



RAAD VAN STATE
afdeling Wetgeving

CONSEIL D'ÉTAT
section de législation

advies 77.181/3
van 5 december 2024

avis 77.181/3
du 5 décembre 2024

over

sur

een ontwerp van koninklijk besluit
‘genomen met het oog op het
integreren van de inningsregels in
het koninklijk besluit tot
uitvoering van het Wetboek van de
minnelijke en gedwongen
invordering van fiscale en niet-
fiscale schuldvorderingen en het
bepalen van de werking van de
Provisierekening btw’

un projet d'arrêté royal ‘visant à
intégrer les règles de perception
dans l'arrêté royal portant
exécution du Code du
recouvrement amiable et forcé des
créances fiscales et non fiscales et
à déterminer le fonctionnement du
Compte-provisions TVA’

Op 5 november 2024 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Minister van Financiën verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een ontwerp van koninklijk besluit ‘genomen met het oog op het integreren van de inningsregels in het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen en het bepalen van de werking van de Provisierekening btw’.

Het ontwerp is door de derde kamer onderzocht op 26 november 2024. De kamer was samengesteld uit Jeroen VAN NIEUWENHOVE, kamervoorzitter, Koen MUYLLE en Elly VAN DE VELDE, staatsraden, Bruno PEETERS, assessor, en Yves DEPOORTER, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Kristine BAMS, eerste auditeur-afdelingshoofd.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Jeroen VAN NIEUWENHOVE, kamervoorzitter.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 5 december 2024.

*

Le 5 novembre 2024, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le Ministre des Finances à communiquer un avis dans un délai de trente jours, sur un projet d'arrêté royal ‘visant à intégrer les règles de perception dans l'arrêté royal portant exécution du Code du recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non fiscales et à déterminer le fonctionnement du Compte-provisions TVA’.

Le projet a été examiné par la troisième chambre le 26 novembre 2024. La chambre était composée de Jeroen VAN NIEUWENHOVE, président de chambre, Koen MUYLLE et Elly VAN DE VELDE, conseillers d'État, Bruno PEETERS, assesseur, et Yves DEPOORTER, greffier.

Le rapport a été présenté par Kristine BAMS, premier auditeur chef de section.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise de l'avis a été vérifiée sous le contrôle de Jeroen VAN NIEUWENHOVE, président de chambre.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 5 décembre 2024.

*

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

*

VOORAFGAANDE OPMERKING

2. Rekening houdend met het ogenblik waarop dit advies wordt gegeven, vestigt de Raad van State de aandacht van de adviesaanvrager erop dat de ontbinding van de Wetgevende Kamers tot gevolg heeft dat de regering sedert die datum en totdat, na de verkiezing van de Kamer van volksvertegenwoordigers, een nieuwe regering is benoemd door de Koning, niet meer over de volheid van haar bevoegdheid beschikt. Dit advies wordt evenwel gegeven zonder dat wordt nagegaan of dit ontwerp in die beperkte bevoegdheid kan worden ingepast, aangezien de afdeling Wetgeving geen kennis heeft van het geheel van de feitelijke gegevens die de regering in aanmerking kan nemen als ze te oordelen heeft of het vaststellen of het wijzigen van verordeningen noodzakelijk is.

STREKKING VAN HET ONTWERP

3. 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’ heeft de ketting van de aangifte, de betaling en de inning van de btw organisatorisch verbeterd en door digitalisering en automatisering efficiënter gemaakt.

Het voor advies voorgelegde ontwerp van koninklijk besluit strekt tot de uitvoering van die wet door te voorzien in de wijziging van vier koninklijke besluiten, en wel als volgt.

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’ wordt het opschrift gewijzigd (artikel 1 van het ontwerp), worden de inningsregels gecentraliseerd, wordt een nieuwe betalingsmethode via domiciliëring uitgewerkt en wordt de werking van de Provisierekening btw bepaald (artikel 2).¹

¹ In de bij de adviesaanvraag gevoegde regelgevingsimpactanalyse wordt in dit verband het volgende vermeld: “In 2025 wordt die rekening-courant afgeschaft ten voordele van de zogenaamde ‘Provisierekening Btw’. Deze provisierekening volgt het principe van de rekening-courant, maar is eenvoudiger voor zowel de btw-administratie als de belastingplichtige. Het beheer van de nieuwe provisierekening gebeurt online op MyMinFin. Belastingplichtigen kunnen via dat portaal vrijwel onmiddellijk en zonder formaliteiten om een teruggave van btw-verzoeken voor een vrij te kiezen bedrag. Met de komst van de nieuwe Provisierekening Btw verdwijnt ook de ‘Bijzondere Rekening Btw’. Vanaf 2025 is het mogelijk een mandaat aan de FOD Financiën te geven, waarbij domiciliëringen kunnen worden gebruikt om de btw-schuld te betalen op basis van de ingediende aangifte.”

In het koninklijk besluit van 3 maart 1927 ‘houdende uitvoering van het Wetboek diverse rechten en taksen’ wordt artikel 240⁷ *octiesdecies* opgeheven en worden de verwijzingen in andere artikelen naar dat artikel of naar de in dat artikel vermelde dienst vervangen (artikelen 3 tot 19). De artikelen 240/12 en 240/13 worden opgeheven (artikelen 20 en 21).

In het koninklijk besluit van 27 augustus 1993 ‘tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992’ worden de artikelen 67, 68 en 84, alsook afdeling III van hoofdstuk III opgeheven (artikelen 22, 23, 25 en 27). In artikel 70 wordt de verwijzing naar de betrokken dienst gewijzigd en wordt een verwijzing ingevoegd naar artikel 15/1 van het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen (artikel 24). De verwijzingen in artikel 90 naar afdeling III van hoofdstuk III worden aangepast (artikel 26).

In het koninklijk besluit van 8 juli 1970 ‘houdende de algemene verordening betreffende de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen’ wordt voor de betaling van deze belastingen een verwijzing toegevoegd naar de uitvoeringsbesluiten van de artikelen 15 tot 17 van het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen (artikel 28). Voor de betaling van de belasting op de spelen en weddenschappen betreffende andere casinospelen dan het baccaraspel chemin de fer en het roulettespel zonder zero, wordt de vermelding van de betrokken financiële rekening opgeheven (artikel 29).

Het ontwerp is bedoeld om in de plaats te komen van het koninklijk besluit nr. 24 van 29 december 1992 ‘met betrekking tot de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde’, dat wordt opgeheven (artikel 30). Het te nemen besluit treedt in werking op 1 februari 2025 (artikel 31).

RECHTSGROND

4. De gemachtigde bezorgde de volgende rechtsgrondentabel.

Artikel van het KB	Gewijzigd artikel in basisKB	Rechtsgrond
	<i>KB WMGI</i>	<i>WMGI</i>
1	Opschrift	Art. 83bis, derde lid WBTW
2	Art. 2 en 3	Art. 15, 15/1 en 17 WMGI
		Art. 83bis, derde lid WBTW (=rechtsgrond voor de bepalingen inzake de werking van de provisierekening Btw)
	<i>KB WDRT</i>	<i>WDRT</i>
3	Art. 216, eerste lid	125, § 3
4	Art. 217 ¹	(geen specifieke wettelijke basis teruggevonden)
5	Art. 217 ^{1/1}	126/3, derde lid

6	Art. 217 ^{1/2}	126/3, derde lid
7	Art. 217 ^{1/3}	126/3, derde lid
8	Art. 217 ^{1/4}	126/3, derde lid
9	Art. 224 ¹	179/3, tweede lid
10	Art. 231	199, derde lid
11	Art. 238, tweede lid	199, derde lid
12	Art. 240 ^{7bis} , § 1, derde lid	201/9/2, § 1, eerste lid
13	Art. 240 ^{7ter}	201/9/1, derde lid
14	Art. 240 ^{7quater}	201/9/1, derde lid
15	Art. 240 ^{7quinquies} , eerste lid	201/9/1, derde lid
16	Art. 240 ^{7sexies}	201/9/1, derde lid
17	Art. 240 ^{7sexies} ¹	201/9/1, derde lid
18	Art. 240 ^{7octiesdecies}	125, § 3, 179/3, tweede lid, 199, derde lid, 201 ²⁵ , 201 ³⁴ , 203/1
19	Art. 240 ^{7noniesdecies}	136, tweede lid, 181, tweede lid, 183 ^{decies} , tweede lid, 187/5, tweede lid, 201/2, tweede lid, 201/9/4, tweede en vijfde lid, 201 ¹⁷ , tweede lid, 201 ²⁷ , tweede lid, 201 ³⁶ , tweede lid
20	Art. 240/12	(geen specifieke wettelijke basis teruggevonden)
21	Art. 240/13	(geen specifieke wettelijke basis teruggevonden)
	<i>KB WIB 92</i>	<i>WIB 92</i>
22	67	108, GW
23	68	(opgeheven door art. 27 van dit besluit)
24	70	376, § 4
25	84	300, § 1 (nog te wijzigen-in de toekomst is enkel KB WMGI van toepassing)
26	90	300, § 1 (nog te wijzigen-in de toekomst is enkel KB WMGI van toepassing)
27	137 tot en met 141	300, § 1 (nog te wijzigen-in de toekomst is enkel KB WMGI van toepassing)
	<i>KB WIGB</i>	<i>WIGB</i>
28	8	Art. 2 (verwijzing naar art. 300, WIB 92)
29	35bis, § 1, eerste lid	108, GW (indirect opgenomen in KB WMGI)
	<i>Slotbepalingen</i>	
30	/	

31	/	
32	/	

Met die rechtsgrondanalyse kan worden ingestemd, onder voorbehoud van wat volgt.

4.1. De rechtsgrond voor artikel 2 van het ontwerp wordt in hoofdzaak geboden door de artikelen 15, 15/1, 15/2, 17 en 18 van het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen, de artikelen 30, § 3, en 34, § 2, van de wet van 19 december 2023 'houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen' en artikel 83*bis*, derde lid, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, ten dele gelezen in samenhang met de algemene uitvoeringsbevoegdheid die de Koning ontleent aan artikel 108 van de Grondwet.

4.2. Artikel 4 van het ontwerp vindt rechtsgrond in artikel 126³, derde lid, van het Wetboek diverse rechten en taksen. Het is overigens ook naar die bepaling (en niet artikel 126/3, derde lid) dat moet worden verwezen als rechtsgrond voor de artikelen 5 tot 8 van het ontwerp.²

4.3. Artikel 9 van het ontwerp vindt eveneens rechtsgrond in artikel 178, vijfde lid, van het Wetboek diverse rechten en taksen.

4.4. Voor artikel 19 van het ontwerp moet in de rechtsgrondentabel worden verwezen naar artikel 201/9/4, tweede en *vierde* (niet: vijfde) lid, van het Wetboek diverse rechten en taksen.

4.5. De rechtsgrond voor de artikelen 20 en 21 van het ontwerp wordt geboden door artikel 203¹ van het Wetboek diverse rechten en taksen.

4.6. Voor de artikelen 22 en 23 van het ontwerp kan worden gesteund op de algemene uitvoeringsbevoegdheid, gelezen in samenhang met artikel 15/1 van het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen.

4.7. Artikel 29 van het ontwerp vindt rechtsgrond in artikel 15/1 van het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen.

4.8. Voor artikel 30 van het ontwerp kan worden gesteund op de algemene uitvoeringsbevoegdheid, gelezen in samenhang met artikel 83*bis* van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde.

² Zie immers artikel 126 van de programmawet van 25 december 2016.

4.9. De stellers van het ontwerp moeten ten slotte voor ogen houden dat een aantal van de rechtsgrondbepalingen voor het ontwerp worden opgeheven met ingang van 1 januari 2028. Dat betekent dat de aangebrachte wijzigingen die in die bepalingen rechtsgrond vinden, niet langer kunnen worden toegepast vanaf die datum, tenzij wanneer tijdig wordt voorzien in een nieuwe rechtsgrond.

VORMVEREISTEN

5. De gemachtigde verklaarde dat het bij artikel 5, § 3, eerste lid, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 ‘betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten’ voorgeschreven overleg met de gewesten waarvoor de federale overheid de dienst van de betrokken belastingen waarneemt (in dit geval het Brusselse Hoofdstedelijke Gewest), zou plaatsvinden op 29 november 2024.

Indien de aan de Raad van State voorgelegde tekst ten gevolge van het vervullen van dat vormvereiste nog wijzigingen zou ondergaan,³ moeten de gewijzigde of toegevoegde bepalingen, ter inachtneming van het voorschrift van artikel 3, § 1, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, aan de afdeling Wetgeving worden voorgelegd.

ALGEMENE OPMERKING

6. De vermelding van de wetsgeschiedenis in sommige bepalingen van het ontwerp is niet correct. Zo moet in artikel 11 van het ontwerp worden verwezen naar de vervanging (en niet de laatste wijziging) bij het koninklijk besluit van 6 februari 2022, moet in artikel 12 van het ontwerp worden verwezen naar de laatste wijziging bij het koninklijk besluit van 10 april 2022 (en niet 6 februari 2022), moet in de artikelen 18 en 19 van het ontwerp worden verwezen naar de wijziging bij het koninklijk besluit van 10 april 2022 en moet in artikel 21 van het ontwerp worden verwezen naar de vervanging (en niet de laatste wijziging) bij het koninklijk besluit van 9 december 2019.

De stellers van het ontwerp moeten de wetsgeschiedenis van alle bepalingen van het ontwerp aan een nieuw onderzoek onderwerpen.

³ Namelijk andere wijzigingen dan deze waarvan in dit advies melding wordt gemaakt of dan deze die ertoe strekken tegemoet te komen aan hetgeen in dit advies wordt opgemerkt.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Aanhef

7. De vermelding van de rechtsgrond in de aanhef moet worden aangepast aan de hand van de vermeldingen in de voormelde rechtsgrondentabel en de opmerkingen 4.1 tot 4.8. Zo moet onder meer de verwijzing naar artikel 37 van de Grondwet worden weggelaten en moet in een nieuw vijfde lid worden verwezen naar de artikelen 30, § 3, en 34, § 2, van de wet van 19 december 2023.

Bovendien moet de wetsgeschiedenis worden vermeld voor alle rechtsgrondbepalingen. Deze opmerking klemmt des te meer nu verscheidene van die rechtsgrondbepalingen met ingang van 1 januari 2025 worden gewijzigd of vervangen en er dus misverstanden zouden kunnen ontstaan over de tekstversie die wordt bedoeld, wanneer die wetsgeschiedenis niet wordt vermeld.

8. In het huidige twaalfde lid van de aanhef moet de juiste datum worden vermeld van het overleg met het Brusselse Hoofdstedelijke Gewest (29 november 2024 volgens de verklaring van de gemachtigde in opmerking 5).

Artikel 2

9. De gemachtigde bevestigde dat in het ontworpen artikel 3/6, tweede lid, van het koninklijk besluit van 20 december 2019 de zinsnede “, om deze gestructureerde mededeling te bekomen” moet worden toegevoegd, naar analogie van de ontworpen artikelen 3/8 en 3/9.

10. Volgens het ontworpen artikel 3/11, § 1, en § 2, eerste lid, van het koninklijk besluit van 20 december 2019 zijn betalingen via domiciliëring enkel mogelijk “voor de verschuldigde sommen als fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen waarvoor de betalingswijze door de Algemene administratie van de inning en de invordering werd toegelaten”. Die schuldvorderingen worden opgelijst in een specifieke module op het beveiligd elektronisch platform van de Federale Overheidsdienst Financiën. De gemachtigde verklaarde daarover het volgende:

“Dans un premier stade, seul le paiement de la dette TVA qui résulte du dépôt d’une déclaration périodique pourra être effectué par domiciliation. Outre la reprise des dettes (dans le chef du redevable)/créances (dans le chef de l’administration) autorisées dans le module spécifique, cette information sera également disponible sur le site Internet du SPF Finances.”

De beslissingsbevoegdheid ter zake van de Federale Overheidsdienst Financiën vloeit voort uit de artikelen 15, § 1, eerste lid, 4°, en 15/1, § 1, eerste lid, 3°, van het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen, maar dat neemt niet weg dat het gaat om een regelgevende bevoegdheid waarvoor niet kan worden volstaan met een bekendmaking via een specifieke module op het beveiligd elektronisch platform van de Federale Overheidsdienst Financiën. In het ontwerp moet dan ook uitdrukkelijk worden bepaald dat de toegelaten fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen worden bekendgemaakt op de website van de Federale Overheidsdienst Financiën. Het is voorts raadzaam om ook te voorzien in een bekendmaking in het Belgisch Staatsblad.

11. De gemachtigde bevestigde dat de voorafgaande kennisgeving bedoeld in het ontworpen artikel 3/11, § 3, eerste lid, van het koninklijk besluit van 20 december 2019 steeds wordt verzonden in de gevallen bedoeld in artikel 15/2, a) tot c), van het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen, ook al is die voorafgaande kennisgeving volgens dat artikel 15/2 niet verplicht.

12. In het ontworpen artikel 3/17, eerste lid, van het koninklijk besluit van 20 december 2019 wordt geen gewag gemaakt van de hypothese dat de belastingplichtige geen toegang heeft tot het beveiligd elektronisch platform van de Federale Overheidsdienst Financiën. De gemachtigde stelde voor om de ontworpen bepaling als volgt te herformuleren:

“Pour autant qu’ils n’aient pas encore été affectés au paiement des dettes en matière de taxe sur la valeur ajoutée, consistant en taxe, amendes, intérêts de retard et frais, dont l’assujetti au nom duquel le Compte-provisions T.V.A. est tenu, est redevable à titre principal ou de codébiteur, les montants inscrits sur le Compte-provisions T.V.A. de cet assujetti sont, lorsque celui-ci en fait la demande via la plateforme électronique sécurisée du Service public fédéral Finances ou, *lorsque la demande ne peut pas être faite via la plateforme électronique sécurisée pour cause de force majeure ou pour l’assujetti visé à l’article 18, § 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, auprès du service compétent de l’administration du SPF Finances en charge de la perception et du recouvrement des créances fiscales et non fiscales chargé d’assurer les contacts directs et indirects avec les personnes physiques et les personnes morales concernant la perception : (...).*”

Met dat tekstvoorstel kan worden ingestemd.

13. De gemachtigde beaamde dat in de Nederlandse tekst van het ontworpen artikel 3/17, eerste lid, 2°, van het koninklijk besluit van 20 december 2019 “minimum 50 euro” moet worden geschreven in plaats van “50 euro”, naar analogie van de bepaling onder 1°.

14. Het ontworpen artikel 3/19 van het koninklijk besluit van 20 december 2019 bepaalt dat wanneer de rechten van de Schatkist in gevaar zijn, de bedragen ingeschreven op de Provisierekening btw van een belastingplichtige er niet langer worden ingeschreven voor het bedrag van de fiscale en niet-fiscale schulden waarvoor deze belastingplichtige hoofdschuldenaar of medeschuldenaar is, met het oog op het toewijzen van deze bedragen tot de betaling van deze schulden. De gemachtigde gaf hierover de volgende toelichting:

“Comme en dispose l'exposé des motifs de la loi du 12.03.2024 visant à moderniser la chaîne T.V.A. et la perception des créances fiscales et non fiscales au sein du SPF Finances (voir Doc.parl., Ch., s.o. 2022-2023, n° 3128/001, p. 27 et 28), ‘Il est à souligner que les sommes inscrites sur le Compte-provisions TVA sont, à l'image de ce qui est actuellement applicable au compte-courant, exclusivement affectées par le SPF Finances au paiement des dettes TVA. Dans un certain nombre de cas limités et déterminés par le Roi, ces sommes cessent d'être inscrites sur le Compte-provisions TVA et sont dès lors transférées vers un autre compte, ce qui permettra de les affecter au paiement d'autres dettes ouvertes au sein de l'AGPR ou de l'ONSS, conformément à l'article 334 de la loi-programme du 27 décembre 2004. A contrario, lorsque ces sommes restent inscrites sur le Compte-provisions TVA, elles échappent au mécanisme de compensation sui generis de l'article 334 susmentionnée, ainsi qu'à toute saisie par des tiers, cession ou tout concours. L'assujetti peut toutefois opter d'affecter partiellement ou totalement les sommes inscrites sur son Compte-provisions TVA au paiement d'autres dettes fiscales ou non fiscales gérées par l'AGPR’.

L'article 3/19 en projet prévoit dès lors que, lorsque les droits du Trésor sont en péril, les montants inscrits sur le Compte-provisions T.V.A. d'un assujetti cessent d'y être inscrits à concurrence du montant des dettes fiscales et non fiscales dont cet assujetti est redevable à titre principal ou de codébiteur, en vue de les affecter au paiement de ces dettes. Dès lors que, du fait que les montants inscrits au Compte-provisions TVA de l'assujetti cessent de l'être, ces montants deviennent des sommes à payer ou à restituer à cet assujetti, ces montants peuvent être affectés à l'apurement des autres créances fiscales et non fiscales dont il est redevable sur la base de l'article 334 de la loi-programme du 27.12.2004.

Les droits du Trésor peuvent être en péril notamment lorsqu'il ressort des éléments de fait que le paiement des créances fiscales ou non fiscales est menacé par des causes imputables au redevable, telles que l'ébranlement de crédit, la cessation de paiement ou un départ imminent à l'étranger. Il peut également en être ainsi en cas de divers éléments d'où il ressort que le redevable se rend insolvable. Ce n'est donc que dans ces circonstances exceptionnelles, qui doivent pouvoir être démontrées en cas de contestation, que les sommes inscrites au Compte-provisions TVA peuvent cesser d'y être inscrites. Ceci vise à lutter contre l'organisation d'insolvabilité et à éviter des frais de poursuites inutiles lorsque l'assujetti maintient (ou verse même) des sommes sur son compte-provisions TVA, alors qu'il est redevable de nombreuses autres créances fiscales et non fiscales qui pourraient ainsi être apurées.”

Deze uitleg neemt niet weg dat de ontworpen bepaling eerder omfloerst is geformuleerd en moet worden herschreven, onder meer om te expliciteren wie beslist dat de rechten van de schatkist in gevaar zijn.

Artikel 9

15. Op de vraag of in het ontworpen artikel 224¹ van het koninklijk besluit van 3 maart 1927 de verwijzing naar artikel 179², 1°, van het Wetboek diverse rechten en taksen moet worden behouden, antwoordde de gemachtigde als volgt:

“We stellen voor dat in art. 224¹ bijkomend de woorden ‘, alsook de aangifte voorzien bij artikel 179², 1°, van hetzelfde Wetboek worden’ vervangen worden door het woord ‘wordt’.”

Met dat tekstvoorstel kan worden ingestemd.

Artikel 28

16. In de Nederlandse tekst van artikel 28 van het ontwerp schrijve men “en *hun* uitvoeringsbesluiten” in plaats van “en haar uitvoeringsbesluiten”, zodat duidelijk is dat – zoals in de Franse tekst – wordt verwezen naar de uitvoeringsbesluiten van de *artikelen 15 tot 17* van het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen.

*

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

*

OBSERVATION PRÉLIMINAIRE

2. Compte tenu du moment où le présent avis est donné, le Conseil d'État attire l'attention du demandeur de l'avis sur le fait que la dissolution des Chambres législatives emporte que, depuis cette date et jusqu'à ce que, à la suite de l'élection de la Chambre des représentants, le Roi nomme un nouveau gouvernement, le gouvernement ne dispose plus de la plénitude de ses compétences. Le présent avis est toutefois donné sans qu'il soit examiné si le projet relève bien des compétences ainsi limitées, la section de législation n'ayant pas connaissance de l'ensemble des éléments de fait que le gouvernement peut prendre en considération lorsqu'il doit apprécier la nécessité d'arrêter ou de modifier des dispositions réglementaires.

PORTÉE DU PROJET

3. 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' a amélioré la chaîne de la déclaration, du paiement et de la perception de la T.V.A. d'un point de vue organisationnel et en a renforcé l'efficacité grâce à la digitalisation et à l'automatisation.

Le projet d'arrêté royal soumis pour avis a pour objet de pourvoir à l'exécution de cette loi en modifiant quatre arrêtés royaux comme indiqué ci-après.

Dans l'arrêté royal du 20 décembre 2019 'portant exécution du Code du recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non fiscales', l'intitulé est modifié (article 1^{er} du projet), les règles de perception sont centralisées, une nouvelle méthode de paiement par domiciliation est élaborée et le fonctionnement du Compte-provisions T.V.A. est déterminé (article 2) ¹.

¹ L'analyse d'impact de la réglementation, jointe à la demande d'avis, mentionne à ce propos ce qui suit :

« En 2025, ce compte courant sera supprimé au profit de ce que l'on appelle le 'compte commission TVA'. Ce compte provision suit le principe du compte courant, mais est plus simple tant pour l'administration de la TVA que pour le contribuable. La gestion du nouveau compte de provision se fait en ligne sur MyMinFin. Les contribuables peuvent demander le remboursement de la TVA pour un montant librement choisi presque immédiatement et sans formalités par le biais de ce portail. Avec l'arrivée du nouveau compte de provision TVA, le 'compte spécial TVA' disparaîtra également. À partir de 2025, il sera possible de donner un mandat au SPF Finances pour que les domiciliations soient utilisées pour payer la dette TVA sur base de la déclaration déposée ».

Dans l'arrêté royal du 3 mars 1927 'portant exécution du Code des droits et taxes divers', l'article 240⁷*octiesdecies* est abrogé et les références à cet article ou au service mentionné dans cet article figurant dans d'autres articles sont remplacées (articles 3 à 19). Les articles 240/12 et 240/13 sont abrogés (articles 20 et 21).

Dans l'arrêté royal du 27 août 1993 'd'exécution du Code des impôts sur les revenus 1992', les articles 67, 68 et 84, ainsi que la section III du chapitre III sont abrogés (articles 22, 23, 25 et 27). À l'article 70, la référence au service concerné est modifiée et une référence à l'article 15/1 du Code du recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non fiscales est insérée (article 24). Les références à la section III du chapitre III, figurant dans l'article 90, sont adaptées (article 26).

Dans l'arrêté royal du 8 juillet 1970 'portant règlement général des taxes assimilées aux impôts sur les revenus', une référence aux arrêtés d'exécution des articles 15 à 17 du Code du recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non fiscales est ajoutée en ce qui concerne le paiement de ces impôts (article 28). En ce qui concerne le paiement de la taxe sur les jeux et paris relatifs à des jeux de casino autres que le jeu de baccara chemin de fer et le jeu de roulette sans zéro, la mention du compte financier concerné est abrogée (article 29).

Le projet est appelé à se substituer à l'arrêté royal n° 24 du 29 décembre 1992 'relatif au paiement de la taxe sur la valeur ajoutée', qui est abrogé (article 30). L'arrêté envisagé entre en vigueur le 1^{er} février 2025 (article 31).

FONDEMENT JURIDIQUE

4. Le délégué a fourni le tableau des fondements juridiques suivant :

Artikel van het KB	Gewijzigd artikel in basisKB	Rechtsgrond
	<i>KB WMGI</i>	<i>WMGI</i>
1	Opschrift	Art. 83bis, derde lid WBTW
2	Art. 2 en 3	Art. 15, 15/1 en 17 WMGI
		Art. 83bis, derde lid WBTW (=rechtsgrond voor de bepalingen inzake de werking van de provisierekening Btw)
	<i>KB WDRT</i>	<i>WDRT</i>
3	Art. 216, eerste lid	125, § 3
4	Art. 217 ¹	(geen specifieke wettelijke basis teruggevonden)
5	Art. 217 ^{1/1}	126/3, derde lid
6	Art. 217 ^{1/2}	126/3, derde lid

7	Art. 217 ^{1/3}	126/3, derde lid
8	Art. 217 ^{1/4}	126/3, derde lid
9	Art. 224 ¹	179/3, tweede lid
10	Art. 231	199, derde lid
11	Art. 238, tweede lid	199, derde lid
12	Art. 240 ^{7bis} , § 1, derde lid	201/9/2, § 1, eerste lid
13	Art. 240 ^{7ter}	201/9/1, derde lid
14	Art. 240 ^{7quater}	201/9/1, derde lid
15	Art. 240 ^{7quinquies} , eerste lid	201/9/1, derde lid
16	Art. 240 ^{7sexies}	201/9/1, derde lid
17	Art. 240 ^{7sexies} ¹	201/9/1, derde lid
18	Art. 240 ^{7octiesdecies}	125, § 3, 179/3, tweede lid, 199, derde lid, 201 ²⁵ , 201 ³⁴ , 203/1
19	Art. 240 ^{7noniesdecies}	136, tweede lid, 181, tweede lid, 183 ^{decies} , tweede lid, 187/5, tweede lid, 201/2, tweede lid, 201/9/4, tweede en vijfde lid, 201 ¹⁷ , tweede lid, 201 ²⁷ , tweede lid, 201 ³⁶ , tweede lid
20	Art. 240/12	(geen specifieke wettelijke basis teruggevonden)
21	Art. 240/13	(geen specifieke wettelijke basis teruggevonden)
	<i>KB WIB 92</i>	<i>WIB 92</i>
22	67	108, GW
23	68	(opgeheven door art. 27 van dit besluit)
24	70	376, § 4
25	84	300, § 1 (nog te wijzigen-in de toekomst is enkel KB WMGI van toepassing)
26	90	300, § 1 (nog te wijzigen-in de toekomst is enkel KB WMGI van toepassing)
27	137 tot en met 141	300, § 1 (nog te wijzigen-in de toekomst is enkel KB WMGI van toepassing)
	<i>KB WIGB</i>	<i>WIGB</i>
28	8	Art. 2 (verwijzing naar art. 300, WIB 92)
29	35bis, § 1, eerste lid	108, GW (indirect opgenomen in KB WMGI)

	<i>Slotbepalingen</i>	
30	/	
31	/	
32	/	

On peut se rallier à cette analyse des fondements juridiques, sous réserve des observations formulées ci-après.

4.1. L'article 2 du projet trouve principalement son fondement juridique dans les articles 15, 15/1, 15/2, 17 et 18 du Code du recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non fiscales, les articles 30, § 3, et 34, § 2, de la loi du 19 décembre 2023 'concernant l'introduction d'un impôt minimum pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grand envergure' et l'article 83bis, alinéa 3, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, combiné en partie avec le pouvoir général d'exécution que le Roi tire de l'article 108 de la Constitution.

4.2. L'article 4 du projet trouve son fondement juridique dans l'article 126³, alinéa 3, du Code des droits et taxes divers. C'est d'ailleurs également cette disposition (et non l'article 126/3, alinéa 3) qui doit être visée à titre de fondement juridique des articles 5 à 8 du projet ².

4.3. L'article 9 du projet trouve également son fondement juridique dans l'article 178, alinéa 5, du Code des droits et taxes divers.

4.4. En ce qui concerne l'article 19 du projet, le tableau des fondements juridiques doit faire référence à l'article 201/9/4, alinéas 2 et 4 (et non : 5), du Code des droits et taxes divers.

4.5. L'article 203¹ du Code des droits et taxes divers procure le fondement juridique des articles 20 et 21 du projet.

4.6. En ce qui concerne les articles 22 et 23 du projet, on peut se fonder sur le pouvoir général d'exécution, combiné avec l'article 15/1 du Code du recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non fiscales.

4.7. L'article 29 du projet trouve son fondement juridique dans l'article 15/1 du Code du recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non fiscales.

4.8. S'agissant de l'article 30 du projet, on peut se fonder sur le pouvoir général d'exécution, combiné avec l'article 83bis du Code de la taxe sur la valeur ajoutée.

4.9. Enfin, les auteurs du projet ne doivent pas perdre de vue qu'un certain nombre des dispositions procurant le fondement juridique du projet sont abrogées à partir du 1^{er} janvier 2028. Cela signifie que les modifications apportées qui trouvent un fondement juridique dans ces

² Voir en effet l'article 126 de la loi-programme du 25 décembre 2016.

dispositions ne pourront plus être appliquées à partir de cette date, à moins de prévoir un nouveau fondement juridique en temps utile.

FORMALITÉS

5. Le délégué a déclaré que la concertation avec les régions pour lesquelles l'autorité fédérale assure le service des impôts (en l'occurrence la Région de Bruxelles-Capitale), prescrite par l'article 5, § 3, alinéa 1^{er}, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 'relative au financement des Communautés et des Régions', devrait avoir lieu le 29 novembre 2024.

Si l'accomplissement de cette formalité devait encore donner lieu à des modifications du texte soumis au Conseil d'État ³, les dispositions modifiées ou ajoutées devraient être soumises à la section de législation, conformément à la prescription de l'article 3, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, des lois sur le Conseil d'État.

OBSERVATION GÉNÉRALE

6. La mention de l'historique dans certaines dispositions du projet n'est pas correcte. Ainsi, l'article 11 du projet doit faire référence au remplacement (et non à la dernière modification) par l'arrêté royal du 6 février 2022, l'article 12 du projet doit faire référence à la dernière modification par l'arrêté royal du 10 avril 2022 (et non du 6 février 2022), les articles 18 et 19 du projet doivent faire référence à la modification par l'arrêté royal du 10 avril 2022 et l'article 21 du projet doit faire référence au remplacement (et non à la dernière modification) par l'arrêté royal du 9 décembre 2019.

Les auteurs du projet doivent réexaminer l'historique de toutes les dispositions du projet.

EXAMEN DU TEXTE

Préambule

7. La mention du fondement juridique dans le préambule sera adaptée au regard des mentions dans le tableau des fondements juridiques précité et des observations 4.1 à 4.8. Ainsi, on omettra, entre autres, la référence à l'article 37 de la Constitution et un nouvel alinéa 5 visera les articles 30, § 3, et 34, § 2, de la loi du 19 décembre 2023.

En outre, l'historique de toutes les dispositions procurant le fondement juridique doit être mentionné. Cette observation est d'autant plus pertinente que plusieurs de ces dispositions procurant le fondement juridique sont modifiées ou remplacées à partir du 1^{er} janvier 2025 et

³ À savoir d'autres modifications que celles dont fait état le présent avis ou que celles visant à répondre aux observations formulées dans le présent avis.

qu'une équivoque pourrait ainsi être créée concernant la version du texte qui est visée, lorsque cet historique n'est pas mentionné.

8. L'actuel douzième alinéa du préambule doit mentionner la date exacte de la concertation avec la Région de Bruxelles-Capitale (29 novembre 2024 selon la déclaration du délégué reprise à l'observation 5).

Article 2

9. Le délégué a confirmé que le segment de phrase « , pour obtenir cette communication structurée » doit être ajouté à l'article 3/6, alinéa 2, en projet, de l'arrêté royal du 20 décembre 2019, par analogie avec les articles 3/8 et 3/9 en projet.

10. Selon l'article 3/11, § 1^{er}, et § 2, alinéa 1^{er}, en projet, de l'arrêté royal du 20 décembre 2019, les paiements par domiciliation ne sont possibles que « pour les sommes dues à titre de créances fiscales et non fiscales pour lesquelles ce mode de paiement a été autorisé par l'Administration générale de la perception et du recouvrement ». Ces créances sont énumérées dans un module spécifique sur la plateforme électronique sécurisée du Service public fédéral Finances. À ce sujet, le délégué a déclaré ce qui suit :

« Dans un premier stade, seul le paiement de la dette TVA qui résulte du dépôt d'une déclaration périodique pourra être effectué par domiciliation. Outre la reprise des dettes (dans le chef du redevable)/créances (dans le chef de l'administration) autorisées dans le module spécifique, cette information sera également disponible sur le site Internet du SPF Finances ».

Si le pouvoir de décision en la matière du Service public fédéral Finances découle des articles 15, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 4^o, et 15/1, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3^o, du Code du recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non fiscales, il n'en demeure pas moins qu'il s'agit d'un pouvoir réglementaire pour lequel une publication par un module spécifique sur la plateforme électronique sécurisée du Service public fédéral Finances ne peut suffire. Le projet doit dès lors préciser expressément que les créances fiscales et non fiscales autorisées sont publiées sur le site Internet du Service public fédéral Finances. En outre, il est conseillé de prévoir également une publication au Moniteur belge.

11. Le délégué a confirmé que la notification préalable visée à l'article 3/11, § 3, alinéa 1^{er}, en projet, de l'arrêté royal du 20 décembre 2019 est toujours transmise dans les cas visés à l'article 15/2, a) à c), du Code du recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non fiscales, même si cette notification préalable n'est pas obligatoire selon cet article 15/2.

12. L'article 3/17, alinéa 1^{er}, en projet, de l'arrêté royal du 20 décembre 2019 ne fait pas mention de l'hypothèse selon laquelle l'assujetti n'a pas accès à la plateforme électronique sécurisée du Service public fédéral Finances. Le délégué a proposé de reformuler la disposition en projet comme suit :

« Pour autant qu'ils n'aient pas encore été affectés au paiement des dettes en matière de taxe sur la valeur ajoutée, consistant en taxe, amendes, intérêts de retard et frais, dont l'assujetti au nom duquel le Compte-provisions T.V.A. est tenu, est redevable à titre principal ou de codébiteur, les montants inscrits sur le Compte-provisions T.V.A. de cet assujetti sont, lorsque celui-ci en fait la demande via la plateforme électronique sécurisée du Service public fédéral Finances ou, *lorsque la demande ne peut pas être faite via la plateforme électronique sécurisée pour cause de force majeure ou pour l'assujetti visé à l'article 18, § 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, auprès du service compétent de l'administration du SPF Finances en charge de la perception et du recouvrement des créances fiscales et non fiscales chargé d'assurer les contacts directs et indirects avec les personnes physiques et les personnes morales concernant la perception : (...) ».*

On peut se rallier à cette proposition de texte.

13. Le délégué a convenu que, dans le texte néerlandais de l'article 3/17, alinéa 1^{er}, 2°, en projet, de l'arrêté royal du 20 décembre 2019, il faut écrire « minimum 50 euro » au lieu de « 50 euro », par analogie avec le 1°.

14. L'article 3/19, en projet, de l'arrêté royal du 20 décembre 2019 dispose que lorsque les droits du Trésor sont en péril, les montants inscrits sur le Compte-provisions T.V.A. d'un assujetti cessent d'y être inscrits à concurrence du montant des dettes fiscales et non fiscales dont cet assujetti est redevable à titre principal ou de codébiteur, en vue de les affecter au paiement de ces dettes. À ce sujet, le délégué a donné l'explication suivante :

« Comme en dispose l'exposé des motifs de la loi du 12.03.2024 visant à moderniser la chaîne T.V.A. et la perception des créances fiscales et non fiscales au sein du SPF Finances (voir Doc. parl., Ch., s.o. 2022-2023, n° 3128/001, p. 27 et 28), 'Il est à souligner que les sommes inscrites sur le Compte-provisions TVA sont, à l'image de ce qui est actuellement applicable au compte-courant, exclusivement affectées par le SPF Finances au paiement des dettes TVA. Dans un certain nombre de cas limités et déterminés par le Roi, ces sommes cessent d'être inscrites sur le Compte-provisions TVA et sont dès lors transférées vers un autre compte, ce qui permettra de les affecter au paiement d'autres dettes ouvertes au sein de l'AGPR ou de l'ONSS, conformément à l'article 334 de la loi-programme du 27 décembre 2004. A contrario, lorsque ces sommes restent inscrites sur le Compte-provisions TVA, elles échappent au mécanisme de compensation sui generis de l'article 334 susmentionnée, ainsi qu'à toute saisie par des tiers, cession ou tout concours. L'assujetti peut toutefois opter d'affecter partiellement ou totalement les sommes inscrites sur son Compte-provisions TVA au paiement d'autres dettes fiscales ou non fiscales gérées par l'AGPR'.

L'article 3/19 en projet prévoit dès lors que, lorsque les droits du Trésor sont en péril, les montants inscrits sur le Compte-provisions T.V.A. d'un assujetti cessent d'y être inscrits à concurrence du montant des dettes fiscales et non fiscales dont cet assujetti est redevable à titre principal ou de codébiteur, en vue de les affecter au paiement de ces dettes. Dès lors que, du fait que les montants inscrits au Compte-provisions TVA de l'assujetti cessent de l'être, ces montants deviennent des sommes à payer ou à restituer à cet assujetti, ces montants peuvent être affectés à l'apurement des autres créances fiscales et non fiscales dont il est redevable sur la base de l'article 334 de la loi-programme du 27.12.2004.

Les droits du Trésor peuvent être en péril notamment lorsqu'il ressort des éléments de fait que le paiement des créances fiscales ou non fiscales est menacé par des causes

imputables au redevable, telles que l'ébranlement de crédit, la cessation de paiement ou un départ imminent à l'étranger. Il peut également en être ainsi en cas de divers éléments d'où il ressort que le redevable se rend insolvable. Ce n'est donc que dans ces circonstances exceptionnelles, qui doivent pouvoir être démontrées en cas de contestation, que les sommes inscrites au Compte-provisions TVA peuvent cesser d'y être inscrites. Ceci vise à lutter contre l'organisation d'insolvabilité et à éviter des frais de poursuites inutiles lorsque l'assujetti maintient (ou verse même) des sommes sur son compte-provisions TVA, alors qu'il est redevable de nombreuses autres créances fiscales et non fiscales qui pourraient ainsi être apurées ».

Ces explications n'enlèvent rien au fait que la disposition en projet est formulée en des termes plutôt vagues et doit être réécrite, notamment pour préciser qui décide que les droits du Trésor sont en péril.

Article 9

15. À la question de savoir si la référence à l'article 179², 1°, du Code des droits et taxes divers doit être maintenue dans l'article 224¹, en projet, de l'arrêté royal du 3 mars 1927, le délégué a répondu en ces termes :

« We stellen voor dat in art. 224¹ bijkomend de woorden ‘, alsook de aangifte voorzien bij artikel 179², 1°, van hetzelfde Wetboek worden’ vervangen worden door het woord ‘wordt’ ».

On peut se rallier à cette proposition de texte.

Article 28

16. Dans le texte néerlandais de l'article 28 du projet, on écrira « en *hun* uitvoeringsbesluiten » au lieu de « en haar uitvoeringsbesluiten », de sorte qu'il apparaisse clairement – comme dans le texte français – qu'il est fait référence aux arrêtés d'exécution des *articles 15 à 17* du Code du recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non fiscales.

DE GRIFFIER - LE GREFFIER

DE VOORZITTER - LE PRÉSIDENT

Yves DEPOORTER

Jeroen VAN NIEUWENHOVE