aan in de weg dat de administratie overgaat tot gedwongen invordering van de belastingschuld die voortvloeit uit de definitieve vervangende aangifte (artikel 17bis, § 2, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 1).

L'article 17, § 4, nouveau, de l'arrêté royal n° 1 précise les règles applicables en cas de correction qui doit être apportée à la déclaration périodique déposée qui contiendrait une erreur matérielle. Actuellement, la pratique administrative permet l'écrasement d'une déclaration périodique antérieure dans un délai de douze mois par une nouvelle déclaration périodique introduite dans le système. Le fonctionnement du compte-courant TVA permet un tel traitement, l'éventuel nouveau solde final de la déclaration périodique à la TVA (cases [71] ou [72] de la déclaration) se substituant à l'ancien. Dans le cadre de la suppression du compte-courant TVA, une telle souplesse n'est plus envisageable, le solde de la déclaration étant traité au terme de chaque période de déclaration de manière séparée (voir les commentaires ci-après).

Dans ce contexte, les nouvelles règles en la matière sont les suivantes :

- toute correction des cases de la déclaration peut être apportée dans une nouvelle déclaration périodique à la TVA qui annule et remplace la précédente pour autant qu'elle soit déposée avant le terme du délai de dépôt de la déclaration relative à cette période (alinéa 1^{er}) ;

- lorsqu'aucune déclaration n'est déposée avant le terme du délai de dépôt de la déclaration à corriger, l'assujetti rectifie alors cette erreur relative aux cases de la déclaration dans la déclaration relative à la période de déclaration suivante (alinéa 2).

L'alinéa 3 de cette nouvelle disposition précise ce qu'il y a lieu d'entendre par "erreur matérielle" : il s'agit de toute erreur ou oubli qui ne donne pas lieu à l'établissement ou à la délivrance d'un document rectificatif. Par conséquent, ceci vise toute erreur matérielle liée par exemple à l'omission d'une facture qui a déjà été délivrée, à une déduction opérée ou non à tort, à une révision non correctement effectuée. Par contre, les cas où un document rectificatif doit être établi ou délivré ne sont donc pas visés, comme une note de crédit ou de débit en cas de correction ultérieure d'une facture délivrée. Dans ce cas, une telle erreur sera corrigée dans la déclaration périodique à la TVA relative à la période au cours de laquelle le document rectificatif a été émis.

L'article 17, § 5, nouveau, de l'arrêté royal n° 1 reprend, sans le modifier quant au fond, l'article 18, § 8, actuel, du même arrêté qui fixe la règle du dépôt annuel de la déclaration à la TVA dans le chef des curateurs de faillite.

L'article 4 du projet insère un nouvel article 17bis à l'arrêté royal n° 1, qui prévoit une procédure de réclamation administrative spécifique pour l'assujetti qui lui permet de contester la déclaration de substitution définitive qui lui a été notifiée conformément à l'article 53, § 1^{er}ter, alinéa 6, du Code.

Conformément à l'article 17bis, § 1^{er}, nouveau, de l'arrêté royal n° 1, cette réclamation doit, sous peine d'irrecevabilité, être introduite dans un délai de six mois à compter de la date à laquelle la notification de cette déclaration prend effet, à l'adresse électronique déterminée par le ministre des Finances ou son délégué. Elle doit également contenir au moins les informations suivantes :

- le nom ou la dénomination sociale, l'adresse de son siège administratif ou social, l'adresse électronique et le numéro d'identification à la T.V.A. de l'assujetti ;

- la période de déclaration concernée ;

- les montants qui auraient dû être repris dans la déclaration périodique à la TVA qui n'a pas été déposée et qui a donné lieu à la déclaration de substitution définitive ;

- une justification de la véracité des montants précités.

La nouvelle procédure de réclamation administrative n'a pas de caractère obligatoire : l'assujetti peut à tout moment introduire une action en justice contre la déclaration de substitution définitive afin que ses griefs soient appréciés par un juge, indépendamment du fait qu'il ait ou non entamé une procédure de réclamation administrative. Toutefois, si une procédure de réclamation administrative a déjà été entamée au moment de l'introduction de l'action en justice, la procédure de réclamation administrative sera close de plein droit. De cette manière, la procédure de réclamation administrative n'empêche pas non plus l'administration de procéder au recouvrement forcé de la dette fiscale découlant de la déclaration de substitution définitive (article 17bis, § 2, nouveau, de l'arrêté royal n° 1).

Overeenkomstig artikel 19, § 2, eerste lid, van de WMGI kan "Inzake de belasting over de toegevoegde waarde, de diverse taken, de rolrechten en de niet-fiscale schuldvorderingen, [...] de tenuitvoerlegging van het innings- en invorderingsregister slechts worden gestuit door een rechtsvordering". Bijgevolg kan de voorliggende bezwaarprocedure geen aanleiding geven tot opschorting van de uitvoeringsmaatregelen van de administratie. De administratie belast met de invordering van de btw zal echter over het algemeen in de praktijk, en behoudens wanneer de rechten van de Schatkist in gevaar zijn, deze invorderingsmaatregelen opschorten wanneer de schuldenaar van de belasting bezwaar indient.

Rekening houdend met zijn aard, is de definitieve vervangende aangifte in essentie een aangifte die, bij gebrek aan spontane indiening van de periodieke btw-aangifte door de belastingplichtige binnen een redelijke termijn (vijf maanden na het aangiftetijdvak), in de plaats wordt gesteld van de ontbrekende aangifte. De beslissing inzake een bezwaarschrift (waarbij bijvoorbeeld de bezwaren op specifieke gronden wordt ingewilligd en de bedragen in de aangifte dienovereenkomstig worden aangepast in het voordeel van de belastingplichtige) of het uitblijven van een dergelijke beslissing staan er dienovereenkomstig niet aan in de weg dat de administratie de juiste toepassing van de belasting die verschuldigd is ten aanzien van het aangiftetijdvak met betrekking tot de desbetreffende vervangende aangifte kan nagaan, alsmede om, in voorkomend geval, het bedrag ervan te corrigeren. In dat opzicht verschilt het controlerecht van de administratie niet tussen een spontaan ingediende aangifte en een definitieve vervangende aangifte.

Artikel 5 van het ontwerp voegt een nieuw artikel 17ter in het koninklijk besluit nr. 1 in dat bepaalt dat de in artikel 53ter, 1°, van het Wetboek bedoelde aangifte (de "bijzondere btw-aangifte") uiterlijk op de vijftiendagste dag volgend op het tijdvak waarop zij betrekking heeft wordt ingediend (aanpassing van het huidige artikel 18, § 1, van hetzelfde besluit door de indieningsdatum in overeenstemming te brengen met die van de periodieke btw-aangifte van de belastingplichtigen die kwartaalaangiften indienen).

Artikel 6 van het ontwerp vervangt het huidige artikel 18 van het koninklijk besluit nr. 1 door de huidige bepalingen van de paragrafen 4 tot en met 7 van dat artikel te hernemen en de verwijzingen naar de regelgeving die erin voorkomen aan te passen. Het betreft de regels inzake de wijze van indiening van de verschillende btw-aangiften, die in dit kader niet worden gewijzigd, behoudens uitzonderingen blijft de indiening langs elektronische weg de regel.

Er wordt gebruik gemaakt van die herwerking om een technische wijziging aan te brengen in het huidige artikel 18, § 6, a), van het koninklijk besluit nr. 1.

Krachtens artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek is een belastingplichtige gehouden iedere maand een aangifte in te dienen waarin hij het bedrag vermeldt van de in het Wetboek bedoelde handelingen die hij heeft verricht of die aan hem werden verstrekt gedurende de vorige maand in het kader van zijn economische activiteit alsook het bedrag van de opeisbare belasting, van de te verrichten aftrek en van de te verrichten herzieningen.

Artikel 53duodecies van het Wetboek bepaalt dat de Koning met name de praktische toepassingsmodaliteiten van artikel 53 van het Wetboek regelt.

Op grond van het huidige artikel 18, § 4, van het koninklijk besluit nr. 1, moet de belastingplichtige gehouden tot het indienen van de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek bedoelde periodieke aangifte die aangifte langs elektronische weg indienen. Een belastingplichtige is evenwel op grond van paragraaf 5 van hetzelfde artikel vrijgesteld van de verplichting tot indiening langs elektronische weg zolang hij, en in voorkomend geval de persoon die gemachtigd is de aangifte namens hem in te dienen, niet over de nodige geïnformateerde middelen beschikt om aan die verplichting te voldoen.

Het huidige artikel 18, § 6, a), van het koninklijk besluit nr. 1 bepaalt dan ook dat de belastingplichtige in dat geval gebruikmaakt van (papieren) formulieren die hem door de administratie worden verstrekt en waarvan de modellen zijn gevoegd als bijlage bij het koninklijk besluit nr. 1.

Rekening houdend met de toenemende dematerialisatie van de relaties tussen de Federale Overheidsdienst Financiën en de burgers in het algemeen en inzonderheid met de belastingplichtigen, zal in de nabije toekomst de papieren versie van de aangiften evenwel niet meer worden bijgewerkt en herdrukt. Daardoor zal een stockprobleem ontstaan.

Conformément à l'article 19, § 2, alinéa 1^{er}, du CRAF, "En matière de taxe sur la valeur ajoutée, de taxes diverses, de droits de mise au rôle et de créances non fiscales, l'exécution du registre de perception et recouvrement ne peut être interrompue que par une action en justice". Par conséquent, la présente procédure de réclamation ne peut revêtir un caractère suspensif des mesures d'exécution prises par l'administration. Néanmoins, dans les faits et sauf si les droits du Trésor sont en péril, l'administration en charge du recouvrement de la TVA suspendra généralement ces mesures de recouvrement en cas de réclamation par le redevable de la taxe.

Compte tenu de sa nature, la déclaration de substitution définitive est essentiellement une déclaration qui, en l'absence de dépôt spontané de la déclaration périodique à la TVA par l'assujetti dans un délai raisonnable (cinq mois après la période de déclaration), qui remplace la déclaration manquante. Par conséquent, la décision relative à une réclamation (dans le cadre de laquelle, par exemple, les griefs seraient acceptés pour des motifs spécifiques et les montants de la déclaration seraient adaptés en conséquence en faveur de l'assujetti) ou l'absence d'une telle décision n'empêchent pas l'administration de pouvoir vérifier l'application correcte de la taxe qui est due au titre de la période de déclaration par rapport à la déclaration de substitution concernée, ainsi que, le cas échéant, d'en corriger le montant. À cet égard, le droit de contrôle de l'administration ne diffère pas entre une déclaration déposée spontanément et une déclaration de substitution définitive.

L'article 5 du projet insère un nouvel article 17ter dans l'arrêté royal n° 1 qui fixe la date ultime pour le dépôt de la déclaration visée à l'article 53ter, 1°, du Code (la "déclaration spéciale à la TVA") au vingt-cinquième jour qui suit la période à laquelle elle se rapporte (adaptation de l'actuel article 18, § 1^{er}, du même arrêté en alignant la date de dépôt sur celle de la déclaration périodique à la TVA par les assujettis déposants trimestriels).

L'article 6 du projet remplace l'actuel article 18 de l'arrêté royal n° 1 en reprenant les dispositions actuelles des paragraphes 4 à 7 de cet article et en les adaptant en termes de références réglementaires. Sont visées ici les règles relatives au mode de dépôt des différentes déclarations en matière TVA, règles qui ne sont pas modifiées dans ce cadre, le dépôt par voie électronique demeurant le principe, sauf exceptions.

Il est fait usage de cette réécriture pour apporter une modification technique à l'actuel article 18, § 6, a), de l'arrêté royal n° 1.

En vertu de l'article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, du Code, un assujetti est tenu de remettre, chaque mois, une déclaration dans laquelle il indique le montant des opérations visées par le Code qu'il a effectuées ou qui lui ont été fournies au cours du mois précédent dans le cadre de son activité économique, ainsi que le montant de la taxe exigible, des déductions à opérer et des régularisations à effectuer.

L'article 53duodecies du Code prévoit que le Roi règle les modalités d'application pratiques, notamment, de l'article 53 du Code.

Sur la base de l'actuel article 18, § 4, de l'arrêté royal n° 1, l'assujetti tenu au dépôt de la déclaration périodique visée à l'article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, du Code, doit déposer cette déclaration par voie électronique. Toutefois, en vertu du paragraphe 5 du même article, un assujetti est dispensé de l'obligation du dépôt par voie électronique aussi longtemps qu'il, ou le cas échéant, la personne qui est mandatée pour le dépôt de telles déclarations, ne dispose pas des moyens informatiques nécessaires pour remplir cette obligation.

Dès lors, l'actuel article 18, § 6, a), de l'arrêté royal n° 1, stipule que dans ce cas l'assujetti utilise les formulaires (sous forme papier) qui lui sont procurés par l'administration et dont le modèle figure à l'annexe de l'arrêté royal n° 1.

Toutefois, compte tenu de la dématérialisation croissante des relations entre le Service Public Fédéral Finances et les citoyens en général, et les assujettis en particulier, dans un avenir proche, la version papier des déclarations ne sera plus mise à jour et réimprimée, ce qui posera un problème de stock.

Aangezien de mogelijkheid om papieren periodieke btw-aangiften in te dienen behouden blijft, zal indiening op papier verder kunnen gebeuren op basis van kopieën die belastingplichtigen zelf van het papieren formulier zullen mogen maken.

Tevens zal de mogelijkheid worden geboden om gebruik te maken van een op de website van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde geplaatst modelformulier van de aangifte. Dat formulier zal kunnen worden gedownload, afgedrukt en gebruikt als een periodieke aangifte op papier. Daarnaast zal een belastingplichtige zich kunnen wenden tot het bevoegde team beheer in het ambtsgebied waar hij zijn woonplaats of zijn (voornaamste) administratieve zetel heeft en die hem een aangifte op papier ter beschikking zal stellen.

Om die reden brengt artikel 13 van dit ontwerp in artikel 18, § 3, a), nieuw, van het koninklijk besluit nr. 1 een technische wijziging aan en worden de woorden "de formulieren die hen worden verstrekt door de administratie" vervangen door de woorden "de formulieren die hen door de administratie ter beschikking worden gesteld".

Artikel 7 van het ontwerp voegt het nieuwe hoofdstuk IIIbis in het koninklijk besluit nr. 1 in, met als opschrift "Hoofdstuk IIIbis. – Schuldenaar van de belasting". Dit hoofdstuk omvat de huidige artikelen 19, 20, 20bis, 20ter en 20quater, die met het oog op de samenhang licht worden gewijzigd (zie hierna).

Artikel 8

Artikel 8 van het ontwerp vervangt het huidige artikel 2, eerste lid, 2°, van het koninklijk besluit nr. 2 om de verwijzing op te nemen naar de dubbele termijn voor de indiening van de periodieke btw-aangifte, al naargelang de aangiferegeling van de betrokken belastingplichtige (maandelijks of per kwartaal). Met betrekking tot de periodieke aangifte die elk jaar in oktober moet worden ingediend, verwijst deze bepaling aldus uitdrukkelijk naar 20 of 25 oktober van elk jaar, al naargelang het een maand- of kwartaalaangifte betreft.

Artikelen 9 tot en met 12 - Wijzigingen aangebracht aan het koninklijk besluit nr. 4

Een belangrijk aspect van de hervorming van de btw-ketting betreft de procedure voor de teruggaaf van btw-kredieten die voortvloeien uit de periodieke btw-aangiften.

Het nieuwe artikel 76, § 1, van het Wetboek, vervangen bij de wet van 12 maart 2023, behoudt het principe van teruggaaf op uitdrukkelijk verzoek van de belastingplichtige of zijn vertegenwoordiger. Indien de belastingplichtige zijn btw-overschot (of -tegoed) wenst terug te krijgen, moet hij, zoals nu al het geval is, daar om verzoeken in de door hem ingediende periodieke aangifte. Volgens het huidige artikel 76 van het Wetboek leidt het verzoek om teruggaaf, wanneer de voorwaarden voor teruggaaf zijn vervuld, niet alleen tot teruggaaf van het in de aangifte vastgestelde overschot, maar tevens van al de tot op dat moment al gecumuleerde overschotten op de rekening-courant, alsook van de daarop ingeschreven betalingen (voor zover die al niet werden gecompenseerd met in de rekening-courant ingeschreven schulden).

In het kader van de nieuwe btw-ketting verdwijnt de rekening-courant om plaats te maken voor de Provisierekening btw. Via deze Provisierekening btw kan de belastingplichtige zijn btw-tegoeden zelf beheren. Vanaf de inwerkingtreding van het nieuwe artikel 76 van het Wetboek, geldt het verzoek om teruggaaf alleen nog voor het in de betrokken aangifte vastgestelde overschot.

Wanneer er niet om teruggaaf werd verzocht in de periodieke btw-aangifte of wanneer niet voldaan is aan de voorwaarden voor teruggaaf, zal dat overschot, na een controle door de administratie, worden ingeschreven op de in artikel 83bis van het Wetboek bedoelde Provisierekening btw. De belastingplichtige zal teruggaaf kunnen verkrijgen van de op de Provisierekening btw ingeschreven en gevalideerde tegoeden alsook van de daarop ingeschreven betalingen, op de wijze die zal worden vastgelegd in het toekomstige koninklijk besluit nr. 24. De belastingplichtige zal daardoor op een soepele manier en zonder bijzondere formaliteiten een volledige of gedeeltelijke teruggaaf van de op de voormelde Provisierekening ingeschreven tegoeden kunnen verkrijgen.

Dat wordt weergegeven in artikel 47, tweede lid, van het Wetboek dat eveneens werd gewijzigd bij de wet van 12 maart 2023. Dat artikel bepaalt dat wanneer het bedrag van de toegestane aftrek tijdens de aangifteperiode hoger is dan het bedrag van de over de belastingplichtige verrichte leveringen van goederen en diensten verschuldigde belasting, het overschot, waarvan niet overeenkomstig artikel 76, § 1, van hetzelfde Wetboek om teruggaaf wordt verzocht, op de in artikel 83bis van het Wetboek bedoelde Provisierekening btw wordt geboekt. Deze regel is een gevolg van de afschaffing van de btw-rekening-courant, in het kader waarvan btw-tegoeden van de ene periode naar de volgende konden worden overgedragen.

La possibilité de déposer des déclarations périodiques à la TVA sur papier étant maintenue, les dépôts sur papier pourront continuer à se faire sur la base des copies que les assujettis pourront eux-mêmes effectuer du formulaire papier.

Il sera également possible d'utiliser un modèle de formulaire de déclaration publié sur le site web de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée, qui sera téléchargeable, imprimable et utilisable comme une déclaration périodique sur papier. En outre, un assujetti pourra faire appel à l'équipe de gestion compétente dans le ressort duquel il a son domicile ou son (principal) siège administratif qui mettra à sa disposition une déclaration sur papier.

C'est pourquoi une modification technique est apportée à l'article 18, § 3, a), nouveau, de l'arrêté royal n° 1, en remplaçant les mots "les formulaires qui leur sont procurées par l'administration" par les mots "les formulaires qui sont mis à leur disposition par l'administration".

L'article 7 du projet insère le nouveau chapitre IIIbis dans l'arrêté royal n° 1, intitulé "Chapitre IIIbis. – Redevable de la taxe". Ce chapitre comprend les articles 19, 20, 20bis, 20ter et 20quater, actuels, lesquels font l'objet de modifications mineures pour des raisons de cohérence (voir ci-après).

Article 8

L'article 8 du projet remplace l'actuel article 2, alinéa 1^{er}, 2°, de l'arrêté royal n° 2 afin de faire référence au double délai pour le dépôt de la déclaration périodique à la TVA selon le régime de dépôt de l'assujetti visé (mensuel ou trimestriel). S'agissant de la déclaration périodique qui doit être déposée en octobre de chaque année, cette disposition fait par conséquent expressément référence au 20 ou au 25 octobre de chaque année, selon qu'il s'agisse d'une déclaration mensuelle ou trimestrielle.

Articles 9 à 12 - Modifications apportées à l'arrêté royal n° 4

L'un des aspects importants de la réforme de la chaîne TVA concerne la procédure de restitution des crédits TVA découlant des déclarations périodiques à la TVA.

Le nouvel article 76, § 1^{er}, du Code, remplacé par la loi du 12 mars 2023, conserve le principe de la restitution sur demande expresse de l'assujetti ou de son représentant. Si l'assujetti souhaite la restitution de son excédent (ou crédit) TVA, il doit comme actuellement le demander dans la déclaration périodique qu'il dépose. Sous l'empire de l'actuel article 76 du Code, la demande en restitution enclenche, lorsque les conditions de la restitution sont remplies, le remboursement non seulement de l'excédent constaté dans la déclaration mais également des excédents déjà cumulés sur le compte-courant jusqu'à ce moment ainsi que des paiements qui y sont comptabilisés (pour autant qu'ils n'aient pas fait l'objet d'une compensation avec des dettes inscrites sur le compte-courant).

Dans le cadre de la nouvelle chaîne TVA, le compte-courant disparaît pour laisser place au Compte-provisions TVA. Au travers de ce Compte-provisions TVA, l'assujetti peut gérer lui-même ses crédits TVA. Dès l'entrée en vigueur du nouvel article 76 du Code, la demande en restitution ne vaudra que pour l'excédent constaté par la déclaration concernée.

Lorsque cette restitution n'est pas demandée dans la déclaration périodique à la TVA ou lorsque les conditions de cette restitution ne sont pas remplies, cet excédent fera, moyennant un contrôle par l'administration, l'objet d'une inscription sur le Compte-provisions TVA visé à l'article 83bis du Code. Pour obtenir la restitution de ces montants inscrits sur le Compte-provisions TVA ainsi que des paiements qui y sont inscrits, l'assujetti le fera via un instrument qui sera déterminé et décrit par le futur arrêté royal n° 24. Ainsi, l'assujetti pourra obtenir une restitution totale ou partielle des crédits inscrits sur ledit Compte de manière souple et sans devoir observer des formalités particulières.

C'est ce que traduit l'article 47, alinéa 2, du Code qui est également modifié par la loi du 12 mars 2023 et qui prévoit que quand, au cours de la période de déclaration, le montant des déductions autorisées dépasse celui des taxes dues pour les livraisons de biens et les prestations de services effectuées par l'assujetti, l'excédent dont la restitution n'est pas demandée conformément à l'article 76, § 1^{er}, du même Code est inscrit au Compte-provisions TVA visé à l'article 83bis du même Code. Cette règle s'inscrit dans le cadre de la disparition du compte-courant TVA qui, précisément, permettait le report des crédits TVA de périodes en périodes.

Die wijzigingen in de terugaafprocedure van btw-kredieten hebben noodzakelijkerwijze een aanzienlijke weerslag op artikel 8¹ van het koninklijk besluit nr. 4, dat precies op die procedure betrekking heeft. Deze bepaling wordt bijgevolg vervangen bij artikel 9 van dit ontwerp.

De procedure voor het verzoek om terugaaf van het uit de periodieke btw-aangifte voortvloeiende btw-overschot wordt op zich niet gewijzigd. In het geval van een in het rooster [72] van de periodieke aangifte vermeld krediet wordt dit verzoek gedaan door in een tabblad (of een aan te kruisen vakje in de papieren versie van de aangifte voor het beperkt aantal belastingplichtigen dat nog een papieren aangifte mag indienen) aan te geven dat men wenst dat het krediet wordt teruggegeven. Dit wordt meer in detail uiteengezet in artikel 8¹, § 1, derde lid, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 4. Zoals voorheen is een dergelijk verzoek facultatief en onderworpen aan bepaalde voorwaarden die hierna worden toegelicht. Indien geen verzoek wordt ingediend of indien het verzoek niet aan de vereiste voorwaarden voldoet, wordt het krediet in de Provisierekening btw ingeschreven.

Artikel 81, § 1, eerste lid, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 4 legt de ontvankelijkheidsvoorwaarden vast van een dergelijk verzoek om terugaaf, los van de waarachtigheid van het btw-krediet waarvan om terugaaf wordt verzocht. Met andere woorden, indien die voorwaarden niet zijn vervuld, wordt het onderzoek van dit verzoek onmiddellijk stopgezet. Die voorwaarden zijn de volgende:

- het bedrag van het krediet moet in elk geval minstens 50 euro bedragen. Deze voorwaarde, die ongewijzigd blijft, is gerechtvaardigd in het licht van de administratieve kosten die aan die terugaaf verbonden zijn. Anderzijds verdwijnen de vroegere gedifferentieerde drempelvoorwaarden omdat elke aangifteperiode op zichzelf wordt behandeld, zonder dat er nog een overdracht plaatsvindt van tegoeden van de ene naar de andere periode. Indien het voormelde bedrag niet wordt bereikt, wordt het krediet overgeschreven naar de Provisierekening btw;

- de belastingplichtige moet de administratie door middel van de aangifte E604 A of B (aangifte van aanvang of wijziging van activiteit) een geldig bankrekeningnummer meedelen waarop de daadwerkelijke terugbetaling van het krediet kan worden verricht. Om het verzoek om terugaaf met nuttig gevolg te kunnen behandelen, moet de administratie over dit rekeningnummer beschikken uiterlijk vóór het einde van de maand die voorafgaat aan de maand waarin de ordonnanciering van die terugaaf plaatsvindt;

- alle aangiften met betrekking tot de handelingen van de zes maanden die, al naargelang van het geval, het kwartaal of de maand voorafgaan op het einde waarvan het btw-krediet blijkt, zijn ingediend binnen de vereiste termijn (de 20ste of de 25ste van de maand volgend op het tijdvak, afhankelijk van de aangifteredeling) Bovendien moet de aangifte waarin de belastingplichtige om terugaaf van het btw-tegoed verzoekt, zelf worden ingediend binnen de vereiste termijn (de 20ste of 25ste van de maand volgend op het aangiftetijdvak, afhankelijk van de aangifteredeling). Een verzoek om terugaaf in een laattijdig ingediende periodieke aangifte zal met andere woorden nooit aanleiding kunnen geven tot een daadwerkelijke terugaaf van het btw-tegoed op grond van artikel 76, § 1, van het Wetboek. Het zal daarentegen leiden tot een inschrijving van het betrokken tegoed, onder de ter zake toepasselijke voorwaarden, op de Provisierekening btw.

De derde voorwaarde, die verband houdt met de correcte naleving van de aangifteverplichtingen ("compliance") door de belastingplichtige, wordt aangescherpt ten opzichte van de huidige voorwaarde die vereist dat alle aangiften met betrekking tot de handelingen van het kalenderjaar uiterlijk op 20 januari van het volgende jaar worden ingediend of, in het geval van terugaaf in de loop van het jaar, dat alle aangiften betreffende de handelingen van het lopende jaar worden ingediend uiterlijk op de twintigste dag van de maand die volgt op, al naargelang het geval, het kwartaal of de maand bij het verstrijken waarvan het door de Staat verschuldigde bedrag wordt vastgesteld. Deze versterking van de voorwaarde inzake de naleving van de aangifteverplichtingen maakt deel uit van het nieuwe evenwichtige geheel van rechten en verplichtingen voor belastingplichtigen die periodieke aangiften indienen.

Voor het overige verdwijnen, in vergelijking met de huidige tekst, alle voorwaarden die verband houden met de regeling maandelijkse terugaaf van btw-kredieten (die momenteel een afwijkende gunstregeling was die aan specifieke voorwaarden gebonden was), aangezien de mogelijkheid van maandelijkse terugaaf wordt veralgemeend voor alle belastingplichtigen die maandaangiften indienen, zonder dat andere dan de voormelde voorwaarden vervuld moeten zijn. De afwijkende gunstregeling wordt aldus geïncorporeerd in de basisregeling, die op die manier in het algemeen wordt versoepeld.

Ces modifications dans la procédure de restitution des crédits TVA impactent nécessairement très fortement l'article 8¹ de l'arrêté royal n° 4 qui traite précisément de cette procédure. Cette disposition est dès lors remplacée par l'article 9 du présent projet.

La procédure de demande de restitution de l'excédent de TVA qui découle de la déclaration périodique à la TVA n'est en soi pas modifiée. Cette demande s'opère, en cas de crédit constaté dans la grille [72] de la déclaration périodique, par l'indication, dans un onglet (ou une case à cocher dans la version papier de la déclaration pour les rares assujettis qui sont autorisés à utiliser cette méthode de dépôt), de la volonté d'obtenir la restitution de ce crédit. C'est ce que précise l'article 8¹, § 1^{er}, alinéa 3, nouveau, de l'arrêté royal n° 4. Comme auparavant, une telle demande est facultative et est soumise à certaines conditions qui sont précisées ci-après. En cas d'absence de demande ou lorsque cette demande ne remplit pas les conditions requises, ce crédit sera alors inscrit dans le Compte-provisions TVA.

L'article 8¹, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, nouveau, de l'arrêté royal n° 4 fixe les conditions de recevabilité d'une telle demande de restitution, indépendamment de la réalité même du crédit TVA dont la restitution est revendiquée. En d'autres termes, si ces conditions ne sont pas remplies, l'examen de cette demande s'arrêtera immédiatement. Ces conditions sont les suivantes :

- le montant du crédit doit en tout état de cause atteindre 50 euros. Cette condition, inchangée, est justifiée pour des raisons liées au coût administratif de cette restitution. En revanche, les anciennes conditions différenciées de seuil disparaissent dès lors que chaque période de déclaration est traitée de manière autonome, sans plus aucun report de crédits d'une période à l'autre. Si ce montant n'est pas atteint, le crédit sera transféré au Compte-provisions TVA ;

- l'assujetti doit communiquer à l'administration, au moyen de la déclaration E604 A ou B (déclaration de commencement ou de changement d'activité), un numéro de compte bancaire valide sur lequel le remboursement effectif du crédit peut être effectué. Afin de pouvoir traiter utilement la demande de restitution, l'administration doit pouvoir disposer de ce numéro de compte au plus tard avant la fin du mois qui précède le mois de l'ordonnancement de cette restitution ;

- toutes les déclarations relatives aux opérations des six mois précédant le trimestre ou le mois, selon le cas, à la fin duquel apparaît le crédit TVA, doivent avoir été déposées dans le délai requis (le 20 ou le 25 du mois qui suit la période selon le régime de dépôt). En plus, la déclaration dans laquelle la restitution du crédit de TVA est réclamée par l'assujetti doit elle-même avoir été déposée dans le délai requis (le 20 ou le 25 du mois qui suit la période selon le régime de dépôt). En d'autres termes, une demande de restitution effectuée dans une déclaration périodique déposée en retard ne pourra jamais donner lieu à une restitution effective du crédit de TVA sur la base de l'article 76, § 1^{er}, du Code mais à une inscription du crédit en question, sous les conditions applicables, sur le Compte-provisions TVA.

La troisième condition, liée à la compliance de l'assujetti concernant ses obligations de déclaration, est renforcée par rapport à la condition actuelle qui requiert que toutes les déclarations relatives aux opérations de l'année civile soient déposées au plus tard le 20 janvier de l'année suivante ou, en cas de restitution en cours d'année, que toutes les déclarations relatives aux opérations de l'année en cours soient déposées au plus tard le vingtième jour du mois qui suit, selon le cas, le trimestre ou le mois à l'expiration duquel la somme due par l'État est constatée. Ce renforcement de la condition compliance concernant ses obligations de déclaration fait partie du nouvel ensemble équilibré entre droits et obligations des assujettis déposants.

Pour le reste, par rapport au texte actuel, toutes les conditions liées au régime de la restitution mensuelle des crédits TVA (qui constitue actuellement un régime dérogatoire favorable lié à des conditions spécifiques) disparaissent dans la mesure où cette possibilité de restitution mensuelle est généralisée pour tous les assujettis qui déposent des déclarations mensuelles, sans autre conditions que celles qui sont mentionnées ci-avant. Le régime dérogatoire favorable sera donc intégré au régime de base, qui sera donc ainsi globalement assoupli.

Artikel 8¹, § 1, tweede lid, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 4 bepaalt dat de ordonnanciering of de met een betaling gelijkgestelde verrichting van het in het eerste lid bedoelde bedrag uiterlijk plaatsheeft op het einde van de derde maand volgend op het tijdvak waarop de aangifte betrekking heeft. Voor indieners van maandaangiften vindt die ordonnanciering evenwel uiterlijk plaats op het einde van de tweede maand die volgt op het tijdvak waarop de maandelijkse aangifte betrekking heeft. Zoals hoger aangegeven, houdt dat een daadwerkelijke verkorting van de ordonnancieringstermijn in voor belastingplichtigen die maandaangiften indienen, terwijl ze bovendien ook al in elk van hun maandaangiften om teruggaaf kunnen verzoeken (veralgemening maandelijkse teruggaaf).

Artikel 8¹, § 2, eerste lid, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 4 legt vast hoe wordt omgegaan met btw-kredieten die niet worden teruggegeven (ongeacht of de voorwaarden voor teruggaaf niet zijn vervuld dan wel of de belastingplichtige niet om teruggaaf heeft verzocht). Die kredieten worden dan ingeschreven op de Provisierekening btw, op voorwaarde dat het bedrag minstens 2,50 euro bedraagt, zoals ook vereist voor de teruggaaf van btw-tegoeden ingevolge een aanvraag tot teruggaaf door de belastingplichtige. Die inschrijving vindt plaats binnen dezelfde termijn als de ordonnancieringstermijn met betrekking tot die kredieten. Bovendien zullen zij door de administratie worden onderzocht vooraleer zij op de rekening worden ingeschreven, aangezien zij beschikbaar zullen zijn voor de belastingplichtige van zodra ze op de Provisierekening btw zijn ingeschreven. Hij zal ze dan kunnen gebruiken om toekomstige schulden te betalen of hij zal om teruggaaf ervan kunnen verzoeken overeenkomstig de modaliteiten die in het toekomstige nieuwe koninklijk besluit nr. 24 zullen worden vastgelegd.

In afwijking van wat voorafgaat, bepaalt artikel 8¹, § 2, tweede lid, nieuw, van koninklijk besluit nr. 4 dat, bij laattijdige indiening van de periodieke btw-aangifte, het btw-krediet uiterlijk op het einde van de tweede of derde maand (al naargelang het een maand- of kwartaalaangifte betreft) die volgt op de maand waarin de aangifte werd ingediend, op de Provisierekening btw wordt ingeschreven. Deze bijkomende termijn wordt verantwoord door de noodzaak voor de administratie om over voldoende tijd te beschikken om de nodige controles uit te voeren met betrekking tot de geldigheid van het btw-krediet vooraleer het op de Provisierekening btw wordt ingeschreven. Deze regel strekt ertoe de vertraging in de controleprocedure te neutraliseren die het gevolg zou zijn van laattijdige indiening van de periodieke btw-aangifte.

Artikel 8¹, § 3, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 4 herneemt grotendeels de inhoud van de huidige paragraaf 3 van die bepaling, die betrekking heeft op de gevallen waarin het btw-krediet het voorwerp kan zijn van een bijzondere maatregel van de administratie waardoor het (geheel of gedeeltelijk) niet daadwerkelijk aan de belastingplichtige wordt teruggegeven, ook al zijn de voorwaarden voor de teruggaaf vervuld.

Artikel 8¹, § 3, eerste lid, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 4 geeft als uitgangspunt aan dat ten aanzien van het btw-krediet dat voortvloeit uit een periodieke btw-aangifte de belastingplichtige in alle omstandigheden geacht wordt om teruggaaf te hebben verzocht tot het beloop van de belastingschuld die aan te zuiveren is, wanneer op het tijdstip van de ordonnanciering of de verrichting gelijkgesteld met een betaling dan wel op het tijdstip van inschrijving van het btw-krediet op de Provisierekening btw in geval van laattijdige indiening van de periodieke btw-aangifte, de belastingplichtige uit hoofde van de belasting over de toegevoegde waarde, belasting, geldboeten, nalatigheidsinteressen of bijkomende kosten verschuldigd is die voortvloeien uit overtredingen begaan vóór het verstrijken van de periode waarop de die aangifte betrekking heeft. Op grond van dit wettelijk vermoeden wordt de schuldvordering van de belastingplichtige ingevolge de aanvraag om teruggaaf van het belastingkrediet dus in de voormelde omstandigheden steeds opeisbaar gemaakt, zelfs als hij niet daadwerkelijk om teruggaaf van dat krediet heeft verzocht.

Het eerste geval waarbij er aldus niet tot effectieve teruggaaf wordt overgegaan, doet zich voor wanneer de belastingplichtige op het tijdstip van de ordonnanciering of de verrichting gelijkgesteld met een betaling, een bedrag aan btw, geldboeten, nalatigheidsinteressen of bijkomende kosten verschuldigd is die voortvloeien uit overtredingen begaan vóór het verstrijken van het tijdvak waarop de aangifte waarin de teruggaaf wordt gevraagd betrekking heeft.

L'article 8¹, § 1^{er}, alinéa 2, nouveau, de l'arrêté royal n° 4 précise que l'ordonnancement ou l'opération équivalente à un paiement du montant visé à l'alinéa 1^{er}, est exécuté au plus tard à la fin du troisième mois qui suit la période à laquelle la déclaration se rapporte. Par contre, pour les déposants mensuels, cet ordonnancement est exécuté au plus tard à la fin du deuxième mois qui suit la période à laquelle la déclaration mensuelle se rapporte. Comme indiqué auparavant, il s'agit bel et bien dans le chef des assujettis déposants mensuels d'un raccourcissement du délai d'ordonnancement, outre le fait qu'ils peuvent revendiquer cette restitution dans chacune de leurs déclarations mensuelles (généralisation de la restitution mensuelle).

L'article 8¹, § 2, alinéa 1^{er}, nouveau, de l'arrêté royal n° 4 règle le sort des crédits TVA qui ne font pas l'objet d'une restitution (que les conditions de cette restitution ne soient pas remplies ou que l'assujetti n'en ait pas fait la demande). Ces crédits sont alors inscrits sur le Compte-provisions TVA, pour autant que le montant s'élève à au moins 2,50 euros, comme c'est le cas pour le remboursement des crédits de TVA suite à une demande de restitution par l'assujetti. Cette inscription sera effectuée dans le même délai que le délai d'ordonnancement concernant ces crédits. Ils feront en outre l'objet d'une analyse par l'administration avant cette inscription dans la mesure où une fois inscrits sur le Compte-provisions TVA, ils seront disponibles pour l'assujetti qui pourra soit les utiliser pour le paiement de dettes futures, soit en demander le remboursement effectif selon des modalités qui seront déterminées dans le futur nouvel arrêté royal n° 24.

Par dérogation à ce qui précède, l'article 8¹, § 2, alinéa 2, nouveau, de l'arrêté royal n° 4 prévoit qu'en cas de dépôt tardif de la déclaration périodique à la TVA, l'inscription du crédit TVA sur le Compte-provisions TVA a lieu au plus tard à la fin du deuxième ou du troisième mois (selon qu'il s'agisse d'une déclaration mensuelle ou d'une déclaration trimestrielle) qui suit le mois au cours duquel cette déclaration est déposée. Ce délai supplémentaire est justifié par la nécessité, dans le chef de l'administration de disposer de suffisamment de temps pour procéder aux vérifications nécessaires quant à la validité de ce crédit TVA avant son inscription sur le Compte-provisions TVA. Cette règle a pour but de neutraliser le retard dans la procédure de vérification qui découlerait du dépôt tardif de la déclaration périodique à la TVA.

L'article 8¹, § 3, nouveau, de l'arrêté royal n° 4 reprend pour l'essentiel le contenu de l'actuel paragraphe 3 de cette disposition qui concerne les cas dans lesquels le crédit TVA peut faire l'objet d'une action particulière par l'administration et, dès lors, ne pas être effectivement restitué (en tout ou en partie) à l'assujetti bien que les conditions de la restitution soient remplies.

L'article 8¹, § 3, alinéa 1^{er}, nouveau, de l'arrêté royal n° 4 énonce le principe de base selon lequel, en ce qui concerne le crédit de TVA découlant d'une déclaration périodique à la TVA, l'assujetti est réputé, en toutes circonstances, avoir demandé le remboursement à concurrence de la dette d'impôt à apurer, lorsque, à la date de l'ordonnancement ou de l'opération équivalente à un paiement ou à la date de l'inscription de ce crédit TVA sur le Compte-provisions TVA en cas de dépôt tardif de la déclaration périodique à la TVA, l'assujetti est redevable, en matière de taxe sur la valeur ajoutée, de taxes, d'amendes, d'intérêts de retard ou de frais accessoires qui résultent d'infractions commises avant l'expiration de la période à laquelle se rapporte la déclaration. En vertu de cette présomption légale, la créance de l'assujetti au titre de la demande de restitution du crédit de taxe est donc toujours exigible dans les circonstances susmentionnées, même s'il n'a pas effectivement demandé la restitution de ce crédit.

Le premier cas dans lequel la restitution effective n'est pas effectuée intervient lorsque, à la date de l'ordonnancement ou de l'opération équivalente à un paiement, l'assujetti est redevable d'un montant de TVA, d'amendes, d'intérêts de retard ou de frais accessoires qui résultent d'infractions commises avant l'expiration de la période à laquelle se rapporte la déclaration dans laquelle la restitution est demandée.

De regels ter zake blijven ongewijzigd. In dit geval moet een onderscheid worden gemaakt al naargelang het al dan niet gaat om een schuld die in hoofde van de administratie een schuldvordering vormt die zeker, opeisbaar en vaststaand is (wat met name wordt bepaald in functie van het feit of die schuldvordering al dan niet wordt betwist). Wanneer de administratie over een zekere, opeisbare en vaststaande schuldvordering beschikt, zal het krediet worden aangewend tot aanzuivering van die schuld. In het tegenovergestelde geval zal de administratie overgaan tot de inhouding van dat btw-krediet. Die inhouding geldt als bewarend beslag onder derden tot het geschil definitief wordt beëindigd op administratieve wijze of bij wijze van een in kracht van gewijsde gegaan vonnis of arrest. Dit is het eerste geval waarin tot inhouding kan worden overgegaan. In dat geval wordt het bedrag van het btw-krediet niet teruggegeven, noch ingeschreven op de Provisierekening btw.

Het tweede geval waarbij er niet tot effectieve teruggaaf wordt overgegaan is wanneer het btw-krediet het voorwerp uitmaakt van een inhouding omdat er ofwel ernstige vermoedens ofwel bewijzen (die in een proces-verbaal moeten worden opgenomen) bestaan dat de aangifte waarin de teruggaaf is gevraagd of de aangiften met betrekking tot daaraan voorafgaande tijdvakken gegevens bevatten die onjuist zijn en een belastingschuld in het vooruitzicht stellen zonder dat die schuld daadwerkelijk kan worden vastgesteld vóór het tijdstip van de ordonnancering of de verrichting gelijkgesteld met een betaling. In dit tweede geval van inhouding wordt het bedrag van het btw-krediet evenmin teruggegeven of op de Provisierekening btw ingeschreven, om de administratie toe te laten de waarachtigheid van die gegevens na te gaan.

Artikel 8¹, § 3, zesde lid, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 4 voorziet voortaan in een nieuw derde geval van inhouding van het btw-krediet, met name wanneer de belastingplichtige, niet binnen de in artikel 62, tweede lid, 2^o, van het Wetboek bedoelde termijn (namelijk tien dagen), de door de administratie gevraagde inlichtingen betreffende dit btw-krediet heeft verstrekt op grond waarvan die belastingplichtige de waarachtigheid van dit bedrag kan verantwoorden. Ook in dit derde geval van inhouding zal dit krediet in eerste instantie niet worden teruggegeven noch op de Provisierekening btw worden ingeschreven, zodat de administratie de waarachtigheid van dat bedrag kan verifiëren en in voorkomend geval ofwel een eventuele schuld kan aanzuiveren, ofwel dat bedrag of een gedeelte ervan kan teruggeven (als de belastingplichtige in eerste instantie om deze teruggave had verzocht en als aan de voorwaarden voor deze teruggave is voldaan), of op de Provisierekening btw kan inschrijven.

Voor het overige worden de andere regels betreffende deze inhoudingen grotendeels ongewijzigd in de nieuwe bepalingen overgenomen, namelijk:

- de kennisgeving van de inhouding en de aanzegging ervan aan de belastingplichtige binnen de in artikel 1457 van het Gerechtelijk Wetboek bedoelde termijn gebeurt bij een aangetekende zending bij de universele postdienstverlener en die afgifte geldt als kennisgeving vanaf de daaropvolgende dag;

- de inhouding geeft aanleiding tot het opmaken en het verzenden door de met de invordering belaste ambtenaar van een bericht van beslag als bedoeld in artikel 1390 van het Gerechtelijk Wetboek;

- de belastingplichtige kan enkel verzet doen tegen de inhouding door toepassing te maken van artikel 1420 van het Gerechtelijk Wetboek (verzet tegen het beslag voor de beslagrechter). Ter zake wordt de bestaande passage die aangaf dat "de beslagrechter [...] de opheffing van het beslag niet [kan] gelasten zolang het door de processen-verbaal geleverde bewijs niet is weerlegd, zolang de gegevens overeenkomstig de procedures van de door de Europese Gemeenschappen uitgevaardigde reglementering inzake het uitwisselen van inlichtingen tussen de lidstaten van de Gemeenschap niet werden bekomen of gedurende een opsporingsonderzoek van het Parket of een gerechtelijk onderzoek van de onderzoeksrechter" opgeheven. Op grond van een constante rechtspraak (zie ter zake bijvoorbeeld HJEU, 18 december 1997, gevoegde zaken C-286/94, C-340/95, C-401/95 en C-47/96, Garage Molenheide BVBA e.a., EU:C:1997:623; Cass., 3 januari 2003, Pas., 2003, nr. 4 en 6 november 2003, Pas., 2003, nr. 559; GH, 18 november 1998, nr. 119/98, 7 juli 1998, nr. 78/98 en 17 januari 2013, nr. 4/2013), bevestigen de rechterlijke instanties dat geen enkele reglementaire norm in de weg kan staan aan een effectieve rechterlijke controle met betrekking tot de inhouding van btw-tegoeden. Dat wordt bovendien bevestigd door artikel 8¹, § 3, zevende lid, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 4 dat preciseerd dat de in het derde, vierde en zesde lid bedoelde inhouding die door de administratie werd uitgevoerd en die geldt als bewarend beslag onder derden totdat het bewijs vervat in het

Les règles en la matière ne sont pas modifiées. Dans ce cas, il convient de distinguer selon que cette dette constitue ou non une créance certaine, liquide et exigible dans le chef de l'administration (ce qui est notamment déterminé par le fait que cette dette soit ou non contestée). En cas de créance certaine, liquide et exigible dans le chef de l'administration, le crédit sera affecté à l'apurement de cette dette. Dans le cas inverse, l'administration procédera à une retenue de ce crédit TVA laquelle vaut saisie-arrêt conservatoire jusqu'à ce que le litige soit définitivement terminé, soit sur le plan administratif, soit par un jugement ou un arrêt coulé en force de chose jugée. Il s'agit là du premier cas de retenue prévue. Dans ce cas, le montant du crédit TVA n'est ni remboursé ni d'ailleurs inscrit sur le Compte-provisions TVA.

Le second cas dans lequel la restitution effective n'est pas effectuée intervient lorsqu'une retenue du crédit TVA est effectuée parce qu'il existe soit des présomptions sérieuses, soit des preuves (qui doivent être relevées dans un procès-verbal) que la déclaration dans laquelle la restitution est demandée ou les déclarations relatives à des périodes antérieures contiennent des données inexactes et si ces présomptions ou preuves laissent entrevoir une dette d'impôt sans que la réalité de celle-ci puisse toutefois être établie avant le moment de l'ordonnancement ou de l'opération équivalente à un paiement. Dans cette deuxième hypothèse de retenue, le montant du crédit TVA n'est également ni remboursé ni d'ailleurs inscrit sur le Compte-provisions TVA, afin de permettre à l'administration de vérifier la véracité de ces données.

L'article 8¹, § 3, alinéa 6, nouveau, de l'arrêté royal n° 4 prévoit dorénavant un nouveau troisième cas de retenue du crédit TVA lorsque l'assujetti n'a pas fourni, dans le délai visé à l'article 62, alinéa 2, 2^o, du Code (soit dix jours), les renseignements, demandés par l'administration concernant ledit crédit TVA, qui permettent à cet assujetti de justifier la réalité de ce montant. Dans cette troisième hypothèse de retenue également, ce crédit ne sera en première instance ni remboursé ni inscrit sur le Compte-provisions TVA afin que l'administration puisse vérifier la réalité de ce montant et le cas échéant alors, soit apurer une éventuelle dette, soit restituer ce montant ou une partie de celui-ci (si l'assujetti avait initialement demandé cette restitution et pour autant que les conditions de cette restitution soient remplies) ou inscrire ce montant sur le Compte-provisions TVA.

Pour le surplus, les autres règles relatives à ces retenues sont reprises pour la plupart à l'identique dans les nouvelles dispositions, à savoir :

- que la notification de la retenue et sa dénonciation à l'assujetti dans le délai visé à l'article 1457 du Code judiciaire, se font par envoi recommandé au prestataire du service postal universel et que cette remise vaut notification à compter du lendemain ;

- que la retenue donne lieu à l'établissement et à l'envoi, par le fonctionnaire chargé du recouvrement, d'un avis de saisie comme prévu à l'article 1390 du Code judiciaire ;

- que l'assujetti peut uniquement faire opposition à la retenue en faisant application de l'article 1420 du Code judiciaire (opposition à saisie devant le juge des saisies). À ce sujet, le passage existant qui mentionnait que "le juge des saisies ne peut pas ordonner la mainlevée de la saisie aussi longtemps que la preuve administrée par les procès-verbaux n'est pas réfutée, aussi longtemps que les données conformément aux procédures prévues par la réglementation établie par les Communautés européennes en matière d'échange de renseignements entre les États membres de la Communauté ne sont pas obtenues ou pendant le temps d'une information du parquet ou d'une instruction du juge d'instruction" est supprimé. En effet, en vertu d'une jurisprudence constante (voir à cet égard par exemple C.J.U.E., 18 décembre 1997, affaires jointes C-286/94, C-340/95, C-401/95 et C-47/96, Garage Molenheide BVBA e.a., EU:C:1997:623 ; Cass., 3 janvier 2003, Pas., 2003, n° 4 et 6 novembre 2003, Pas., 2003, n° 559 ; C.C., 18 novembre 1998, n° 119/98, 7 juillet 1998, n° 78/98 et 17 janvier 2013, n° 4/2013), les juridictions confirment qu'aucune norme réglementaire ne peut faire obstacle à un contrôle juridictionnel effectif. Ceci est en outre confirmé à l'article 8¹, § 3, alinéa 7, nouveau, de l'arrêté royal n° 4 qui précise que la retenue visée aux alinéas 3, 4 et 6 qui est effectuée par l'administration et qui vaut saisie-arrêt conservatoire jusqu'à ce que la preuve contenue dans le procès-verbal soit valablement réfutée ou que la preuve de la véracité du crédit soit apportée, ne porte pas préjudice à

proces-verbaal op geldige wijze wordt weerlegd of tot het bewijs van de waarachtigheid van het krediet werd geleverd, geen afbreuk doet aan de mogelijkheid voor de beslagrechter om de opheffing van die inhouding te bevelen;

- de inhouding neemt een einde ten gevolge van de opheffing ervan door de administratie of ten gevolge van een rechterlijke beslissing;

- na het einde van de inhouding van het belastingkrediet wordt, in voorkomend geval, de belastingsschuld die in hoofde van de administratie een schuldvordering vormt die zeker, opeisbaar en vaststaand is, aangezuiverd zonder dat enige formaliteit moet worden nageleefd (het eventuele saldo wordt teruggegeven aan de belastingplichtige die geopteerd heeft voor de teruggaaf bedoeld in artikel 8¹, § 1, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 4, voor zover aan de voorwaarden voor deze teruggaaf is voldaan, of, bij gebrek aan verzoek tot teruggave, blijft het eventuele saldo ingeschreven op de Provisierekening btw).

Voor het overige wordt, in overeenstemming met het Verdrag van Lissabon dat op 1 december 2009 in werking is getreden, overeenkomstig punt 5 van voornoemd advies 76.842/1/V van de Raad van State en hoewel in Richtlijn 2006/112/EG nog steeds meestal wordt gesproken van "(Europese) Gemeenschap(en)", de verwijzing in deze bepaling naar de "Europese Gemeenschappen" vervangen door een verwijzing naar de "Europese Unie".

Ten slotte wordt, zoals reeds vermeld, de procedure van de vergunningen voor de maandelijkse teruggaaf van btw-tegoeden voor belastingplichtigen die maandaangiften indienen, opgeheven omdat de mogelijkheid van maandelijkse teruggaaf de regel wordt voor die belastingplichtigen.

Artikel 10 van het ontwerp heft artikel 8² van het koninklijk besluit nr. 4 op, dat betrekking heeft op de teruggaaf van btw-kredieten die voortvloeien uit bijzondere rekeningen. De afschaffing van de rekening-courant houdt in dat ook de bijzondere rekeningen verdwijnen die een opulzetting van de btw-rekening-courant inhouden wanneer inbreuken worden vastgesteld op de verplichtingen inzake de indiening en de betaling van de belasting. In die context verliest artikel 8² van het koninklijk besluit nr. 4 zijn bestaansreden.

Artikel 11 van het ontwerp strekt ertoe de regels die van toepassing zijn op de teruggaaf van een btw-tegoed dat voortvloeit uit een in artikel 53ter, 1^o, van het Wetboek bedoelde bijzondere btw-aangifte af te stemmen op de hiervoor uiteenzette regels die van toepassing zijn op de teruggaaf van een btw-tegoed dat voortvloeit uit een periodieke btw-aangifte. Er moet opgemerkt worden dat de Provisierekening btw geen betrekking heeft op deze btw-kredieten die voortvloeien uit de bijzondere btw-aangifte, net zoals dat tot heden het geval is voor de btw-rekening-courant.

Zoals hierboven vermeld, voorziet artikel 8¹, § 3, zesde lid, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 4 nu in een nieuw derde geval van inhouding van btw-tegoeden wanneer de belastingplichtige de door de administratie gevraagde inlichtingen, die de administratie toelaten de waarachtigheid van het btw-tegoed na te gaan, niet binnen de in artikel 62, tweede lid, 2^o, van het Wetboek bedoelde termijn heeft verstrekt.

Artikel 76, § 2, derde lid, 3^o, nieuw, van het Wetboek (ingevoegd bij de wet van 22 december 2023 houdende diverse fiscale bepalingen) voorziet om dezelfde redenen in eenzelfde geval van inhouding met betrekking tot het btw-tegoed dat voortvloeit uit een bijzondere btw-aangifte.

Artikel 11 van het ontwerp brengt daarom de nodige wijzigingen aan in artikel 8³ van het koninklijk besluit nr. 4 om dit nieuwe geval van inhouding van btw-tegoeden in deze bepaling te verankeren. De wijzigingen aan die bepaling betreffen een nieuw lid 8 (ingevoegd), een nieuw lid 9 (vervangen) en een nieuw lid 10 (gewijzigd).

Zoals in artikel 8¹ van het koninklijk besluit nr. 4, vervangen bij artikel 10 van dit ontwerp, wordt in artikel 8³, negende lid, nieuw, van dit besluit voortaan eveneens verwezen naar de Europese Unie in plaats van naar de Europese Gemeenschappen.

Artikel 12 van het ontwerp brengt een wijziging aan in artikel 12, § 1, van hetzelfde besluit om het opschrift te corrigeren van het koninklijk besluit nr. 10 van 29 december 1992 met betrekking tot de uitoefeningsmodaliteiten van de keuzen, bedoeld in de artikelen 15, § 2, vierde lid, 21bis, § 2, 9^o, vierde lid, 25ter, § 1, tweede lid, 2^o, tweede lid en 44, § 3, 2^o, d), van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, de aangiften van aanvang, wijziging, stopzetting van activiteit en de voorafgaande kennisgevingen inzake de belasting over de toegevoegde waarde, waarnaar in dat artikel wordt verwezen.

la faculté pour le juge des saisies d'ordonner la mainlevée de cette retenue ;

- que la retenue prend fin à la suite de la mainlevée par l'administration ou d'une décision judiciaire ;

- que lorsque le crédit d'impôt cesse d'être retenu, la dette d'impôt qui constitue une créance certaine, liquide et exigible dans le chef de l'administration, est, le cas échéant, apurée sans qu'aucune formalité ne doive être accomplie (le solde éventuel restant étant restitué à l'assujetti qui a opté pour la restitution visée à l'article 8¹, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, de l'arrêté royal n° 4, pour autant que les conditions de cette restitution soient remplies, ou, à défaut d'une demande de restitution, est inscrit sur le Compte-provisions TVA).

Pour le surplus, conformément au point 5 de l'avis 76.842/1/V du Conseil d'État précité et bien que la directive 2006/112/CE utilise toujours généralement le terme "Communauté(s) (européennes)", la référence, dans cette disposition, aux termes "Communautés européennes" est remplacée par une référence aux termes "Union européenne", conformément au Traité de Lisbonne, entré en vigueur au 1^{er} décembre 2009.

Enfin, comme déjà indiqué, la procédure d'autorisation en matière de restitution mensuelle des crédits TVA pour les assujettis déposants mensuels est abandonnée dès lors que cette possibilité de restitution mensuelle devient la règle pour ces assujettis.

L'article 10 du projet procède à l'abrogation de l'article 8² de l'arrêté royal n° 4 qui traite de la restitution des crédits TVA découlant de comptes spéciaux. L'abandon du compte-courant entraîne également, par voie de conséquence, la disparition des comptes spéciaux qui constituent une mise à zéro du compte-courant TVA lorsque des infractions aux obligations de dépôt et de paiement de la taxe sont constatées. L'article 8² de l'arrêté royal n° 4 perd, dans ce contexte, sa raison d'être.

L'article 11 du projet vise à aligner les règles applicables en matière de restitution d'un crédit TVA découlant d'une déclaration spéciale à la TVA visée à l'article 53ter, 1^o, du Code sur celles qui prévalent en ce qui concerne la restitution du crédit de TVA découlant d'une déclaration périodique à la TVA, telles qu'expliquées ci-avant. Il convient de noter que le Compte-provisions TVA ne concerne pas ces crédits TVA découlant de la déclaration spéciale à la TVA, tout comme le compte-courant TVA jusqu'à présent.

Comme indiqué, l'article 8¹, § 3, alinéa 6, nouveau, de l'arrêté royal n° 4 prévoit dorénavant un nouveau troisième cas de retenue du crédit TVA lorsque l'assujetti n'a pas fourni, dans le délai visé à l'article 62, alinéa 2, 2^o, du Code, les renseignements demandés par l'administration au sujet dudit crédit TVA qui lui permettent de vérifier la réalité de ce montant.

L'article 76, § 2, alinéa 3, 3^o, nouveau du Code (inséré par la loi du 22 décembre 2023 portant des dispositions fiscales diverses) prévoit le même cas de retenue pour les mêmes raisons en ce qui concerne le crédit de TVA résultant d'une déclaration spéciale à la TVA.

L'article 11 du projet procède dès lors aux modifications nécessaires en ce sens à l'article 8³ de l'arrêté royal n° 4 afin d'ancrer dans cette disposition ce nouveau cas de retenue du crédit TVA. Les modifications apportées à cette disposition concernent le nouvel alinéa 8 (inséré), l'alinéa 9, nouveau (remplacé) et l'alinéa 10 nouveau (modifié).

Comme dans l'article 8¹ de l'arrêté royal n° 4, remplacé par l'article 10 du présent projet, l'article 8³, alinéa 9, nouveau, de cet arrêté fait dorénavant également référence à l'Union européenne et non plus aux Communautés européennes.

L'article 12 du projet apporte une modification à l'article 12, § 1^{er}, du même arrêté afin de corriger l'intitulé de l'arrêté royal n° 10, du 29 décembre 1992, relatif aux modalités d'exercice des options prévues aux articles 15, § 2, alinéa 4, 21bis, § 2, 9^o, alinéa 4, 25ter, § 1^{er}, alinéa 2, 2^o, alinéa 2 et 44, § 3, 2^o, d), du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, aux déclarations de commencement, de changement, de cessation d'activité et aux déclarations préalables en matière de taxe sur la valeur ajoutée, auquel il est fait référence dans cet article.

Artikelen 13 tot en met 16 - Wijzigingen aangebracht aan de koninklijke besluiten nrs. 41 et 44

De hervorming van de btw-ketting heeft ook rechtstreeks gevolgen voor de manier waarop moet worden omgegaan met proportionele en niet-proportionele geldboeten bij inbreuken op de verplichting tot indiening van de periodieke btw-aangifte en op de verplichting tot betaling van de belasting die uit die aangifte blijkt.

Historisch gezien werden deze verplichtingen geregeld via de btw-rekening-courant en door administratieve regularisatieprocedures in geval van inbreuken door de belastingplichtige die de goede werking van de rekening-courant in gevaar brachten. Sommige geldboeten werden overigens automatisch in de btw-rekening-courant ingeschreven.

Door het gelijktijdig verdwijnen van de btw-rekening-courant en van de bijzondere rekeningen is het noodzakelijk om de wijze waarop ten aanzien van deze twee verplichtingen administratieve sancties worden voorzien, volledig te herzien. De invoering van de geautomatiseerde procedure van (het voorstel van) vervangende aangifte bedoeld in artikel 53, § 1^{ter}, van het Wetboek vereist ook dat met deze nieuwe realiteit rekening wordt gehouden bij het opleggen van die administratieve geldboeten.

Artikel 13 van het ontwerp vervangt punt I van afdeling 1 van tabel G van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 41, dat betrekking heeft op proportionele geldboeten wegens niet-betaling en laattijdige betaling van de belasting die blijkt uit de periodieke btw-aangifte. Die herwerking van die geldboeten is ingegeven door enerzijds het verdwijnen van de btw-rekening-courant en de bijhorende bijzondere rekeningen en anderzijds door de invoering van de nieuwe procedure van (het voorstel van) vervangende aangifte. De achterliggende gedachte bestaat erin, zonder evenwel de boetepercentages te verhogen, de belastingplichtigen aan te moedigen de regels na te leven en steeds de periodieke btw-aangifte in te dienen (spontaan of ingevolge een positieve incentive vanwege de administratie). In dat kader zal de belastingplichtige die de verschuldigde btw niet binnen de voorgeschreven termijnen betaalt, gewaarschuwd worden dat hij een geldboete zal oplopen als hij die verschuldigde belasting niet onmiddellijk betaalt.

In die context wordt de geldboete die overeenkwam met een percentage gelijk aan dat van de nalatigheidsinterest bepaald in artikel 91, § 1, van het Wetboek (te berekenen over het verschuldigde of nog verschuldigde bedrag) definitief opgeheven. Die geldboete werd overigens in de praktijk hoe dan ook al niet meer toegepast.

Het nieuwe punt I voorziet in een onderscheid naargelang de belastingplichtige zijn periodieke btw-aangifte al dan niet heeft ingediend en wanneer dat het geval is, of die indiening al dan niet binnen de voorgeschreven termijnen is gebeurd.

Indien hij zijn periodieke aangifte tijdig heeft ingediend, zal hij in geval van niet-betaling of laattijdige betaling van de blijkens die aangifte verschuldigde btw, een geldboete oplopen van vijf pct. van de verschuldigde belasting. Er wordt ter zake aan herinnerd dat de betalingstermijn identiek is aan die voor de indiening van de periodieke btw-aangifte, m.a.w. de twintigste of de vijfentwintigste dag van de maand volgend op het aangiftetijdvak, al naargelang de toepasselijke aangiferegeling. Die geldboete is vastgelegd in punt I, 1., nieuw, van afdeling I van tabel G van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 41.

Indien de belastingplichtige zijn periodieke btw-aangifte laattijdig heeft ingediend, ofwel vooraleer de administratie kennis heeft gegeven van een voorstel tot vervangende aangifte (i.e. binnen drie maanden na het aangiftetijdvak), ofwel naar aanleiding van de kennisgeving door de administratie van een voorstel van vervangende aangifte (overeenkomstig artikel 53, § 1^{ter}, vijfde lid, van het Wetboek), wordt een geldboete van tien pct. van de verschuldigde belasting opgelegd in geval van niet-betaling of laattijdige betaling (in dat geval moet de betaling onmiddellijk gebeuren en wordt de belastingplichtige geen bijkomende termijn toegestaan - artikel 53, § 1^{ter}, negende lid, van het Wetboek) van de in die aangifte opgenomen btw.

Op dit punt wordt de aanbeveling van de Raad van State om in de Nederlandse versie van de tekst het woord "ingediende" in de inleidende zin van punt I van afdeling 1 van tabel G van de bijlage bij KB nr. 41 te schrappen, niet gevolgd. Het behoud van deze term is gerechtvaardigd (net zoals in de Franse versie van de tekst ("qui ont été déposées")), aangezien de in dit punt bedoelde boeten betrekking hebben op hetzij een definitieve vervangende aangifte, hetzij een periodieke btw-aangifte die te laat of helemaal niet wordt ingediend.

Articles 13 à 16 - Modifications apportées aux arrêtés royaux n^{os} 41 et 44

La réforme de la chaîne TVA a également un impact immédiat sur la manière dont les amendes fiscales proportionnelles et non-proportionnelles doivent être envisagées en cas d'infractions aux obligations de dépôt de la déclaration périodique à la TVA et de paiement de la taxe qui en découle.

Ces obligations étaient historiquement rythmées au travers du spectre du compte-courant TVA et des procédures administratives de régularisation en cas d'infractions par l'assujetti mettant en péril le bon fonctionnement de ce compte-courant. Certaines amendes étaient d'ailleurs automatiquement comptabilisées dans ce compte-courant TVA.

La disparition conjointe du compte-courant TVA et des comptes spéciaux nécessitent de revoir entièrement l'approche concernant les sanctions administratives de ces deux obligations. L'instauration de la procédure automatisée de (proposition de) déclaration de substitution visée à l'article 53, § 1^{er}, du Code nécessite également de tenir compte de cette nouvelle réalité dans le cadre de l'infliction de ces amendes administratives.

L'article 13 du projet remplace le point I de la section 1^{ère} du tableau G de l'annexe à l'arrêté royal n^o 41 qui concerne les amendes proportionnelles en cas de défaut de paiement et de paiement tardif de la taxe qui découle de la déclaration périodique à la TVA. Cette refonte de ces amendes est dictée d'une part, par la disparition du compte-courant TVA et corrélativement des comptes spéciaux et d'autre part, par la création de la nouvelle procédure de (proposition de) déclaration de substitution. L'idée sous-jacente, sans pour autant aggraver les pourcentages des amendes, est de favoriser la compliance des assujettis en favorisant toujours le dépôt (spontané ou par incitation positive de l'administration) de leur déclaration périodique à la TVA. Dans ce cadre, l'assujetti resté en défaut de payer la TVA due dans les délais requis sera averti qu'il encoure une amende administrative s'il ne paie pas cette taxe due immédiatement.

Dans ce contexte, l'amende équivalente à un pourcentage égal à celui de l'intérêt de retard, tel qu'il est prévu à l'article 91, § 1^{er}, du Code (à calculer sur le montant dû ou restant dû) est abandonnée définitivement, n'étant d'ailleurs plus appliquée dans les faits.

Le nouveau point I prévoit une distinction selon que l'assujetti ait ou non, en définitive, déposé sa déclaration périodique à la TVA et, lorsque c'est le cas, si ce dépôt est intervenu dans les délais prescrits ou non.

Ainsi, s'il a déposé dans les délais sa déclaration périodique, il encourra une amende égale à cinq p.c. de la taxe due en cas de non-paiement ou de paiement tardif de la TVA constatée dans cette déclaration. Pour rappel, le délai pour le paiement est le même que celui pour le dépôt de la déclaration périodique à la TVA, fixé dès lors au vingtième ou vingt-cinquième jour du mois qui suit la période de déclaration, selon le régime de dépôt applicable. Cette amende est prévue au point I, 1., nouveau, de la section 1^{ère} du tableau G de l'annexe à l'arrêté royal n^o 41.

Si l'assujetti a déposé sa déclaration périodique à la TVA en retard, que ce soit avant la notification par l'administration d'une proposition de déclaration de substitution (soit dans les trois mois de la période de déclaration) ou en réponse à la notification par l'administration d'une proposition de déclaration de substitution (conformément à l'article 53, § 1^{er}, alinéa 5, du Code), il encourra une amende égale à dix p.c. de la taxe due en cas de non-paiement ou de paiement tardif (ici le paiement doit être immédiat et aucun délai supplémentaire n'est accordé à l'assujetti - article 53, § 1^{er}, alinéa 9, du Code) de la TVA constatée dans cette déclaration.

Sur ce point, la recommandation émise par le Conseil d'État de supprimer, dans la version néerlandaise du texte, le mot "ingediende" dans la phrase liminaire du point I de la section 1^{ère} du tableau G de l'annexe à l'arrêté royal n^o 41, n'est pas suivie. En effet, le maintien de ce terme est justifié (comme d'ailleurs dans la version française du texte ("qui ont été déposées")) dès lors que les amendes dont il est question dans ce point concernent soit une déclaration de substitution définitive, soit une déclaration périodique à la TVA déposée tardivement ou non.

Indien de belastingplichtige, ondanks het voorstel tot vervangende aangifte dat hem door de administratie ter kennis werd gebracht, zijn periodieke btw-aangifte niet heeft ingediend overeenkomstig artikel 53, § 1^{ter}, vijfde lid, van het Wetboek en de administratie hem bijgevolg een definitieve vervangende aangifte ter kennis brengt, wordt een geldboete opgelegd van vijftien pct. van de verschuldigde belasting die blijkt uit die definitieve vervangende aangifte. Die geldboete komt in feite overeen met de geldboete die thans verschuldigd is in geval van het opmaken van een bijzondere rekening wegens niet-betaling of laattijdige betaling van de belasting (huidig punt I, 2., van afdeling 1 van tabel G van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 41).

Artikel 14 van het ontwerp brengt twee belangrijke wijzigingen aan in rubriek I van afdeling 1 van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 44 betreffende niet-proportionele fiscale geldboeten voor inbreuken op de verplichting een periodieke btw-aangifte in te dienen. Ook hier is de invoering van de nieuwe procedure van (het voorstel van) vervangende aangifte de voornaamste reden voor de herwerking van die geldboeten, maar ook het streven naar progressiviteit bij het opleggen van die geldboeten om belastingplichtigen aan te moedigen deze aangifteverplichting correct na te komen werd mee in aanmerking genomen en speelt een rol.

Die rubriek I voorziet onder A in een progressieve niet-proportionele geldboete in geval van niet-indiening, die als volgt wordt vastgesteld:

- 1ste overtreding: 500 EUR per aangifte;
- 2de overtreding: 1.250 EUR per aangifte;
- 3de inbreuk: 2.500 EUR per aangifte;
- volgende inbreuken: 5.000 EUR per aangifte.

Momenteel is de administratieve geldboete voor niet-indiening vastgesteld op 1.000 euro per overtreding, ongeacht of er sprake is van recidive. Voortaan wordt de eerste overtreding minder zwaar bestraft (de belastingplichtige wordt het voordeel van de twijfel gegeven), maar in geval van recidive, a fortiori bij herhaalde recidive, worden de geldboeten hoger, wat het incitatieve karakter van die geldboeten versterkt.

Dezelfde rubriek I, onder B, voorziet in een progressieve niet-proportionele geldboete voor laattijdige indiening (waarbij rekening wordt gehouden met de verschillende uiterste data voor de indiening van periodieke btw-aangiften, afhankelijk van de aangiferegeling), die wordt vastgesteld als volgt: 100 euro per aangifte per maand vertraging, met een maximum van 500 euro. Zoals nu reeds het geval is, wordt ieder begonnen tijdvak van een maand voor een volledige maand gerekend.

Uit de combinatie van die twee onderverdelingen volgt dat vanaf een vertraging van meer dan vijf maanden (bestraft met een geldboete van 500 euro), in de regel elke indiening van de periodieke btw-aangifte als niet-indiening wordt beschouwd. Deze logica ligt in het verlengde van de procedure van (het voorstel van) vervangende aangifte, die voorziet dat een voorstel van vervangende aangifte aan de belastingplichtige wordt ter kennis gebracht na afloop van een periode van drie maanden na het aangiftetijdvak (met uitwerking op de derde werkdag na de afgifte van die zending aan de aanbieder van de universele postdienst). Vanaf de datum waarop die kennisgeving uitwerking heeft, beschikt de belastingplichtige vervolgens over een termijn van één maand om het voorstel van vervangende aangifte te betwisten, door middel van de indiening van zijn periodieke btw-aangifte.

Na die termijn van één maand (en dus in totaal in principe vijf maanden na het einde van het aangiftetijdvak voor de betrokken periodieke btw-aangifte) stelt de administratie de belastingplichtige in kennis van een definitieve vervangende aangifte, die de belastingplichtige alleen nog door middel van een administratief bezwaar of een vordering in rechte kan betwisten.

De periodieke btw-aangifte van die belastingplichtige wordt op dat moment als definitief niet ingediend beschouwd, wat de benadering die werd weerhouden in deze rubriek I, B, van afdeling 1 van de bijlage bij koninklijk besluit nr. 44 rechtvaardigt.

Tot slot wordt de wijziging van rubriek I aangegrepen om punt F van die rubriek op te heffen dat nog altijd voorziet in een geldboete van 50 euro wanneer de belastingplichtige gehouden tot de voldoening van de btw die voortvloeit uit de indiening van zijn periodieke btw-aangifte, geen gebruik maakt van het door de administratie verstrekte betalingsformulier of geen gebruik maakt van de door haar ter kennis gebrachte gestructureerde mededeling. Voor betalingen van belastingen en taksen die geïnd worden door de Algemene Administratie van de Inning en de Invordering, is de verplichting om de gestructureerde mededeling te gebruiken voortaan evenwel opgenomen in de artikelen 15, § 2, en 15/1, § 2, van het WMGI en niet langer in de btw-reglementering

Si l'assujetti, malgré la notification par l'administration d'une proposition de déclaration de substitution, n'a pas déposé sa déclaration périodique à la TVA conformément à l'article 53, § 1^{er}, alinéa 5, du Code et que par conséquent, l'administration lui notifie une déclaration de substitution définitive, il encourra une amende égale à quinze p.c. de la taxe due, constatée dans cette déclaration de substitution définitive. Cette amende correspond en réalité à l'amende qui est due actuellement en cas d'établissement d'un compte spécial pour non-paiement ou paiement tardif de la taxe (point I, 2., actuel, de la section 1^{ère} du tableau G de l'annexe à l'arrêté royal n° 41).

L'article 14 du projet apporte deux modifications importantes à la rubrique I de la section 1^{ère} de l'annexe à l'arrêté royal n° 44 qui concerne les amendes fiscales non-proportionnelles en cas d'infractions à l'obligation de dépôt de la déclaration périodique à la TVA. Ici également, cette refonte de ces amendes est dictée principalement par la création de la nouvelle procédure de (proposition de) déclaration de substitution mais également par un souci de progressivité dans l'imposition de ces amendes en vue d'encourager les assujettis à remplir correctement cette obligation de dépôt.

Cette rubrique I, sous son lettre A, prévoit une amende non-proportionnelle progressive en cas de non-dépôt, déterminée comme suit :

- 1^{ère} infraction : 500 EUR par déclaration ;
- 2^{ème} infraction : 1.250 EUR par déclaration ;
- 3^{ème} infraction : 2.500 EUR par déclaration ;
- infractions suivantes : 5.000 EUR par déclaration.

Actuellement, l'amende administrative prévue en cas de non-dépôt est fixée à 1.000 euros par infraction, peu importe qu'il y ait ou non recidive. Dorénavant, la première infraction sera moins lourdement sanctionnée (le bénéficiaire du doute bénéficiant à l'assujetti) mais en cas de recidive, a fortiori répétée, les amendes encourues seront plus importantes, ce qui renforce le caractère incitatif de ces amendes.

Cette rubrique I, sous son lettre B, prévoit une amende non-proportionnelle progressive en cas de dépôt tardif (en gardant en tête les différentes dates ultimes de dépôt des déclarations périodiques à la TVA en fonction du régime de dépôt), déterminée comme suit : 100 euros par déclaration et par mois de retard avec un maximum de 500 euros. Comme c'est déjà le cas, il est prévu que chaque mois entamé vaut pour un mois entier.

Il découle de la combinaison de ces deux sous-rubriques qu'au-delà d'un retard de cinq mois (sanctionné d'une amende de 500 euros), en principe, tout dépôt de la déclaration périodique à la TVA sera considéré comme un non-dépôt. Cette logique s'inscrit dans le cadre de la procédure de (proposition de) déclaration de substitution qui prévoit qu'une proposition de déclaration de substitution est notifiée à l'assujetti à l'expiration d'un délai de trois mois suivant la période de déclaration (sa prise d'effets prenant cours le troisième jour ouvrable suivant la remise de cet envoi au prestataire du service postal universel). Dès la date d'effet de cette notification, l'assujetti dispose alors d'un délai d'un mois en vue de contester la proposition de déclaration de substitution, cette contestation prenant la forme du dépôt de sa déclaration périodique à la TVA.

Au-delà de ce délai d'un mois (et donc au total en principe cinq mois suivant la période de déclaration de la déclaration périodique à la TVA concernée), l'administration notifiera à l'assujetti une déclaration de substitution définitive que l'assujetti ne pourra plus contester qu'au travers d'une requête administrative ou par voie de justice.

La déclaration périodique à la TVA de cet assujetti sera alors définitivement considérée comme non-déposée, ce qui justifie l'option prise dans cette rubrique I, B, de la section 1^{ère} de l'annexe à l'arrêté royal n° 44.

Enfin, il est fait usage de cette modification de la rubrique I pour abroger le point F de cette rubrique qui prévoit encore une amende de 50 euros lorsque l'assujetti tenu au paiement de la TVA résultant du dépôt de sa déclaration périodique à la TVA n'utilise pas le formulaire de paiement fourni par l'administration ou n'utilise pas la communication structurée notifiée par celle-ci. Or, pour les paiements des impôts et taxes dont la perception est effectuée par l'Administration Générale de la Perception et du Recouvrement, cette obligation d'utiliser la communication structurée est désormais contenue aux articles 15, § 2 et 15/1, § 2 du CRAF et plus dans la réglementation TVA (ancien arrêté royal n° 24). Il convient par conséquent de retirer cette sanction

(voormalig koninklijk besluit nr. 24). Deze specifieke sanctie moet dus worden verwijderd uit het koninklijk besluit nr. 44 dat bepaalde inbreuken op het Wetboek en de uitvoeringsbesluiten ervan sanctioeneert.

Artikel 15 van het ontwerp brengt vooreerst een technische wijziging aan (een wijziging van een verwijzing) in het opschrift van rubriek II van afdeling 1 van de bijlage bij hetzelfde besluit (verwijzing naar artikel 18, § 4, van het koninklijk besluit nr. 1, dat op zijn beurt verwijst naar de in de artikelen 58ter, § 6, 58quater, § 6 en 58quinquies, § 6, van het Wetboek bedoelde aangifte).

Er wordt ook van deze wijziging gebruik gemaakt om de geldboete van 50 euro op te heffen voor het niet gebruiken door de belastingplichtige van het door de administratie verstrekte betalingsformulier of de door haar ter kennis gebrachte gestructureerde mededeling in het kader van de voldoening van de btw die uit deze aangiften voortvloeit. Ter zake wordt verwezen naar de toelichting bij artikel 14. Bijgevolg wordt punt E van rubriek II eveneens opgeheven.

Ten slotte brengt artikel 16 van het ontwerp eveneens twee technische wijzigingen aan in rubriek I van afdeling 5 van de bijlage bij hetzelfde besluit (de verwijzing naar artikel 8¹ van het koninklijk besluit nr. 4 wordt opgeheven, aangezien het hier in feite gaat om de sanctionering van inbreuken met betrekking tot het gebruik van vergunningen voor maandelijks teruggaaf, die in het kader van de nieuwe btw-ketting niet meer zullen bestaan).

Artikel 17

Artikel 17 van het ontwerp vult artikel 8 van het koninklijk besluit nr. 46 aan met een derde lid om de datum van uitwerking te preciseren van de betaling van de verschuldigde belasting aan de ontvanger van het bevoegde douanekantoor in geval van een intracommunautaire verwerving van nieuwe vervoermiddelen door een persoon die bij datzelfde douanekantoor daarvan aangifte moet doen.

Die regels zijn vergelijkbaar met de betalingen van de belasting in andere omstandigheden (periodieke btw-aangifte of de in artikelen 58ter tot en met 58sexies van het Wetboek bedoelde aangiften). De regels met betrekking tot die betalingen zullen worden gewijzigd in het koninklijk besluit van 20 december 2019 tot uitvoering van het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen. Aangezien het in dit geval evenwel gaat om een exclusieve bevoegdheid van de Algemene Administratie van de Douane en Accijnzen (inzake btw), worden die regels in deze bepaling opgenomen.

De data van uitwerking van die betalingen worden vastgesteld als volgt:

- voor een betaling in speciën, op de datum van betaling;
- voor een overschrijving, de laatste werkdag die voorafgaat aan de datum van creditering van de rekening van het kantoor volgens de documenten van de bank- of financiële instelling die verantwoordelijk is voor het beheer van de kasrekeningen van de Federale Overheidsdienst Financiën (als werkdagen worden aangemerkt, alle andere dagen dan de zaterdagen, de zondagen en de wettelijke feestdagen).

Artikel 18

Artikel 18 van het ontwerp wijzigt de inleidende zin van het huidige artikel 3, § 1, van het koninklijk besluit nr. 48 om te verwijzen naar de dubbele termijn voor de indiening van de periodieke btw-aangifte naargelang de aangifteregeling van de bedoelde belastingplichtige (maandelijks of op kwartaalbasis). Dit artikel heeft betrekking op de mededeling van de lijst van intracommunautaire leveringen van nieuwe vervoermiddelen die krachtens artikel 39bis, 2°, van het Wetboek zijn vrijgesteld en die de belastingplichtigen in de loop van een kalenderkwartaal hebben verricht. De mededeling van die lijst is geïnspireerd op de regels van toepassing voor de indiening van de periodieke btw-aangifte. De inleidende zin van artikel 3, § 1, van het koninklijk besluit nr. 48 verwijst derhalve uitdrukkelijk naar de twintigste of de vijftiengste dag van de maand die volgt op het kalenderkwartaal waarop de betrokken lijst betrekking heeft, al naargelang de belastingplichtige de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek bedoelde aangifte maandelijks of per kwartaal indient.

Artikelen 19 en 20

Artikel 19 van het ontwerp wijzigt op dezelfde manier artikel 5, § 1, van het koninklijk besluit nr. 50 met betrekking tot de indiening van deel 1 van de btw-opgave van de intracommunautaire handelingen door belastingplichtigen die inzake btw periodieke kwartaalaangiften indienen. In hun geval wordt de termijn voor de indiening van de opgave verlengd tot de vijftiengste dag van de maand die volgt op het kalenderkwartaal waarop de opgave betrekking heeft.

spécifique dans l'arrêté royal n° 44 qui sanctionne certaines infractions au Code et à ses arrêtés d'exécution.

L'article 15 du projet procède tout d'abord à une modification de nature technique (une modification d'une référence) dans l'intitulé de la rubrique II de la section 1^{ère} de l'annexe au même arrêté (référence à l'article 18, § 4, de l'arrêté royal n° 1 qui vise à son tour la déclaration visée aux articles 58ter, § 6, 58quater, § 6 et 58quinquies, § 6, du Code).

Il est également fait usage de cette modification pour supprimer l'amende de 50 euros relative à la non-utilisation par l'assujéti du formulaire de paiement fourni par l'administration ou de la communication structurée notifiée par celle-ci dans le cadre du paiement de la TVA résultant de ces déclarations. Il est renvoyé sur ce point au commentaire relatif à l'article 14. Par conséquent, le point E de la rubrique II est également abrogé.

Enfin, l'article 16 du projet procède également à deux modifications de nature technique dans la rubrique I de la section 5 de l'annexe au même arrêté (la référence à l'article 8¹ de l'arrêté royal n° 4 devant être abrogée dès lors qu'est en réalité visée ici la sanction des infractions relatives à l'utilisation des autorisations de restitution mensuelles qui n'existeront plus dans le cadre de la nouvelle chaîne TVA).

Article 17

L'article 17 du projet complète l'article 8 de l'arrêté royal n° 46 par un troisième alinéa afin de préciser la date d'effet des paiements de la taxe due auprès du receveur du bureau de douane compétent en cas d'acquisition intracommunautaire de moyens de transport neufs par une personne tenue d'en faire la déclaration auprès du même bureau de douane.

Ces règles sont similaires aux paiements de la taxe effectués dans d'autres circonstances (déclaration périodique à la TVA ou déclarations visées aux articles 58ter à 58sexies du Code). Les règles relatives à ces paiements feront l'objet de modifications dans l'arrêté royal du 20 décembre 2019 portant exécution du Code du recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non fiscales. Par contre, dans le cas présent, s'agissant d'une compétence exclusive (en matière de TVA) de l'Administration générale des Douanes et Accises, ces règles sont reprises dans la présente disposition.

Les dates d'effet de ces paiements sont fixées comme suit :

- pour un paiement en espèces, à la date du paiement ;
- pour un virement, le dernier jour ouvrable qui, selon les documents fournis par l'institution bancaire ou financière en charge de la gestion des comptes de trésorerie du Service public fédéral Finances, précède la date à laquelle le compte courant du bureau est crédité (sont réputés jours ouvrables, les jours autres que les samedis, les dimanches et les jours fériés légaux).

Article 18

L'article 18 du projet modifie la phrase liminaire de l'actuel article 3, § 1^{er}, de l'arrêté royal n° 48 afin de faire référence au double délai pour le dépôt de la déclaration périodique à la TVA selon le régime de dépôt de l'assujéti visé (mensuel ou trimestriel). Est visée ici la communication de la liste des livraisons intracommunautaires de moyens de transport neufs exemptées en vertu de l'article 39bis, 2°, du Code que les assujettis ont effectuées au cours d'un trimestre civil. La communication de cette liste est calquée sur les règles applicables au dépôt de la déclaration périodique à la TVA. La phrase liminaire de l'article 3, § 1^{er}, de l'arrêté royal n° 48 fait par conséquent expressément référence au vingtième ou au vingt-cinquième jour du mois qui suit le trimestre civil auquel la liste en question se rapporte, selon que l'assujéti dépose une déclaration visée à l'article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, du Code mensuellement ou trimestriellement.

Articles 19 et 20

L'article 19 du projet modifie dans le même ordre l'article 5, § 1^{er}, de l'arrêté royal n° 50 en ce qui concerne le dépôt de la partie 1 du relevé à la TVA des opérations intracommunautaires dans le chef des assujettis qui déposent leurs déclarations périodiques à la TVA de manière trimestrielle. Dans leur cas, la date ultime pour le dépôt de ce relevé est portée au vingt-cinquième jour du mois qui suit le trimestre civil auquel ce relevé se rapporte.

Artikel 20 van het ontwerp brengt dezelfde aanpassing aan in artikel 11, § 1, van hetzelfde besluit met betrekking tot de indiening van deel 2 van de btw-opgave van de intracommunautaire handelingen door belastingplichtigen die btw-kwartaalaangiften indienen.

Artikel 21

Artikel 21 van het ontwerp betreft een soortgelijke aanpassing als die in artikel 17 van dit ontwerp.

De wijziging in artikel 1 van het koninklijk besluit nr. 51 betreft de modaliteiten en de datum van uitwerking van de betaling van de belasting verschuldigd op intracommunautaire verwervingen van accijnsproducten. De betalingen (in speciën, door overschrijving op de postrekening van de bevoegde ontvanger van accijnzen of op een andere wijze in de door de minister van Financiën of zijn gemachtigde bepaalde gevallen) hebben eveneens uitwerking op:

- voor een betaling in speciën, de datum van de betaling;
- voor een overschrijving, de laatste werkdag die voorafgaat aan de datum van creditering van de rekening van het kantoor volgens de documenten van de bank- of financiële instelling die verantwoordelijk is voor het beheer van de kasrekeningen van de Federale Overheidsdienst Financiën (als werkdagen worden aangemerkt, alle andere dagen dan de zaterdagen, de zondagen en de wettelijke feestdagen).

HOOFDSTUK 3. — Slotbepalingen

Artikel 22

Dit ontwerp moet in werking treden op dezelfde dag als 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. Die wet had in principe in werking moeten treden op 1 januari 2024. Rekening houdend met de technische aanpassingen die deze hervorming met zich meebrengt, werd de inwerkingtreding van die wet, overeenkomstig artikel 22 van die wet, uitgesteld tot 1 januari 2025 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 schuldvorderingen binnen de FOD Financiën.

Aangezien dit besluit het noodzakelijke corollarium vormt van de voormelde wet van 12 maart 2023, voorziet artikel 22, eerste lid, van het ontwerp bijgevolg dat dit eveneens op 1 januari 2025 in werking treedt.

In afwijking van het eerste lid bepaalt het tweede lid van dit artikel 22 dat de artikelen 9, 10 en 11 van het ontwerp in werking treden op 1 februari 2025. Het betreft de uitvoeringsbepalingen van de artikelen 76, § 1, en 83bis, nieuw, van het Wetboek die krachtens de voormelde wet van 12 maart 2023 in werking treden één maand na de andere bepalingen met betrekking tot de hervorming van de btw-ketting.

Ik heb de eer te zijn,

Sire,
van Uwe Majesteit,
de zeer eerbiedige
en zeer getrouwe dienaar,
De Minister van Financiën,
V. VAN PETEGHEM

29 SEPTEMBER 2024. — Koninklijk besluit tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 1, 2, 4, 41, 44, 46, 48, 50 en 51 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde wat betreft de modernisering van de btw-ketting

FILIP, Koning der Belgen,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groet.

Gelet op het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, artikel 47, derde lid, ingevoegd bij de wet van 12 maart 2023, artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, vervangen bij de wet van 28 januari 2004, artikel 53, § 1ter, zevende lid, ingevoegd bij de wet van 12 maart 2023, artikel 53sexies, § 2, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 27 juni 2021, artikel 53octies, § 1, eerste en tweede lid, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992 en vervangen bij de wet van 17 december 2012, artikel 53octies, § 1, vierde lid ingevoegd bij de wet van 28 december 1992, vervangen bij de wet van 17 december 2012 en gewijzigd bij de wet van 2 april 2021, artikel 53octies, § 1bis, eerste lid, ingevoegd bij de wet van 21 januari 2022, artikel 53nomies, § 1, eerste lid, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992, artikel 53undecies, ingevoegd bij de wet van 30 juli 2018, artikel 53duodecies, ingevoegd bij de wet van 30 juli 2018, artikel 56, § 5, eerste lid, vervangen bij de wet van 30 juli 2018, artikel 58, § 1bis, tweede lid,

L'article 20 du projet procède à la même adaptation dans l'article 11, § 1^{er}, du même arrêté en ce qui concerne le dépôt de la partie 2 du relevé à la TVA des opérations intracommunautaires dans le chef des assujettis qui déposent leurs déclarations TVA de manière trimestrielle.

Article 21

L'article 21 du projet procède à une adaptation similaire à celle qui est effectuée à l'article 17 du présent projet.

La modification apportée dans l'article 1^{er} de l'arrêté royal n° 51 concerne les modalités et dates d'effet des paiements de la taxe due sur des acquisitions intracommunautaires de produits soumis à accise. Les paiements (en espèces, par virement au compte courant postal du receveur des accises compétent ou d'une autre manière et dans des cas déterminés par le ministre des Finances ou son délégué) produisent leurs effets également :

- pour un paiement en espèces, à la date du paiement ;
- pour un virement, le dernier jour ouvrable qui, selon les documents fournis par l'institution bancaire ou financière en charge de la gestion des comptes de trésorerie du Service public fédéral Finances, précède la date à laquelle le compte courant du bureau est crédité (sont réputés jours ouvrables, les jours autres que les samedis, les dimanches et les jours fériés légaux).

CHAPITRE 3. — Dispositions finales

Article 22

Le présent projet doit entrer en vigueur le même jour que 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. En principe, cette loi devait entrer en vigueur le 1^{er} janvier 2024. Cependant, compte tenu des adaptations techniques que cette réforme implique, l'entrée en vigueur de cette loi a été reportée, conformément à l'article 22 de cette loi, au 1^{er} janvier 2025 par 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.

Comme le présent arrêté constitue le corollaire nécessaire de la loi du 12 mars 2023 précitée, l'article 22, alinéa 1^{er}, du projet prévoit dès lors que celui-ci entrera également en vigueur le 1^{er} janvier 2025.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, l'alinéa 2 de cet article 22 prévoit que les articles 9, 10 et 11 du projet entrent en vigueur le 1^{er} février 2025. Sont visées les dispositions d'exécution des articles 76, § 1^{er} et 83bis, nouveaux, du Code qui, en vertu de la loi du 12 mars 2023 précitée, entrent en vigueur un mois après les autres dispositions relatives à la réforme de la chaîne TVA.

J'ai l'honneur d'être,

Sire,
de Votre Majesté,
le très respectueux
et très fidèle serviteur,
Le Ministre des Finances,
V. VAN PETEGHEM

29 SEPTEMBRE 2024. — Arrêté royal modifiant les arrêtés royaux n^{os} 1, 2, 4, 41, 44, 46, 48, 50 et 51 en matière de taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne la modernisation de la chaîne T.V.A.

PHILIPPE, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, Salut.

Vu le Code de la taxe sur la valeur ajoutée, l'article 47, alinéa 3, inséré par la loi du 12 mars 2023, l'article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, remplacé par la loi du 28 janvier 2004, l'article 53, § 1^{er}ter, alinéa 7, inséré par la loi du 12 mars 2023, l'article 53sexies, § 2, inséré par la loi du 28 décembre 1992 et modifié en dernier lieu par la loi du 27 juin 2021, l'article 53octies, § 1^{er}, alinéas 1^{er} et 2, inséré par la loi du 28 décembre 1992 et remplacé par la loi du 17 décembre 2012, l'article 53octies, § 1^{er}, alinéa 4, inséré par la loi du 28 décembre 1992, remplacé par la loi du 17 décembre 2012 et modifié par la loi du 2 avril 2021, l'article 53octies, § 1^{er}bis, alinéa 1^{er}, inséré par la loi du 21 janvier 2022, l'article 53nomies, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, inséré par la loi du 28 décembre 1992, l'article 53undecies, inséré par la loi du 30 juillet 2018, l'article 53duodecies, inséré par la loi du 30 juillet 2018, l'article 56, § 5, alinéa 1^{er}, remplacé par la loi du 30 juillet 2018, l'article 58, § 1^{er}bis, alinéa 2, inséré par l'arrêté royal du 29 décembre 1992 confirmé par la loi du 22 juillet 1993, l'article 58ter, § 9, inséré par la loi du 2 avril 2021,

ingevoegd bij het koninklijk besluit van 29 december 1992 bekrachtigd bij de wet van 22 juli 1993, artikel 58ter, § 9, ingevoegd bij de wet van 2 april 2021, artikel 58quater, § 9, ingevoegd bij de wet van 2 april 2021, artikel 58quinquies, § 9, ingevoegd bij de wet van 2 april 2021 en vervangen bij de wet van 27 december 2021, artikel 70, § 4, eerste lid, vervangen bij de programmawet van 22 juni 2012, artikel 76, § 1, eerste en tweede lid, vervangen bij de wet van 12 maart 2023, artikel 76, § 1, achtste lid, vervangen bij de wet van 12 maart 2023, artikel 76, § 2, vijfde lid, vervangen bij de wet van 27 december 2021, artikel 83bis, derde lid, ingevoegd bij de wet van 12 maart 2023 en artikel 84, derde lid, ingevoegd bij de wet van 4 augustus 1986;

Gelet op het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde;

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

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

Gelet op het koninklijk besluit nr. 41 van 30 januari 1987 tot vaststelling van het bedrag van de proportionele fiscale geldboeten op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde;

Gelet op het koninklijk besluit nr. 44 van 9 juli 2012 tot vaststelling van het bedrag van de niet-proportionele fiscale geldboeten op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde;

Gelet op het koninklijk besluit nr. 46 van 29 december 1992 tot regeling van de aangifte van de intracommunautaire verwerving van vervoermiddelen en van de betaling van de ter zake verschuldigde btw;

Gelet op het koninklijk besluit nr. 48 van 29 december 1992 met betrekking tot de levering van vervoermiddelen in de zin van artikel 8bis, § 2, 1^o, van het Btw-Wetboek, verricht binnen de voorwaarden van artikel 39bis van het Btw-Wetboek;

Gelet op het koninklijk besluit nr. 50 van 11 december 2019 met betrekking tot de btw-opgave van de intracommunautaire handelingen;

Gelet op het koninklijk besluit nr. 51 van 14 april 1993 met betrekking tot de vereenvoudigingsregeling voor intracommunautaire verwervingen van accijnsprodukten op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde;

Gelet op het advies van de Inspecteur van Financiën, gegeven op 22 april 2024;

Gelet op de akkoordbevinding van de Staatssecretaris voor Begroting, d.d. 21 mei 2024;

Gelet op de beslissing van de Gegevensbeschermingsautoriteit (referentie: CO/A/2024/077 cm) van 22 maart 2024, waarin wordt verwezen naar het standaardadvies nr. 65/2023 van 24 maart 2023 betreffende de redactie van normatieve teksten;

Gelet op advies nr. 76.842/1/V van de Raad van State, gegeven op 25 juli 2024 met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 2^o, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973;

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

Op voordracht van de minister van Financiën,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

HOOFDSTUK 1. — *Algemene bepaling*

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.

HOOFDSTUK 2. — *Modernisering van de btw-ketting en van de verplichtingen met betrekking tot de aangifte en de betaling van de btw*

Art. 2. In het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 17 december 2023, wordt het opschrift van hoofdstuk III vervangen als volgt:

“Hoofdstuk III. – Periodieke aangifte, vervangende aangifte en bijzondere aangifte”.

Art. 3. Artikel 17 van hetzelfde besluit, opgeheven bij het koninklijk besluit van 19 december 2012, wordt hersteld als volgt:

“Art. 17. § 1. De belastingplichtige die gehouden is tot het indienen van de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2^o, van het Wetboek bedoelde aangifte dient die aangifte in bij de door de minister van Financiën aangewezen dienst, uiterlijk de twintigste dag volgend op de maand waarop zij betrekking heeft.

l'article 58quater, § 9, inséré par la loi du 2 avril 2021, l'article 58quinquies, § 9, inséré par la loi du 2 avril 2021 et remplacé par la loi du 27 décembre 2021, l'article 70, § 4, alinéa 1^{er}, remplacé par la loi-programme du 22 juin 2012, l'article 76, § 1^{er}, alinéas 1^{er} et 2, remplacé par la loi du 12 mars 2023, l'article 76, § 1^{er}, alinéa 8, remplacé par la loi du 12 mars 2023, l'article 76, § 2, alinéa 5, remplacé par la loi du 27 décembre 2021, l'article 83bis, alinéa 3, inséré par la loi du 12 mars 2023 et l'article 84, alinéa 3, inséré par la loi du 4 août 1986 ;

Vu l'arrêté royal n° 1, du 29 décembre 1992, relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée ;

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

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

Vu l'arrêté royal n° 41, du 30 janvier 1987, fixant le montant des amendes fiscales proportionnelles en matière de taxe sur la valeur ajoutée ;

Vu l'arrêté royal n° 44, du 9 juillet 2012, fixant le montant des amendes fiscales non proportionnelles en matière de taxe sur la valeur ajoutée ;

Vu l'arrêté royal n° 46, du 29 décembre 1992, relatif à la déclaration de l'acquisition intracommunautaire de moyens de transport et au paiement de la T.V.A. due y afférente ;

Vu l'arrêté royal n° 48, du 29 décembre 1992, relatif aux livraisons de moyens de transport au sens de l'article 8bis, § 2, 1^o, du Code de la T.V.A. dans les conditions de l'article 39bis du Code de la T.V.A. ;

Vu l'arrêté royal n° 50, du 11 décembre 2019, relatif au relevé à la T.V.A. des opérations intracommunautaires ;

Vu l'arrêté royal n° 51, du 14 avril 1993, relatif au régime de simplification pour des acquisitions intracommunautaires de produits soumis à accise en matière de taxe sur la valeur ajoutée ;

Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances, donné le 22 avril 2024 ;

Vu l'accord de la Secrétaire d'État au Budget, donné le 21 mai 2024 ;

Vu la décision de l'Autorité de protection des données (référence : CO/A/2024/077 cm) du 22 mars 2024, renvoyant à l'avis standard n° 65/2023 du 24 mars 2023 relatif à la rédaction des textes normatifs ;

Vu l'avis n° 76.842/1/V du Conseil d'État, donné le 25 juillet 2024, en application de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973 ;

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

Sur proposition du ministre des Finances,

Nous avons arrêté et arrêtons :

CHAPITRE 1^{er}. — *Disposition générale*

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.

CHAPITRE 2. — *Modernisation de la chaîne T.V.A. et des obligations relatives à la déclaration et au paiement de la T.V.A.*

Art. 2. Dans l'arrêté royal n° 1, du 29 décembre 1992, relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 17 décembre 2023, l'intitulé du chapitre III est remplacé par ce qui suit :

“Chapitre III. – Déclaration périodique, déclaration de substitution et déclaration spéciale”.

Art. 3. L'article 17 du même arrêté, abrogé par l'arrêté royal du 19 décembre 2012, est rétabli dans la rédaction suivante :

“Art. 17. § 1^{er}. L'assujetti tenu au dépôt de la déclaration visée à l'article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, du Code, remet cette déclaration au service indiqué par le ministre des Finances, au plus tard le vingtième jour qui suit le mois auquel elle se rapporte.

§ 2. In afwijking van paragraaf 1 mag de belastingplichtige een kwartaalaangifte indienen, uiterlijk de vijftiendagste dag van de maand na ieder kalenderkwartaal, wanneer:

1° de jaarmzet, exclusief belasting over de toegevoegde waarde, voor de volledige economische activiteit niet meer bedraagt dan 2.500.000 euro;

2° de jaarmzet, exclusief belasting over de toegevoegde waarde, niet meer bedraagt dan 250.000 euro voor het geheel van de leveringen van de navolgende goederen:

a) in artikel 415, § 1, van de programmawet van 27 december 2004 bedoelde energieproducten;

b) toestellen voor mobiele telefonie en computers alsmede hun randapparatuur, toebehoren en onderdelen;

c) landvoertuigen uitgerust met een motor onderworpen aan de reglementering betreffende de inschrijving.

De belastingplichtige die krachtens artikel 53*sexies*, § 1, van het Wetboek gehouden is tot de maandelijks indiening van de btw-opgave van de intracommunautaire handelingen, is uitgesloten van de regeling bedoeld in het eerste lid.

§ 3. De overgang van de regeling kwartaalaangiften naar maandaangiften vindt plaats bij het verstrijken van het kalenderkwartaal waarin voor de eerste maal niet meer aan de in paragraaf 2 vermelde voorwaarden is voldaan. De belastingplichtige is gehouden uiterlijk de tiende van de maand volgend op dat kalenderkwartaal kennis te geven van die overgang door middel van de aangifte bedoeld in artikel 2 of 7*bis* van het koninklijk besluit nr. 10 van 29 december 1992 met betrekking tot de uitoefeningsmodaliteiten van de keuzen, bedoeld in de artikelen 15, § 2, vierde lid, 21*bis*, § 2, 9°, vierde lid, 25*ter*, § 1, tweede lid, 2°, tweede lid en 44, § 3, 2°, d), van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, de aangiften van aanvang, wijziging, stopzetting van activiteit en de voorafgaande kennisgevingen inzake de belasting over de toegevoegde waarde.

Alle andere overgangen van een aangiferegeling naar een andere kunnen, op uitdrukkelijk verzoek van de belastingplichtige, door de administratie worden toegestaan en treden in werking de eerste dag van het aangiftetijdvak van de door de belastingplichtige gevraagde regeling volgend op de datum van aanvaarding van de aanvraag door de betrokken administratie. Het verzoek wordt gedaan door middel van de aangifte bedoeld in artikel 2 of 7*bis* van het koninklijk besluit nr. 10 van 29 december 1992 met betrekking tot de uitoefeningsmodaliteiten van de keuzen, bedoeld in de artikelen 15, § 2, vierde lid, 21*bis*, § 2, 9°, vierde lid, 25*ter*, § 1, tweede lid, 2°, tweede lid en 44, § 3, 2°, d), van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, de aangiften van aanvang, wijziging, stopzetting van activiteit en de voorafgaande kennisgevingen inzake de belasting over de toegevoegde waarde.

§ 4. Wanneer de belastingplichtige, na de indiening van de in paragraaf 1 of 2 bedoelde aangifte in die aangifte een materiële vergissing vaststelt, dient hij, vóór het verstrijken van de indieningstermijn voor die aangifte, een nieuwe aangifte in voor dezelfde periode, die de vorige aangifte annuleert en vervangt.

Wanneer er geen aangifte kan worden ingediend vóór het verstrijken van de indieningstermijn van de te corrigeren aangifte, neemt de belastingplichtige een correctie op in de eerstvolgende aangifte die moet worden ingediend.

Onder materiële vergissing in de zin van het eerste lid wordt verstaan elke vergissing of elke vergetelheid die geen aanleiding geeft tot het opmaken of uitrekenen van een verbeterend stuk.

§ 5. In afwijking van de paragrafen 1 en 2 dient de curator van een gefailleerde belastingplichtige, uitgezonderd in de gevallen bedoeld in artikel XX.140 van het Wetboek van economisch recht, volgens de modaliteiten bepaald in artikel 18, § 1 en § 2, en ten laatste op 28 februari van het kalenderjaar volgend op dat waarop ze betrekking heeft, een jaaraangifte in voor de aan de belasting onderworpen handelingen die hij elk jaar verricht in naam van die belastingplichtige, met ingang van de dag van het vonnis van faillietverklaring.

De curator voldoet de verschuldigde belasting ten laatste op 30 april van het kalenderjaar volgend op dat waarop de in het eerste lid bedoelde aangifte betrekking heeft.

In afwijking van het eerste lid, dient de curator bij de sluiting van het faillissement de in het eerste lid bedoelde aangifte in ten laatste op de laatste dag van de tweede maand die volgt op de datum van het vonnis tot sluiting van het faillissement.

De curator voldoet de verschuldigde belasting ten laatste binnen de drie maanden volgend op het verstrijken van de termijn voor de indiening van de in het derde lid bedoelde aangifte.”.

§ 2. Par dérogation au paragraphe 1^{er}, l'assujetti peut remettre une déclaration trimestrielle au plus tard le vingt-cinquième jour du mois qui suit chaque trimestre civil, lorsque :

1° le chiffre d'affaires annuel, hors taxe sur la valeur ajoutée, n'excède pas 2.500.000 euros pour l'ensemble de son activité économique ;

2° le chiffre d'affaires annuel, hors taxe sur la valeur ajoutée, n'excède pas 250.000 euros pour l'ensemble des livraisons des biens suivants :

a) les produits énergétiques visés à l'article 415, § 1^{er}, de la loi-programme du 27 décembre 2004 ;

b) les appareils de téléphonie mobile et les ordinateurs, ainsi que leurs périphériques, accessoires et composants ;

c) les véhicules terrestres munis d'un moteur soumis à la réglementation sur l'immatriculation.

L'assujetti qui est tenu, conformément à l'article 53*sexies*, § 1^{er}, du Code, au dépôt mensuel du relevé à la T.V.A. des opérations intracommunautaires, est exclu du régime visé à l'alinéa 1^{er}.

§ 3. Le passage du régime de déclarations trimestrielles au régime de déclarations mensuelles a lieu à l'expiration du premier trimestre civil au cours duquel les conditions prévues au paragraphe 2 ne sont plus remplies. L'assujetti est tenu de faire connaître ce changement au plus tard le dixième jour du mois qui suit ce trimestre civil au moyen de la déclaration visée à l'article 2 ou 7*bis* de l'arrêté royal n° 10, du 29 décembre 1992, relatif aux modalités d'exercice des options prévues aux articles 15, § 2, alinéa 4, 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 4, 25*ter*, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, alinéa 2 et 44, § 3, 2°, d), du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, aux déclarations de commencement, de changement, de cessation d'activité et aux déclarations préalables en matière de taxe sur la valeur ajoutée.

Tous les autres passages d'un régime de déclaration à un autre peuvent, à la demande expresse de l'assujetti, être autorisés par l'administration. Ils entrent en vigueur le premier jour de la période de déclaration du régime sollicité par l'assujetti qui suit la date de l'acceptation de la demande par l'administration concernée. La demande est effectuée au moyen de la déclaration visée à l'article 2 ou 7*bis* de l'arrêté royal n° 10, du 29 décembre 1992, relatif aux modalités d'exercice des options prévues aux articles 15, § 2, alinéa 4, 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 4, 25*ter*, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, alinéa 2 et 44, § 3, 2°, d), du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, aux déclarations de commencement, de changement, de cessation d'activité et aux déclarations préalables en matière de taxe sur la valeur ajoutée.

§ 4. Lorsque, après le dépôt de la déclaration visée au paragraphe 1^{er} ou 2, l'assujetti constate dans cette déclaration une erreur matérielle, il dépose, avant le terme du délai de dépôt de cette déclaration, une nouvelle déclaration pour la même période qui annule et remplace la déclaration précédente.

Lorsqu'aucune déclaration ne peut être déposée avant le terme du délai de dépôt de la déclaration à corriger, l'assujetti rectifie cette erreur dans la première déclaration suivante qui doit être déposée.

Par erreur matérielle au sens de l'alinéa 1^{er}, on entend toute erreur ou oubli qui ne donne pas lieu à l'établissement ou à la délivrance d'un document rectificatif.

§ 5. Par dérogation aux paragraphes 1^{er} et 2 et sauf dans les cas prévus à l'article XX.140 du Code de droit économique, le curateur d'un assujetti failli dépose, selon les modalités fixées à l'article 18, § 1^{er} et § 2, et au plus tard le 28 février de l'année civile qui suit celle à laquelle elle se rapporte, une déclaration annuelle pour les opérations soumises à la taxe qu'il effectue chaque année au nom de cet assujetti, depuis le jour du jugement déclaratif de la faillite.

Le curateur acquitte la taxe due au plus tard le 30 avril de l'année civile qui suit celle à laquelle la déclaration visée à l'alinéa 1^{er} se rapporte.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, lors de la clôture de la faillite, le curateur dépose la déclaration visée à l'alinéa 1^{er} au plus tard le dernier jour du deuxième mois qui suit la date du jugement de clôture de la faillite.

Le curateur acquitte la taxe due au plus tard dans les trois mois qui suivent l'expiration du délai fixé pour le dépôt de la déclaration visée à l'alinéa 3.”.

Art. 4. In hetzelfde besluit, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 17 december 2023, wordt een artikel *17bis* ingevoegd, luidende:

“Art. *17bis*. § 1. De belastingplichtige aan wie overeenkomstig artikel 53, § 1^{ter}, zesde lid, van het Wetboek een definitieve vervangende aangifte ter kennis is gebracht, kan tegen die aangifte een bezwaarschrift indienen binnen zes maanden vanaf de datum waarop de kennisgeving van die aangifte uitwerking heeft.

Op straffe van onontvankelijkheid wordt het in het eerste lid bedoelde bezwaar ingediend op het door de minister van Financiën of zijn gemachtigde bepaalde elektronische adres en bevat het minstens de volgende gegevens:

1° de naam of de maatschappelijke benaming, het adres van zijn administratieve of maatschappelijke zetel, het e-mailadres en het btw-identificatienummer van de belastingplichtige;

2° de betrokken aangifteperiode;

3° de bedragen die vermeld hadden moeten worden in de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek bedoelde aangifte die niet werd ingediend en die aanleiding heeft gegeven tot de definitieve vervangende aangifte;

4° de verantwoording van de waarachtigheid van de in 3° bedoelde bedragen.

De administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde vestigt de ontvangst van het in het eerste lid bedoelde bezwaar.

§ 2. De indiening van het in paragraaf 1 bedoelde bezwaar laat het recht van de administratie onverlet om over te gaan tot gedwongen invordering van de belastingschuld die voortvloeit uit de definitieve vervangende aangifte waarvan overeenkomstig artikel 53, § 1^{ter}, zesde lid, van het Wetboek kennis is gegeven, in het bijzonder wanneer de rechten van de Schatkist in gevaar zijn.

Het al dan niet indienen van het in paragraaf 1 bedoelde bezwaar laat het recht van de belastingplichtige onverlet om in rechte op te komen tegen de definitieve vervangende aangifte waarvan overeenkomstig artikel 53, § 1^{ter}, zesde lid, van het Wetboek kennis werd gegeven.

De overeenkomstig het tweede lid ingestelde rechtsvordering beëindigt van rechtswege de in dit artikel bedoelde bezwaarprocedure.

§ 3. De beslissing of de ontstentenis van een beslissing met betrekking tot het in paragraaf 1, eerste lid, bedoelde bezwaar laat het recht van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde onverlet om de juiste toepassing van de belasting die verschuldigd is ten aanzien van het aangiftetijdvak met betrekking tot de desbetreffende vervangende aangifte na te gaan, alsmede om, in voorkomend geval, het bedrag ervan te corrigeren.”

Art. 5. In hetzelfde besluit, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 17 december 2023, wordt een artikel *17ter* ingevoegd, luidende:

“Art. *17ter*. De persoon die gehouden is tot het indienen van de in artikel 53^{ter}, 1°, van het Wetboek bedoelde aangifte dient deze aangifte in bij de door de minister van Financiën of zijn gemachtigde aangewezen dienst, uiterlijk de vijftiendagste dag volgend op de periode waarop zij betrekking heeft.”

Art. 6. Artikel 18 van het hetzelfde besluit, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 17 december 2023, wordt vervangen als volgt:

“Art. 18. § 1. De belastingplichtigen gehouden tot het indienen van de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek bedoelde aangifte, dienen deze aangifte langs elektronische weg in.

§ 2. De in paragraaf 1 bedoelde belastingplichtigen zijn ontheven van de verplichting tot indiening langs elektronische weg zolang zij niet over de nodige geïnformatiseerde middelen beschikken om aan deze verplichting te voldoen. De toepassingsmodaliteiten van deze ontheffing worden geregeld door de minister van Financiën of zijn gemachtigde.

§ 3. De belastingplichtigen gehouden tot het indienen van de in artikelen 17, paragrafen 1, 2, en 4 en *17ter* bedoelde aangiften:

a) die deze aangiften niet langs elektronische weg indienen, maken gebruik van de formulieren die hen door de administratie ter beschikking worden gesteld en waarvan het model voorkomt op de bijlage I bij dit besluit wat de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek bedoelde aangifte betreft en op de bijlage III wat de in artikel 53^{ter}, 1°, van het Wetboek bedoelde aangifte betreft. De omschrijving van de roosters van de aangifte waarvan het model voorkomt in de genoemde bijlage I, maakt het voorwerp uit van de bijlage II bij dit besluit;

Art. 4. Dans le même arrêté, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 17 décembre 2023, il est inséré un article *17bis*, rédigé comme suit :

“Art. *17bis*. § 1^{er}. L'assujetti auquel une déclaration de substitution définitive a été notifiée conformément à l'article 53, § 1^{er}^{ter}, alinéa 6, du Code est autorisé à introduire une réclamation à l'encontre de cette déclaration dans un délai de six mois à compter de la date à laquelle la notification de cette déclaration produit ses effets.

Sous peine d'irrecevabilité, la réclamation visée à l'alinéa 1^{er} est introduite à l'adresse électronique déterminée par le ministre des Finances ou son délégué et contient au minimum les informations suivantes :

1° le nom ou la dénomination sociale, l'adresse de son siège administratif ou social, l'adresse électronique et le numéro d'identification à la T.V.A. de l'assujetti ;

2° la période de déclaration concernée ;

3° les montants qui auraient dû être repris dans la déclaration visée à l'article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, du Code qui n'a pas été déposée et qui a donné lieu à la déclaration de substitution définitive ;

4° une justification de la véracité des montants visés sous le 3°.

L'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée accuse réception de la réclamation visée à l'alinéa 1^{er}.

§ 2. L'introduction de la réclamation visée au paragraphe 1^{er} ne porte pas préjudice au droit de l'administration de procéder aux mesures de recouvrement forcé de la dette fiscale résultant de la déclaration de substitution définitive notifiée conformément à l'article 53, § 1^{er}^{ter}, alinéa 6, du Code, en particulier lorsque les droits du Trésor sont en péril.

L'introduction ou l'absence d'introduction de la réclamation visée au paragraphe 1^{er} ne porte pas préjudice au droit de l'assujetti d'agir en justice à l'encontre de la déclaration de substitution définitive notifiée conformément à l'article 53, § 1^{er}^{ter}, alinéa 6, du Code.

L'introduction d'une action en justice conformément à l'alinéa 2 met fin de plein droit à la procédure de réclamation visée par le présent article.

§ 3. La décision ou l'absence de décision relative à la réclamation visée au paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, ne porte pas préjudice au droit de l'administration en charge de la taxe de la valeur ajoutée de vérifier l'application correcte de la taxe due au titre de la période de déclaration qui se rapporte à la déclaration de substitution en cause, ainsi que d'en rectifier le montant le cas échéant.”

Art. 5. Dans le même arrêté, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 17 décembre 2023, il est inséré un article *17ter*, rédigé comme suit :

“Art. *17ter*. La personne tenue au dépôt de la déclaration visée à l'article 53^{ter}, 1°, du Code, remet cette déclaration au service indiqué par le ministre des Finances ou son délégué, au plus tard le vingt-cinquième jour qui suit la période à laquelle elle se rapporte.”

Art. 6. L'article 18 du même arrêté, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 17 décembre 2023, est remplacé par ce qui suit :

“Art. 18. § 1^{er}. Les assujettis tenus au dépôt de la déclaration visée à l'article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, du Code, déposent cette déclaration par voie électronique.

§ 2. Les assujettis visés au paragraphe 1^{er}, sont dispensés de l'obligation du dépôt par voie électronique aussi longtemps qu'ils ne disposent pas des moyens informatiques nécessaires pour remplir cette obligation. Le ministre des Finances ou son délégué règle les modalités d'application de cette dispense.

§ 3. Les assujettis tenus au dépôt des déclarations visées aux articles 17, paragrafes 1^{er}, 2, et 4 et *17ter* :

a) qui ne déposent pas ces déclarations par voie électronique, utilisent les formulaires qui sont mis à leur disposition par l'administration et dont le modèle figure à l'annexe I au présent arrêté en ce qui concerne la déclaration visée à l'article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, du Code, et à l'annexe III en ce qui concerne la déclaration visée à l'article 53^{ter}, 1°, du Code. La description des grilles de la déclaration dont le modèle figure à l'annexe I précitée, fait l'objet de l'annexe II au présent arrêté ;

b) die deze aangiften langs elektronische weg indienen overeenkomstig de door de minister van Financiën of zijn gemachtigde gestelde nadere regels, dragen dezelfde gegevens over als die opgenomen in de onder a) bedoelde aangifte.

§ 4. De belastingplichtigen gehouden tot de indiening van de in de artikelen 58ter, § 6, 58quater, § 6 en 58quinquies, § 6, van het Wetboek bedoelde aangifte, gebruiken de aangifteformulieren die bestaan uit een elektronisch bericht waarvan de inhoud is bepaald in de artikelen 58ter, § 6, tweede en derde lid, 58quater, § 6, tweede tot en met achtste lid en 58quinquies, § 6, tweede en derde lid, van het Wetboek. Zij sturen dat bericht naar het elektronisch adres dat te dien einde door de minister van Financiën of zijn gemachtigde werd gecreëerd.”

Art. 7. In hetzelfde besluit, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 17 december 2023, wordt een hoofdstuk IIIbis ingevoegd dat de artikelen 19, 20, 20bis, 20ter en 20quater bevat, luidende:

“Hoofdstuk IIIbis. — Schuldenaar van de belasting”.

Art. 8. In artikel 2, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 2 van 19 december 2018 met betrekking tot de forfaitaire regeling inzake belasting over de toegevoegde waarde, wordt de bepaling onder 2° vervangen als volgt:

“2° de regularisatie van de belasting die voortvloeit uit de wijzigingen die in de forfaitaire grondslagen van aanslag van het vorige jaar krachtens artikel 7, derde lid, zijn aangebracht, in voorkomend geval op te nemen in de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek bedoelde aangifte in te dienen uiterlijk op 20 of 25 oktober van ieder jaar, al naargelang het een maand- of kwartaalaangifte betreft, en een stuk op te maken ter verantwoording van het bedrag van die herziening.”

Art. 9. Artikel 8¹ van het koninklijk besluit nr. 4 van 29 december 1969 met betrekking tot de teruggaven inzake belasting over de toegevoegde waarde, vervangen bij het koninklijk besluit van 14 april 1993 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 19 maart 2023, wordt vervangen als volgt:

“Art. 8¹. § 1. Wanneer volgens de gegevens van de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek bedoelde aangifte, het eindresultaat een door de Staat verschuldigd bedrag is, wordt dat bedrag op uitdrukkelijk verzoek van de belastingplichtige of van zijn in artikel 55, §§ 1 of 2, bedoelde aansprakelijke vertegenwoordiger teruggegeven, onder de volgende voorwaarden:

1° het door de Staat verschuldigd bedrag bereikt 50 euro;

2° de belastingplichtige heeft, uiterlijk vóór het einde van de maand die voorafgaat aan de maand waarin de in artikel 76, § 1, zesde lid, 2°, van het Wetboek bedoelde ordonnanciering of verrichting gelijkgesteld met een betaling plaatsheeft, door middel van de aangifte bedoeld in artikel 1 of 2 van het koninklijk besluit nr. 10 van 29 december 1992 met betrekking tot de uitoefeningsmodaliteiten van de keuzen, bedoeld in de artikelen 15, § 2, vierde lid, 21bis, § 2, 9°, vierde lid, 25ter, § 1, tweede lid, 2°, tweede lid en 44, § 3, 2°, d), van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, de aangiften van aanvang, wijziging, stopzetting van activiteit en de voorafgaande kennisgevingen inzake de belasting over de toegevoegde waarde, aan de administratie een geldig bankrekeningnummer meegedeeld op de wijze bepaald door de minister van Financiën of zijn gemachtigde;

3° alle aangiften met betrekking tot de handelingen van de zes maanden die, al naargelang van het geval, het kalenderkwartaal of de maand voorafgaan op het einde waarvan het door de Staat verschuldigde bedrag blijkt, zijn ingediend binnen de in artikel 17, § 1 of 2, bedoelde termijn en overeenkomstig de in artikel 18, § 1 of 2, van het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde bedoelde modaliteiten;

4° de aangifte, waarvan het eindresultaat het door de Staat verschuldigd bedrag is waarvan de belastingplichtige om teruggave verzoekt, wordt ingediend binnen de in artikel 17, § 1 of 2, bedoelde termijn en overeenkomstig de in artikel 18, § 1 of 2, van het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde bedoelde modaliteiten.

De ordonnanciering of de verrichting gelijkgesteld met een betaling van het in het eerste lid bedoelde bedrag, heeft plaats uiterlijk op het einde van de derde maand volgend op het tijdvak waarop de aangifte betrekking heeft. Voor een maandaangifte heeft de ordonnanciering of de verrichting gelijkgesteld met een betaling evenwel plaats uiterlijk op het einde van de tweede maand volgend op het tijdvak waarop de maandaangifte betrekking heeft.

De belastingplichtige vraagt de in het eerste lid bedoelde teruggaaf aan bij het verstrijken van elk tijdvak waarvoor een overschot kan worden teruggegeven door een uitdrukkelijke vermelding aan te brengen in de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek bedoelde

b) qui déposent ces déclarations par voie électronique, transmettent selon les modalités fixées par le ministre des Finances ou son délégué, les mêmes données que celles contenues dans la déclaration visée sous a).

§ 4. Les assujettis tenus au dépôt de la déclaration visée aux articles 58ter, § 6, 58quater, § 6 et 58quinquies, § 6, du Code, utilisent des formules de déclarations qui consistent en un message électronique dont le contenu est fixé aux articles 58ter, § 6, alinéas 2 et 3, 58quater, § 6, alinéas 2 à 8, et 58quinquies, § 6, alinéas 2 et 3, du Code. Ils envoient ce message à l'adresse électronique créée à cet effet par le ministre des Finances ou son délégué.”

Art. 7. Dans le même arrêté, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 17 décembre 2023, il est inséré un chapitre IIIbis, comportant les articles 19, 20, 20bis, 20ter et 20quater, rédigé comme suit :

“Chapitre IIIbis. — Redevable de la taxe”.

Art. 8. Dans l'article 2, alinéa 1^{er}, de l'arrêté royal n° 2, du 19 décembre 2018, relatif au régime du forfait en matière de taxe sur la valeur ajoutée, le 2° est remplacé par ce qui suit :

“2° de comprendre s'il y a lieu, dans la déclaration visée à l'article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, du Code à déposer au plus tard respectivement le 20 ou le 25 octobre de chaque année, selon qu'il s'agit d'une déclaration mensuelle ou trimestrielle, la régularisation de la taxe résultant des modifications apportées en vertu de l'article 7, alinéa 3, aux bases forfaitaires de taxation de l'année précédente et d'établir un document justifiant le montant de cette régularisation.”

Art. 9. L'article 8¹ de l'arrêté royal n° 4, du 29 décembre 1969, relatif aux restitutions en matière de taxe sur la valeur ajoutée, remplacé par l'arrêté royal du 14 avril 1993 et modifié en dernier lieu par la loi du 19 mars 2023 est remplacé par ce qui suit :

“Art. 8¹. § 1^{er}. Lorsque les données de la déclaration visée à l'article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, du Code, font apparaître comme résultat final une somme due par l'État, cette somme est restituée, lorsque l'assujetti ou son représentant responsable visé à l'article 55, §§ 1^{er} ou 2, en fait la demande expresse, sous les conditions suivantes :

1° la somme due par l'État atteint 50 euros ;

2° l'assujetti a communiqué à l'administration, au moyen de la déclaration visée à l'article 1^{er} ou 2 de l'arrêté royal n° 10, du 29 décembre 1992, relatif aux modalités d'exercice des options prévues aux articles 15, § 2, alinéa 4, 21bis, § 2, 9°, alinéa 4, 25ter, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, alinéa 2 et 44, § 3, 2°, d), du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, aux déclarations de commencement, de changement, de cessation d'activité et aux déclarations préalables en matière de taxe sur la valeur ajoutée, un numéro de compte bancaire valide, selon les modalités déterminées par le ministre des Finances ou son délégué, au plus tard avant la fin du mois qui précède le mois de l'ordonnancement ou de l'opération équivalente à un paiement visés à l'article 76, § 1^{er}, alinéa 6, 2°, du Code ;

3° toutes les déclarations relatives aux opérations des six mois précédant le trimestre civil ou le mois, selon le cas, à la fin duquel apparaît le montant dû par l'État, ont été déposées dans le délai visé à l'article 17, § 1^{er} ou § 2, et selon les modalités visées à l'article 18, § 1^{er} ou § 2, de l'arrêté royal n° 1, du 29 décembre 1992, relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée ;

4° la déclaration qui fait apparaître comme résultat final la somme due par l'État dont l'assujetti demande la restitution est déposée dans le délai visé à l'article 17, § 1^{er} ou § 2, et selon les modalités visées à l'article 18, § 1^{er} ou § 2, de l'arrêté royal n° 1, du 29 décembre 1992, relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée.

L'ordonnancement ou l'opération équivalente à un paiement du montant visé à l'alinéa 1^{er}, est exécuté au plus tard à la fin du troisième mois qui suit la période à laquelle la déclaration se rapporte. Toutefois, pour une déclaration mensuelle, l'ordonnancement ou l'opération équivalente à un paiement est exécuté au plus tard à la fin du deuxième mois qui suit la période à laquelle la déclaration mensuelle se rapporte.

L'assujetti fait la demande de restitution visée à l'alinéa 1^{er}, à l'expiration de chaque période pour laquelle un excédent est restituable en apposant une mention expresse dans la déclaration visée à l'article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, du Code relative aux opérations de cette période.

aangifte met betrekking tot de handelingen van dat tijdvak. De door de belastingplichtige ingediende aangifte waarin die vermelding is aangebracht, geldt als aanvraag tot teruggaaf.

§ 2. Onder voorbehoud van de toepassing van paragraaf 3, wordt, wanneer de voorwaarden voor teruggaaf van het in paragraaf 1 bedoelde bedrag niet vervuld zijn of wanneer dat bedrag door de belastingplichtige niet werd teruggevraagd, dat bedrag ingeschreven op de in artikel 83bis van het Wetboek bedoelde Provisierekening btw binnen de in paragraaf 1, tweede lid, bedoelde termijn, indien het 2,50 euro bereikt.

Wanneer de aangifte met als eindresultaat het op de in artikel 83bis van het Wetboek bedoelde Provisierekening btw in te schrijven bedrag, wordt ingediend na de termijn bedoeld in artikel 17, § 1 of § 2, van het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde, wordt, in afwijking van het eerste lid, de inschrijving op de Provisierekening btw verricht uiterlijk op het einde van de tweede of de derde maand die volgt op de maand waarin die aangifte wordt ingediend, al naargelang het een maand- of kwartaalaangifte betreft.

§ 3. Zonder onderscheid naargelang de belastingplichtige al dan niet geopteerd heeft voor de in paragraaf 1, eerste lid, bedoelde teruggaaf, wordt die teruggaaf steeds geacht te zijn aangevraagd tot het beloop van de belastingschuld die aan te zuiveren is, wanneer op het tijdstip van de in paragraaf 1 bedoelde ordonnancering of de verrichting gelijkgesteld met een betaling of op het in paragraaf 2 bedoelde tijdstip van inschrijving in de Provisierekening btw, de belastingplichtige uit hoofde van de belasting over de toegevoegde waarde, belasting, geldboeten, nalatigheidsinteressen of bijkomende kosten verschuldigd is die voortvloeiende uit overtredingen begaan vóór het verstrijken van de periode waarop de hierboven bedoelde aangifte betrekking heeft.

Indien de in het eerste lid bedoelde belastingschuld in hoofde van de administratie een schuldvordering vormt die zeker, opeisbaar en vaststaand is, wat onder meer het geval is wanneer ze niet wordt betwist of wanneer ze werd opgenomen in een in artikel 85 van het Wetboek bedoeld innings- en invorderingsregister, waarvan de tenuitvoerlegging niet werd gestuit door de in artikel 19, § 2, eerste lid, van het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen bedoelde vordering in rechte, wordt het door de Staat verschuldigd bedrag tot het passende beloop aangewend ter aanzuivering van de belastingschuld.

Indien de in het eerste lid bedoelde belastingschuld in het voordeel van de administratie geen schuldvordering vormt die geheel of gedeeltelijk zeker, opeisbaar en vaststaand is, wat onder meer het geval is wanneer ze wordt betwist of wanneer ze werd opgenomen in een in artikel 85 van het Wetboek bedoeld innings- en invorderingsregister, waarvan de tenuitvoerlegging werd gestuit door de in artikel 19, § 2, eerste lid, van het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen bedoelde vordering in rechte, wordt het door de Staat verschuldigd bedrag tot het beloop van de schuldvordering van de administratie ingehouden. Deze inhouding geldt als bewarend beslag onder derden tot het geschil definitief wordt beëindigd op administratieve wijze of bij wijze van een in kracht van gewijsde gegaan vonnis of arrest. Voor de toepassing van deze inhouding wordt de voorwaarde vereist door artikel 1413 van het Gerechtelijk Wetboek geacht te zijn vervuld.

Indien ten aanzien van een voor teruggaaf vatbaar bedrag dat blijkt uit de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek bedoelde aangifte en waarvoor de belastingplichtige al dan niet voor de teruggaaf heeft geopteerd, hetzij ernstige vermoedens, hetzij bewijzen bestaan dat de voormelde aangifte of de aangiften voor daaraan voorafgaande perioden gegevens bevatten die onjuist zijn en een belastingschuld in het vooruitzicht stellen zonder dat een daadwerkelijke bepaling ervan vóór het tijdstip van de genoemde ordonnancering of de verrichting gelijkgesteld met een betaling kan geschieden, heeft de ordonnancering van dit bedrag of de inschrijving op de in artikel 83bis van het Wetboek bedoelde Provisierekening btw niet plaats en wordt het door de Staat verschuldigd bedrag ingehouden teneinde de administratie toe te laten de waarachtigheid van die gegevens na te gaan.

De ernstige vermoedens of bewijzen bedoeld in het vierde lid, die de belastingschuld aantonen of helpen aantonen, dienen te worden gerechtvaardigd in processen-verbaal conform artikel 59, § 1, van het Wetboek en worden per aangetekende brief vooraf ter kennis gebracht van de belastingplichtige.

La déclaration déposée par l'assujetti dans laquelle cette mention a été apposée tient lieu de demande de restitution.

§ 2. Sous réserve de l'application du paragraphe 3, lorsque les conditions de restitution de la somme visée au paragraphe 1^{er} ne sont pas remplies ou lorsque cette somme n'a pas fait l'objet d'une demande de restitution par l'assujetti, celle-ci fait l'objet d'une inscription sur le Compte-provisions T.V.A. visé à l'article 83bis du Code, dans le délai visé au paragraphe 1^{er}, alinéa 2, pour autant qu'elle atteigne 2,50 euros.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, lorsque la déclaration qui fait apparaître la somme à inscrire sur le Compte-provisions T.V.A. visé à l'article 83bis du Code est déposée après le délai visé à l'article 17, § 1^{er} ou § 2, de l'arrêté royal n° 1, du 29 décembre 1992, relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée, l'inscription sur le Compte-provisions T.V.A. a lieu au plus tard à la fin du deuxième ou du troisième mois qui suit le mois au cours duquel cette déclaration est déposée, selon qu'il s'agisse respectivement d'une déclaration mensuelle ou d'une déclaration trimestrielle.

§ 3. Que l'assujetti ait opté ou non pour la restitution visée au paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, cette restitution est toujours censée demandée à concurrence de la dette d'impôt à apurer, lorsque, à la date de l'ordonnancement ou de l'opération équivalente à un paiement visée au paragraphe 1^{er} ou à la date d'inscription sur le Compte-provisions T.V.A. visée au paragraphe 2, l'assujetti est redevable, en matière de taxe sur la valeur ajoutée, de taxes, d'amendes, d'intérêts de retard ou de frais accessoires qui résultent d'infractions commises avant l'expiration de la période à laquelle se rapporte la déclaration visée ci-dessus.

Si la dette d'impôt visée à l'alinéa 1^{er} constitue une créance certaine, liquide et exigible dans le chef de l'administration, ce qui est notamment le cas lorsqu'elle n'est pas contestée ou lorsqu'elle a été reprise à un registre de perception et recouvrement visé à l'article 85 du Code dont l'exécution n'est pas interrompue par l'action en justice prévue à l'article 19, § 2, alinéa 1^{er}, du Code du recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non fiscales, la somme due par l'État est affectée à due concurrence à l'apurement de la dette.

Si la dette d'impôt visée à l'alinéa 1^{er} ne constitue pas une créance certaine, liquide et exigible, en tout ou en partie, au profit de l'administration, ce qui est notamment le cas lorsqu'elle est contestée ou lorsqu'elle a été reprise à un registre de perception et recouvrement visé à l'article 85 du Code dont l'exécution est interrompue par l'action en justice prévue à l'article 19, § 2, alinéa 1^{er}, du Code du recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non fiscales, la somme due par l'État est retenue à concurrence de la créance de l'administration. Cette retenue vaut saisie-arrêt conservatoire jusqu'à ce que le litige soit définitivement terminé, soit sur le plan administratif, soit par un jugement ou un arrêt coulé en force de chose jugée. Pour la mise en œuvre de cette retenue, la condition exigée par l'article 1413 du Code judiciaire est censée être remplie.

Si, à l'égard du montant restituable qui résulte de la déclaration visée à l'article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, du Code, et pour lequel l'assujetti a ou non opté pour la restitution, il existe soit des présomptions sérieuses, soit des preuves que la déclaration précitée ou les déclarations relatives à des périodes antérieures contiennent des données inexactes et si ces présomptions ou preuves laissent entrevoir une dette d'impôt sans que la réalité de celle-ci puisse toutefois être établie avant le moment dudit ordonnancement ou de l'opération équivalente à un paiement, l'ordonnancement de ce montant ou son inscription sur le Compte-provisions T.V.A. visé à l'article 83bis du Code n'a pas lieu et la somme due par l'État est retenue afin de permettre à l'administration de vérifier la véracité de ces données.

Les présomptions sérieuses ou les preuves visées à l'alinéa 4, qui démontrent ou tendent à démontrer la dette d'impôt, sont justifiées dans des procès-verbaux conformes à l'article 59, § 1^{er}, du Code. Ces procès-verbaux sont portés préalablement à la connaissance de l'assujetti par lettre recommandée.

Indien de belastingplichtige niet binnen de in artikel 62, tweede lid, 2°, van het Wetboek bedoelde termijn de door de ambtenaren van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde gevraagde inlichtingen heeft verstrekt ten aanzien van een voor teruggaaf vatbaar bedrag dat blijkt uit de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek bedoelde aangifte en die toelaten om de waarachtigheid van dat bedrag te verantwoorden, wordt dat bedrag ingehouden teneinde de administratie toe te laten de waarachtigheid van dat bedrag na te gaan.

Onverminderd de mogelijkheid voor de beslagrechter om de opheffing ervan te bevelen, geldt de in het derde en het vierde lid bedoelde inhouding als bewarend beslag onder derden tot op het ogenblik dat het bewijs vervat in de in het vijfde lid bedoelde processen-verbaal is weerlegd, of tot op het ogenblik dat de waarachtigheid van de handelingen blijkt uit gegevens verkregen overeenkomstig de procedures van de door de Europese Unie uitgevaardigde reglementering inzake het uitwisselen van inlichtingen tussen de lidstaten van de Unie. Onverminderd de mogelijkheid voor de beslagrechter om de opheffing ervan te bevelen, geldt de in het zesde lid bedoelde inhouding als bewarend beslag onder derden tot de administratie, op grond van door de belastingplichtige verstrekte gegevens of op grond van andere gegevens, de waarachtigheid van het bedrag heeft kunnen nagaan. Voor de toepassing van deze inhoudingen wordt de voorwaarde vereist door artikel 1413 van het Gerechtelijk Wetboek geacht te zijn vervuld.

De in het derde, vierde en zesde lid bedoelde kennisgeving van de inhouding en haar aanzegging aan de belastingplichtige binnen de in artikel 1457 van het Gerechtelijk Wetboek voorziene termijn gebeuren bij aangetekende zending. De afgifte van het stuk aan de universele postdienstverlener geldt als kennisgeving vanaf de daaropvolgende dag.

De in het derde, vierde en zesde lid bedoelde inhouding geeft aanleiding tot het opmaken en het verzenden, door de met de invordering belaste ambtenaar, van een in artikel 1390 van het Gerechtelijk Wetboek bedoeld bericht van beslag.

De belastingplichtige kan enkel verzet doen tegen de in het derde, vierde en zesde lid bedoelde inhouding door toepassing te maken van artikel 1420 van het Gerechtelijk Wetboek.

De inhouding neemt een einde ten gevolge van de opheffing ervan door de administratie of ten gevolge van een rechterlijke beslissing. In geval van opheffing door de administratie wordt de belastingplichtige in kennis gesteld per aangetekend schrijven met vermelding van de datum van opheffing.

Na het einde van de inhouding van het door de Staat verschuldigd bedrag wordt, in voorkomend geval, de belastingschuld die in hoofde van de administratie een schuldvordering uitmaakt die zeker, opeisbaar en vaststaand is, overeenkomstig het tweede lid aangezuiverd zonder dat enige formaliteit moet worden nageleefd. Het eventuele overschot wordt teruggegeven aan de belastingplichtige die geopteerd heeft voor de in paragraaf 1, eerste lid bedoelde teruggaaf, voor zover aan de voorwaarden voor deze teruggaaf is voldaan, of wordt, bij gebrek eraan, ingeschreven op de in artikel 83bis van het Wetboek bedoelde Provisierekening btw.”.

Art. 10. Artikel 8² van hetzelfde besluit, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 7 februari 1972, vervangen bij het koninklijk besluit van 14 april 1993 en laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 17 maart 2019, wordt opgeheven.

Art. 11. In artikel 8³ van hetzelfde besluit, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 29 december 1992, vervangen bij het koninklijk besluit van 14 april 1993 en laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 9 december 2019, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° er wordt tussen het zevende en het achtste lid een lid ingevoegd, luidende:

”Indien de belastingplichtige niet binnen de in artikel 62, tweede lid, 2°, van het Wetboek bedoelde termijn de door de ambtenaren van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde gevraagde inlichtingen heeft verstrekt ten aanzien van een voor teruggaaf vatbaar bedrag dat blijkt uit de in artikel 53ter, 1°, van het Wetboek bedoelde aangifte en die toelaten om de waarachtigheid van dat bedrag te verantwoorden, wordt dat bedrag ingehouden teneinde de administratie toe te laten de waarachtigheid van dat bedrag na te gaan.”;

2° het achtste lid, dat het negende lid wordt, wordt vervangen als volgt:

”De in het vijfde en het zesde lid bedoelde inhouding geldt als bewarend beslag onder derden tot op het ogenblik dat het bewijs van de in het zevende lid bedoelde processen-verbaal is weerlegd of tot op het ogenblik dat de waarachtigheid van de handelingen blijkt uit gegevens verkregen overeenkomstig de procedures van de door de Europese Unie uitgevaardigde reglementering inzake het uitwisselen

Si l’assujetti n’a pas fourni, dans le délai visé à l’article 62, alinéa 2, 2°, du Code, les renseignements demandés par les agents de l’administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée au sujet d’un montant restituable qui résulte de la déclaration visée à l’article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, du Code et permettant de justifier la réalité de ce montant, celui-ci est retenu afin de permettre à l’administration de vérifier la réalité de ce montant.

Sans préjudice de la faculté pour le juge des saisies d’en ordonner la mainlevée, la retenue visée aux alinéas 3 et 4 vaut saisie-arrêt conservatoire jusqu’au moment où la preuve, contenue dans les procès-verbaux visés à l’alinéa 5, est réfutée, ou jusqu’au moment où la véracité des transactions apparaît des données obtenues conformément aux procédures prévues par la réglementation établie par l’Union européenne en matière d’échange de renseignements entre les États membres de l’Union. Sans préjudice de la faculté pour le juge des saisies d’en ordonner la mainlevée, la retenue visée à l’alinéa 6 vaut saisie-arrêt conservatoire jusqu’au moment où l’administration, sur la base des renseignements fournis par l’assujetti ou sur la base d’autres données, a pu vérifier la réalité de ce montant. Pour l’application de ces retenues, la condition exigée par l’article 1413 du Code judiciaire est censée être remplie.

La notification de la retenue visée aux alinéas 3, 4 et 6 et sa dénonciation à l’assujetti dans le délai visé à l’article 1457 du Code judiciaire, se font par envoi recommandé. La remise de la pièce au prestataire du service postal universel vaut notification à compter du lendemain.

La retenue visée aux alinéas 3, 4 et 6 donne lieu à l’établissement et à l’envoi, par le fonctionnaire chargé du recouvrement, d’un avis de saisie comme prévu à l’article 1390 du Code judiciaire.

L’assujetti peut uniquement faire opposition à la retenue visée aux alinéas 3, 4 et 6 en faisant application de l’article 1420 du Code judiciaire.

La retenue prend fin à la suite de la mainlevée par l’administration ou d’une décision judiciaire. En cas de mainlevée par l’administration, l’assujetti est averti par une lettre recommandée sur laquelle est mentionnée la date de la mainlevée.

Lorsque la somme due par l’État cesse d’être retenue, la dette d’impôt qui constitue une créance certaine, liquide et exigible dans le chef de l’administration, est, le cas échéant, apurée conformément à l’alinéa 2, sans qu’aucune formalité ne doive être accomplie. Le solde éventuel restant est restitué à l’assujetti qui a opté pour la restitution visée au paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, pour autant que les conditions de cette restitution soient remplies, ou, à défaut, est inscrit sur le Compte-provisions T.V.A. visé à l’article 83bis du Code.”.

Art. 10. L’article 8² du même arrêté, inséré par l’arrêté royal du 7 février 1972, remplacé par l’arrêté royal du 14 avril 1993 et modifié en dernier lieu par l’arrêté royal du 17 mars 2019, est abrogé.

Art. 11. Dans l’article 8³ du même arrêté, inséré par l’arrêté royal du 29 décembre 1992, remplacé par l’arrêté royal du 14 avril 1993 et modifié en dernier lieu par l’arrêté royal du 9 décembre 2019, les modifications suivantes sont apportées :

1° un alinéa rédigé comme suit est inséré entre les alinéas 7 et 8 :

”Si l’assujetti n’a pas fourni, dans le délai visé à l’article 62, alinéa 2, 2°, du Code, les renseignements demandés par les agents de l’administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée au sujet d’un montant restituable qui résulte de la déclaration visée à l’article 53ter, 1°, du Code et permettant de justifier la réalité de ce montant, celui-ci est retenu afin de permettre à l’administration de vérifier la réalité de ce montant.” ;

2° l’alinéa 8, qui devient l’alinéa 9, est remplacé par ce qui suit :

”La retenue visée aux alinéas 5 et 6 vaut saisie-arrêt conservatoire jusqu’au moment où la force probante des procès-verbaux visés à l’alinéa 7 est réfutée, ou jusqu’au moment où les données obtenues conformément aux procédures prévues par la réglementation établie par l’Union européenne en matière d’échange de renseignements entre les États membres de l’Union, font apparaître la véracité des opérations.

van inlichtingen tussen de lidstaten van de Unie. De in het achtste lid bedoelde inhouding geldt als bewarend beslag onder derden tot op het ogenblik dat de administratie, op grond van door de belastingplichtige verstrekte gegevens of op grond van andere gegevens, de waarachtigheid van het bedrag heeft kunnen nagaan. Voor de toepassing van deze inhoudingen wordt de voorwaarde vereist door artikel 1413 van het Gerechtelijk Wetboek geacht te zijn vervuld.”;

3° in het negende lid, dat het tiende lid wordt, worden de woorden “het vijfde en het zesde lid” vervangen door de woorden “het vijfde tot en met het zevende lid”.

Art. 12. In artikel 12, § 1, van hetzelfde besluit, vervangen bij het koninklijk besluit van 14 april 2009 en gewijzigd bij het koninklijk besluit van 30 april 2013, worden de woorden “de artikelen 15, § 2, derde lid, en 25ter, § 1, derde lid” vervangen door de woorden “de artikelen 15, § 2, vierde lid, 21bis, § 2, 9°, vierde lid, 25ter, § 1, tweede lid, 2°, tweede lid en 44, § 3, 2°, d)”.

Art. 13. In afdeling 1 van tabel G van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 41 van 30 januari 1987 tot vaststelling van het bedrag van de proportionele fiscale geldboeten op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 17 december 2023, wordt de bepaling onder I vervangen als volgt:

“I. Gehele of gedeeltelijke niet-betaling en niet-tijdige betaling van de belasting waarvan de opeisbaarheid blijkt uit de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek bedoelde periodieke aangifte die werd ingediend of uit een in artikel 53, § 1ter, van het Wetboek bedoelde definitieve vervangende aangifte die werd ter kennis gebracht.

- | | |
|---|---|
| 1. De opeisbaarheid van de belasting blijkt uit een in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek periodieke aangifte, ingediend binnen de termijn voorzien door of krachtens de regelgeving | 5 pct. van de verschuldigde belasting; |
| 2. De opeisbaarheid van de belasting blijkt uit een in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek bedoelde aangifte die laattijdig of overeenkomstig artikel 53, § 1ter, vijfde lid, van het Wetboek werd ingediend | 10 pct. van de verschuldigde belasting; |
| 3. De opeisbaarheid van de belasting blijkt uit een in artikel 53, § 1ter, van het Wetboek bedoelde ter kennis gebrachte definitieve vervangende aangifte | 15 pct. van de verschuldigde belasting.”. |

Art. 14. In rubriek I van afdeling 1 van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 44 van 9 juli 2012 tot vaststelling van het bedrag van de niet-proportionele fiscale geldboeten op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° punt A wordt vervangen als volgt:

- | | |
|-------------------|--|
| “A. Niet-indienen | - 1ste overtreding: 500 EUR per aangifte
- 2de overtreding: 1.250 EUR per aangifte
- 3de overtreding: 2.500 EUR per aangifte
- volgende overtredingen: 5.000 EUR per aangifte”; |
|-------------------|--|

2° punt B wordt vervangen als volgt:

- | | |
|---|--|
| “B. Laattijdig indienen met niet meer dan vijf maanden (1) vertraging of die op een geldige manier een einde heeft gemaakt aan de procedure van de vervangende aangifte | 100 EUR per aangifte en per maand (1) vertraging met een maximum van 500 EUR”; |
|---|--|

3° punt F wordt opgeheven.

La retenue visée à l’alinéa 8 vaut saisie-arrêt conservatoire jusqu’au moment où l’administration, sur la base des renseignements fournis par l’assujéti ou sur la base d’autres données, a pu vérifier la réalité de ce montant. Pour l’application de cette retenue, la condition exigée par l’article 1413 du Code judiciaire est censée être remplie.”;

3° dans l’alinéa 9, qui devient l’alinéa 10, les mots “aux alinéas 5 et 6” sont remplacés par les mots “aux alinéas 5 à 7”.

Art. 12. Dans l’article 12, § 1^{er}, du même arrêté, remplacé par l’arrêté royal du 14 avril 2009 et modifié par l’arrêté royal du 30 avril 2013, les mots “aux articles 15, § 2, alinéa 3, et 25ter, § 1^{er}, alinéa 3” sont remplacés par les mots “aux articles 15, § 2, alinéa 4, 21bis, § 2, 9°, alinéa 4, 25ter, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, alinéa 2 et 44, § 3, 2°, d)”.

Art. 13. Dans la section 1^{ère} du tableau G de l’annexe à l’arrêté royal n° 41, du 30 janvier 1987, fixant le montant des amendes fiscales proportionnelles en matière de taxe sur la valeur ajoutée, modifié en dernier lieu par l’arrêté royal du 17 décembre 2023, le I est remplacé par ce qui suit :

“I. Défaut de paiement, en tout ou en partie, et paiement tardif des taxes dont l’exigibilité résulte de la déclaration périodique visée à l’article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, du Code, qui a été déposée ou d’une déclaration de substitution définitive visée à l’article 53, § 1^{er}ter, du Code, qui a été notifiée.

- | | |
|---|---------------------------|
| 1. L’exigibilité de la taxe résulte d’une déclaration visée à l’article 53, § 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} , 2°, du Code qui a été déposée dans le délai prescrit par ou en vertu de la réglementation | 5 p.c. de la taxe due ; |
| 2. L’exigibilité de la taxe résulte d’une déclaration visée à l’article 53, § 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} , 2°, du Code qui a été déposée tardivement ou conformément à l’article 53, § 1 ^{er} ter, alinéa 5, du Code | 10 p.c. de la taxe due ; |
| 3. L’exigibilité de la taxe résulte d’une déclaration de substitution définitive visée à l’article 53, § 1 ^{er} ter, du Code, qui a été notifiée | 15 p.c. de la taxe due.”. |

Art. 14. À la rubrique I de la section 1^{ère} de l’annexe à l’arrêté royal n° 44, du 9 juillet 2012, fixant le montant des amendes fiscales non proportionnelles en matière de taxe sur la valeur ajoutée, les modifications suivantes sont apportées :

1° le point A est remplacé par ce qui suit :

- | | |
|---------------|---|
| “A. Non-dépôt | - 1 ^{ère} infraction : 500 EUR par déclaration
- 2 ^{ème} infraction : 1.250 EUR par déclaration
- 3 ^{ème} infraction : 2.500 EUR par déclaration
- infractions suivantes : 5.000 EUR par déclaration” ; |
|---------------|---|

2° le point B est remplacé par ce qui suit :

- | | |
|--|---|
| “B. Dépôt tardif n’excédant pas cinq mois (1) de retard ou ayant valablement mis fin à la procédure de déclaration de substitution | 100 EUR par déclaration et par mois (1) de retard avec un maximum de 500 EUR” ; |
|--|---|

3° le point F est abrogé.

Art. 15. In rubriek II van afdeling 1 van de bijlage bij hetzelfde besluit, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 29 juni 2021, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het opschrift van de rubriek worden de woorden "artikel 18, § 7, tweede lid" vervangen door de woorden "artikel 18, § 4";

2° punt E wordt opgeheven.

Art. 16. In rubriek I van afdeling 5 van de bijlage bij hetzelfde besluit, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het opschrift worden de woorden "Artikel 8¹ van het koninklijk besluit nr. 4 van 29 december 1969" opgeheven;

2° punt B wordt opgeheven.

Art. 17. Artikel 8 van het koninklijk besluit nr. 46 van 29 december 1992 tot regeling van de aangifte van de intracom-munautaire verwerving van vervoermiddelen en van de betaling van de ter zake verschuldigde btw, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 22 november 1994, wordt aangevuld met een lid, luidende:

"De in het tweede lid bedoelde betalingen hebben uitwerking:

1° voor een betaling in specien, op de datum van de betaling;

2° voor een overschrijving, de laatste werkdag die voorafgaat aan de datum van creditering van de rekening van het kantoor volgens de documenten van de bank- of financiële instelling die verantwoordelijk is voor het beheer van de kasrekeningen van de Federale Overheidsdienst Financiën. Als werkdagen worden aangemerkt, alle andere dagen dan de zaterdagen, de zondagen en de wettelijke feestdagen."

Art. 18. In artikel 3, § 1, inleidende zin, van het koninklijk besluit nr. 48 van 29 december 1992 met betrekking tot de levering van vervoermiddelen in de zin van artikel 8*bis*, § 2, 1°, van het Btw-Wetboek, verricht binnen de voorwaarden van artikel 39*bis* van het Btw-Wetboek, vervangen bij het koninklijk besluit van 21 februari 2010 en gewijzigd bij het koninklijk besluit van 24 januari 2015, worden de woorden "de twintigste van de maand die volgt op het kalenderkwartaal waarop ze betrekking heeft" vervangen door de woorden "de twintigste of vijfentwintigste dag van de maand die volgt op het kalenderkwartaal waarop ze betrekking heeft, al naargelang de belastingplichtige maandelijks dan wel driemaandelijks de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek bedoelde aangifte indient,".

Art. 19. In artikel 5, § 1, van het koninklijk besluit nr. 50 van 11 december 2019 met betrekking tot de btw-opgave van de intracom-munautaire handelingen, worden de volgende wijzigingen aange-bracht:

1° in de Franse tekst, wordt het woord "vingtième" telkens vervangen door het woord "vingt-cinquième";

2° in de Nederlandse tekst van het eerste lid, wordt het woord "twintigste" vervangen door de woorden "vijfentwintigste dag";

3° in de Nederlandse tekst van het derde lid, wordt het woord "twintigste" vervangen door het woord "vijfentwintigste".

Art. 20. In artikel 11, § 1, van hetzelfde besluit, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in de Franse tekst, wordt het woord "vingtième" telkens vervangen door het woord "vingt-cinquième";

2° in de Nederlandse tekst van het eerste lid, wordt het woord "twintigste" vervangen door de woorden "vijfentwintigste dag";

3° in de Nederlandse tekst van het derde lid, wordt het woord "twintigste" vervangen door het woord "vijfentwintigste".

Art. 21. In artikel 1 van het koninklijk besluit nr. 51 van 14 april 1993 met betrekking tot de vereenvoudigingsregeling voor intracom-munautaire verwervingen van accijnsprodukten op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 28 juni 2019, worden tussen het eerste en het tweede lid twee leden ingevoegd, luidende:

"De betaling van de verschuldigde belasting ter uitvoering van het eerste lid, wordt verricht in specien, door overschrijving op de postrekening van de bevoegde ontvanger der accijnzen of op een andere wijze en in de gevallen bepaald door de minister van Financiën of zijn gemachtigde.

De in het tweede lid bedoelde betalingen hebben uitwerking:

1° voor een betaling in specien, op de datum van de betaling;

Art. 15. Dans la rubrique II de la section 1^{ère} de l'annexe au même arrêté, modifiée par l'arrêté royal du 29 juin 2021, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans l'intitulé de la rubrique les mots "l'article 18, § 7, alinéa 2" sont remplacés par les mots "l'article 18, § 4" ;

2° le point E est abrogé.

Art. 16. À la rubrique I de la section 5 de l'annexe au même arrêté, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans l'intitulé, les mots "Article 8¹ de l'arrêté royal n° 4 du 29 décembre 1969" sont abrogés ;

2° le point B est abrogé.

Art. 17. L'article 8 de l'arrêté royal n° 46, du 29 décembre 1992, relatif à la déclaration de l'acquisition intracom-munautaire de moyens de transport et au paiement de la T.V.A. due y afférente, modifié par l'arrêté royal du 22 novembre 1994, est complété par un alinéa rédigé comme suit :

"Les paiements visés à l'alinéa 2 ont effet :

1° pour un paiement en espèces, à la date du paiement ;

2° pour un virement, le dernier jour ouvrable qui, selon les documents fournis par l'institution bancaire ou financière en charge de la gestion des comptes de trésorerie du Service public fédéral Finances, précède la date à laquelle le compte courant du bureau est crédité. Sont réputés jours ouvrables, les jours autres que les samedis, les dimanches et les jours fériés légaux."

Art. 18. Dans l'article 3, § 1^{er}, phrase liminaire, de l'arrêté royal n° 48, du 29 décembre 1992, relatif aux livraisons de moyens de transport au sens de l'article 8*bis*, § 2, 1°, du Code de la T.V.A. dans les conditions de l'article 39*bis* du Code de la T.V.A., remplacé par l'arrêté royal du 21 février 2010 et modifié par l'arrêté royal du 24 janvier 2015, les mots "le vingtième jour du mois qui suit le trimestre civil auquel elle se rapporte" sont remplacés par les mots "le vingtième ou le vingt-cinquième jour du mois qui suit le trimestre civil auquel elle se rapporte, selon que l'assujetti dépose une déclaration visée à l'article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, du Code mensuellement ou trimestriellement,".

Art. 19. Dans l'article 5, § 1^{er}, de l'arrêté royal n° 50 du 11 décembre 2019 relatif au relevé à la T.V.A. des opérations intracom-munautaires, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans le texte français, le mot "vingtième" est chaque fois remplacé par le mot "vingt-cinquième" ;

2° dans le texte néerlandais de l'alinéa 1^{er}, le mot "twintigste" est remplacé par les mots "vijfentwintigste dag" ;

3° dans le texte néerlandais de l'alinéa 3, le mot "twintigste" est remplacé par le mot "vijfentwintigste".

Art. 20. Dans l'article 11, § 1^{er}, du même arrêté, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans le texte français, le mot "vingtième" est chaque fois remplacé par le mot "vingt-cinquième" ;

2° dans le texte néerlandais de l'alinéa 1^{er}, le mot "twintigste" est remplacé par les mots "vijfentwintigste dag" ;

3° dans le texte néerlandais de l'alinéa 3, le mot "twintigste" est remplacé par le mot "vijfentwintigste".

Art. 21. Dans l'article 1^{er} de l'arrêté royal n° 51, du 14 avril 1993, relatif au régime de simplification pour des acquisitions intracom-munautaires de produits soumis à accise en matière de taxe sur la valeur ajoutée, modifié par l'arrêté royal du 28 juin 2019, deux alinéas rédigés comme suit sont insérés entre les alinéas 1^{er} et 2 :

"Le paiement de la taxe due, par application de l'alinéa 1^{er}, est effectué en espèces, par virement au compte courant postal du receveur des accises compétent ou d'une autre manière et dans des cas déterminés par le ministre des Finances ou son délégué.

Les paiements visés à l'alinéa 2 ont effet :

1° pour un paiement en espèces, à la date du paiement ;

2° voor een overschrijving, de laatste werkdag die voorafgaat aan de datum van creditering van de rekening van het kantoor volgens de documenten van de bank- of financiële instelling die verantwoordelijk is voor het beheer van de kasrekeningen van de Federale Overheidsdienst Financiën. Als werkdagen worden aangemerkt, alle andere dagen dan zaterdagen, zondagen en wettelijke feestdagen.”.

HOOFDSTUK 3. — Slotbepalingen

Art. 22. Dit besluit treedt in werking op 1 januari 2025.

In afwijking van het eerste lid, treden artikelen 9, 10 en 11 in werking op 1 februari 2025.

Art. 23. De minister bevoegd voor Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 29 september 2024.

FILIP

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,
V. VAN PETEGHEM

—————
Nota's

(1) Verwijzingen naar het *Belgisch Staatsblad*:
Wet van 3 juli 1969, *Belgisch Staatsblad* van 17 juli 1969;
Wet van 4 augustus 1986, *Belgisch Staatsblad* van 20 augustus 1986;
Wet van 28 december 1992, *Belgisch Staatsblad* van 31 december 1992, ed. 1;
Wet van 22 juli 1993, *Belgisch Staatsblad* van 26 juli 1993;
Wet van 28 januari 2004, *Belgisch Staatsblad* van 10 februari 2004, ed. 2;
Programmawet van 27 december 2004, *Belgisch Staatsblad* van 31 december 2004, ed. 2;
Programmawet van 22 juni 2012, *Belgisch Staatsblad* van 28 juni 2012;
Wet van 17 december 2012, *Belgisch Staatsblad* van 21 december 2012, ed. 2;
Wet van 15 december 2013, *Belgisch Staatsblad* van 31 december 2013, ed. 1;
Wet van 30 juli 2018, *Belgisch Staatsblad* van 10 augustus 2018;
Wet van 2 april 2021, *Belgisch Staatsblad* van 13 april 2021;
Wet van 2 april 2021, *Belgisch Staatsblad* van 13 april 2021 (artikel 53octies, § 1, vierde lid, Btw-Wetboek);
Wet van 27 juni 2021, *Belgisch Staatsblad* van 30 juni 2021, ed. 3;
Wet van 27 december 2021, *Belgisch Staatsblad* van 31 december 2021, ed. 2;
Wet van 21 januari 2022, *Belgisch Staatsblad* van 28 januari 2022, ed. 1;
Wet van 12 maart 2023, *Belgisch Staatsblad* van 23 maart 2023;
Wet van 19 maart 2023, *Belgisch Staatsblad* van 29 maart 2023, ed. 1;
Koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde, *Belgisch Staatsblad* van 31 december 1992, ed. 4;
Koninklijk besluit nr. 2 van 19 december 2018 met betrekking tot de forfaitaire regeling inzake belasting over de toegevoegde waarde, *Belgisch Staatsblad* van 31 december 2018, ed. 1;
Koninklijk besluit nr. 4 van 29 december 1969 met betrekking tot de teruggaven inzake belasting over de toegevoegde waarde, *Belgisch Staatsblad* van 31 december 1969;
Koninklijk besluit nr. 10 van 29 december 1992 met betrekking tot de uitvoeringsmodaliteiten van de keuzen, bedoeld in de artikelen 15, § 2, vierde lid, 21bis, § 2, 9°, vierde lid, 25ter, § 1, tweede lid, 2°, tweede lid en 44, § 3, 2°, d), van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, de aangiften van aanvang, wijziging, stopzetting van activiteit en de voorafgaande kennisgevingen inzake de belasting over de toegevoegde waarde, *Belgisch Staatsblad* van 31 december 1992, ed. 4;
Koninklijk besluit nr. 41 van 30 januari 1987 tot vaststelling van het bedrag van de proportionele fiscale geldboeten op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde, *Belgisch Staatsblad* van 7 februari 1987;
Koninklijk besluit nr. 44 van 9 juli 2012 tot vaststelling van het bedrag van de niet-proportionele fiscale geldboeten op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde, *Belgisch Staatsblad* van 17 juli 2012;

2° pour un virement, le dernier jour ouvrable qui, selon les documents fournis par l'institution bancaire ou financière en charge de la gestion des comptes de trésorerie du Service public fédéral Finances, précède la date à laquelle le compte courant du bureau est crédité. Sont réputés jours ouvrables, les jours autres que les samedis, les dimanches et les jours fériés légaux.”.

CHAPITRE 3. — Dispositions finales

Art. 22. Le présent arrêté entre en vigueur le 1^{er} janvier 2025.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, les articles 9, 10 et 11 entrent en vigueur le 1^{er} février 2025.

Art. 23. Le ministre qui a les Finances dans ses attributions est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 29 septembre 2024.

PHILIPPE

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,
V. VAN PETEGHEM

—————
Notes

(1) Références au *Moniteur belge* :
Loi du 3 juillet 1969, *Moniteur belge* du 17 juillet 1969 ;
Loi du 4 août 1986, *Moniteur belge* du 20 août 1986 ;
Loi du 28 décembre 1992, *Moniteur belge* du 31 décembre 1992, éd. 1 ;
Loi du 22 juillet 1993, *Moniteur belge* du 26 juillet 1993 ;
Loi du 28 janvier 2004, *Moniteur belge* du 10 février 2004, éd. 2 ;
Loi-programme du 27 décembre 2004, *Moniteur belge* du 31 décembre 2004, éd. 2 ;
Loi-programme du 22 juin 2012, *Moniteur belge* du 28 juin 2012 ;
Loi du 17 décembre 2012, *Moniteur belge* du 21 décembre 2012, éd. 2 ;
Loi du 15 décembre 2013, *Moniteur belge* du 31 décembre 2013, éd. 1 ;
Loi du 30 juillet 2018, *Moniteur belge* du 10 août 2018 ;
Loi du 2 avril 2021, *Moniteur belge* du 13 avril 2021 ;
Loi du 2 avril 2021, *Moniteur belge* du 13 avril 2021 (l'article 53octies, § 1^{er}, alinéa 4, Code de la T.V.A.) ;
Loi du 27 juin 2021, *Moniteur belge* du 30 juin 2021, éd. 3 ;
Loi du 27 décembre 2021, *Moniteur belge* du 31 décembre 2021, éd. 2 ;
Loi du 21 janvier 2022, *Moniteur belge* du 28 janvier 2022, éd. 1 ;
Loi du 12 mars 2023, *Moniteur belge* du 23 mars 2023 ;
Loi du 19 mars 2023, *Moniteur belge* du 29 mars 2023, éd. 1 ;
Arrêté royal n° 1, du 29 décembre 1992, relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée, *Moniteur belge* du 31 décembre 1992, éd. 4 ;
Arrêté royal n° 2, du 19 décembre 2018, relatif au régime du forfait en matière de taxe sur la valeur ajoutée, *Moniteur belge* du 31 décembre 2018, éd. 1 ;
Arrêté royal n° 4, du 29 décembre 1969, relatif aux restitutions en matière de taxe sur la valeur ajoutée, *Moniteur belge* du 31 décembre 1969 ;
Arrêté royal n° 10, du 29 décembre 1992, relatif aux modalités d'exercice des options prévues aux articles 15, § 2, alinéa 4, 21bis, § 2, 9°, alinéa 4, 25ter, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, alinéa 2 et 44, § 3, 2°, d), du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, aux déclarations de commencement, de changement, de cessation d'activité et aux déclarations préalables en matière de taxe sur la valeur ajoutée, *Moniteur belge* du 31 décembre 1992, éd. 4 ;
Arrêté royal n° 41, du 30 janvier 1987, fixant le montant des amendes fiscales proportionnelles en matière de taxe sur la valeur ajoutée, *Moniteur belge* du 7 février 1987 ;
Arrêté royal n° 44, du 9 juillet 2012, fixant le montant des amendes fiscales non proportionnelles en matière de taxe sur la valeur ajoutée, *Moniteur belge* du 17 juillet 2012 ;

Koninklijk besluit nr. 46 van 29 december 1992 tot regeling van de aangifte van de intracommunautaire verwerving van vervoermiddelen en van de betaling van de ter zake verschuldigde btw, *Belgisch Staatsblad* van 31 december 1992, ed. 4;

Koninklijk besluit nr. 48 van 29 december 1992 met betrekking tot de levering van vervoermiddelen in de zin van artikel 8bis, § 2, 1°, van het Btw-Wetboek, verricht binnen de voorwaarden van artikel 39bis van het Btw-Wetboek, *Belgisch Staatsblad* van 31 december 1992, ed. 4;

Koninklijk besluit nr. 50 van 11 december 2019 met betrekking tot de btw-opgave van de intracommunautaire handelingen, *Belgisch Staatsblad* van 23 december 2019;

Koninklijk besluit nr. 51 van 14 april 1993 met betrekking tot de vereenvoudigingsregeling voor intracommunautaire verwervingen van accijnsprodukten op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde, *Belgisch Staatsblad* van 30 april 1993;

Koninklijk besluit van 7 februari 1972, *Belgisch Staatsblad* van 30 mei 1972;

Koninklijk besluit van 29 december 1992, *Belgisch Staatsblad* van 31 december 1992, ed. 4 (Btw-Wetboek);

Koninklijk besluit van 29 december 1992, *Belgisch Staatsblad* van 31 december 1992, ed. 4 (koninklijk besluit nr. 4);

Koninklijk besluit van 14 april 1993, *Belgisch Staatsblad* van 30 april 1993);

Koninklijk besluit van 22 november 1994, *Belgisch Staatsblad* van 1 december 1994;

Koninklijk besluit van 14 april 2009, *Belgisch Staatsblad* van 17 april 2009, ed. 2 ;

Koninklijk besluit van 21 februari 2010, *Belgisch Staatsblad* van 26 februari 2010, ed. 2;

Koninklijk besluit van 19 december 2012, *Belgisch Staatsblad* van 31 december 2012, ed. 1 ;

Koninklijk besluit van 30 april 2013, *Belgisch Staatsblad* van 8 mei 2013;

Koninklijk besluit van 24 januari 2015, *Belgisch Staatsblad* van 20 februari 2015, ed. 2;

Koninklijk besluit van 17 maart 2019, *Belgisch Staatsblad* van 8 april 2019;

Koninklijk besluit van 28 juni 2019, *Belgisch Staatsblad* van 12 juli 2019;

Koninklijk besluit van 9 december 2019, *Belgisch Staatsblad* van 16 december 2019;

Koninklijk besluit van 29 juni 2021, *Belgisch Staatsblad* van 1 juli 2021, ed. 1;

Koninklijk besluit van 17 december 2023, *Belgisch Staatsblad* van 22 december 2023;

Gecoördineerde wetten op de Raad van State, koninklijk besluit van 12 januari 1973, *Belgisch Staatsblad* van 21 maart 1973.

Arrêté royal n° 46, du 29 décembre 1992, relatif à la déclaration de l'acquisition intracommunautaire de moyens de transport et au paiement de la T.V.A. due y afférente, *Moniteur belge* du 31 décembre 1992, éd. 4 ;

Arrêté royal n° 48, du 29 décembre 1992, relatif aux livraisons de moyens de transport au sens de l'article 8bis, § 2, 1°, du Code de la T.V.A. dans les conditions de l'article 39bis du Code de la T.V.A., *Moniteur belge* du 31 décembre 1992, éd. 4 ;

Arrêté royal n° 50, du 11 décembre 2019, relatif au relevé à la T.V.A. des opérations intracommunautaires, *Moniteur belge* du 23 décembre 2019 ;

Arrêté royal n° 51, du 14 avril 1993, relatif au régime de simplification pour des acquisitions intracommunautaires de produits soumis à accise en matière de taxe sur la valeur ajoutée, *Moniteur belge* du 30 avril 1993 ;

Arrêté royal du 7 février 1972, *Moniteur belge* du 30 mai 1972 ;

Arrêté royal du 29 décembre 1992, *Moniteur belge* du 31 décembre 1992, éd. 4 (Code de la T.V.A.) ;

Arrêté royal du 29 décembre 1992, *Moniteur belge* du 31 décembre 1992, éd. 4 (l'arrêté royal n° 4) ;

Arrêté royal du 14 avril 1993, *Moniteur belge* du 30 avril 1993) ;

Arrêté royal du 22 novembre 1994, *Moniteur belge* du 1^{er} décembre 1994 ;

Arrêté royal du 14 avril 2009, *Moniteur belge* du 17 avril 2009, éd. 2 ;

Arrêté royal du 21 février 2010, *Moniteur belge* du 26 février 2010, éd. 2 ;

Arrêté royal du 19 décembre 2012, *Moniteur belge* du 31 décembre 2012, éd. 1 ;

Arrêté royal du 30 avril 2013, *Moniteur belge* du 8 mai 2013 ;

Arrêté royal du 24 janvier 2015, *Moniteur belge* du 20 février 2015, éd. 2 ;

Arrêté royal du 17 mars 2019, *Moniteur belge* du 8 avril 2019 ;

Arrêté royal du 28 juin 2019, *Moniteur belge* du 12 juillet 2019 ;

Arrêté royal du 9 décembre 2019, *Moniteur belge* du 16 décembre 2019 ;

Arrêté royal du 29 juin 2021, *Moniteur belge* du 1^{er} juillet 2021, éd. 1 ;

Arrêté royal du 17 décembre 2023, *Moniteur belge* du 22 décembre 2023 ;

Lois coordonnées sur le Conseil d'Etat, arrêté royal du 12 janvier 1973, *Moniteur belge* du 21 mars 1973.

FEDERALE OVERHEIDSDIENST WERKGELEGENHEID, ARBEID EN SOCIAAL OVERLEG

[C – 2024/008050]

20 SEPTEMBER 2024. — Koninklijk besluit waarbij algemeen verbindend wordt verklaard de collectieve arbeidsovereenkomst van 13 december 2023, gesloten in het Paritair Comité voor de voedingsnijverheid, betreffende de loon- en arbeidsvoorwaarden van de arbeiders tewerkgesteld in de vetsmelterijen (1)

FILIP, Koning der Belgen,
Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groet.

Gelet op de wet van 5 december 1968 betreffende de collectieve arbeidsovereenkomsten en de paritaire comités, inzonderheid op artikel 28;

Gelet op het verzoek van het Paritair Comité voor de voedingsnijverheid;

Op de voordracht van de Minister van Werk,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

Artikel 1. Algemeen verbindend wordt verklaard de als bijlage overgenomen collectieve arbeidsovereenkomst van 13 december 2023, gesloten in het Paritair Comité voor de voedingsnijverheid, betreffende de loon- en arbeidsvoorwaarden van de arbeiders tewerkgesteld in de vetsmelterijen.

SERVICE PUBLIC FEDERAL EMPLOI, TRAVAIL ET CONCERTATION SOCIALE

[C – 2024/008050]

20 SEPTEMBRE 2024. — Arrêté royal rendant obligatoire la convention collective de travail du 13 décembre 2023, conclue au sein de la Commission paritaire de l'industrie alimentaire, relative aux conditions de travail et de rémunération des ouvriers occupés dans les fondoirs de graisse (1)

PHILIPPE, Roi des Belges,
A tous, présents et à venir, Salut.

Vu la loi du 5 décembre 1968 sur les conventions collectives de travail et les commissions paritaires, notamment l'article 28;

Vu la demande de la Commission paritaire de l'industrie alimentaire;

Sur la proposition du Ministre du Travail,

Nous avons arrêté et arrêtons :

Article 1^{er}. Est rendue obligatoire la convention collective de travail du 13 décembre 2023, reprise en annexe, conclue au sein de la Commission paritaire de l'industrie alimentaire, relative aux conditions de travail et de rémunération des ouvriers occupés dans les fondoirs de graisse.