RAAD VAN STATE
afdeling Wetgeving

advies 78.233/3
van 20 oktober 2025

over

een ontwerp van besluit van de Minister van Financiën ‘tot wijziging van het Ministerieel besluit van 22 december 2015 tot vastlegging van het model en het gebruik van het ontvangstbewijs-getuigschrift voor verstrekte hulp en van het dagboek te gebruiken door de tandheelkundigen teneinde de tandheelkundigen die vrijgesteld zijn van de aflevering van een ontvangstbewijsgetuigschrift voor verstrekte hulp op papier uit te br[e]iden’

CONSEIL D’ÉTAT
section de législation

avis 78.233/3
du 20 octobre 2025

sur

un projet d’arrêté du Ministre des Finances ‘modifiant l’arrêté ministériel du 22 décembre 2015 déterminant le modèle et l’usage du reçu-attestation de soins et du livre journal à utiliser par les praticiens de l’art dentaire afin d’élargir les praticiens de l’art dentaire qui sont dispensés de délivrer un reçu-attestation de soins en format papier’

‡LW-CHKZQAJCH-HICDDMW‡

Op 18 september 2025 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Minister van Financiën verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een ontwerp van ministerieel besluit 'tot wijziging van het Ministerieel besluit van 22 december 2015 tot vastlegging van het model en het gebruik van het ontvangstbewijs-getuigschrift voor verstrekte hulp en van het dagboek te gebruiken door de tandheelkundigen teneinde de tandheelkundigen die vrijgesteld zijn van de aflevering van een ontvangstbewijs-getuigschrift voor verstrekte hulp op papier uit te br[e]iden'.

Het ontwerp is door de derde kamer onderzocht op 14 oktober 2025. De kamer was samengesteld uit Jeroen VAN NIEUWENHOVE, kamervoorzitter, Koen MUYLLE en Elly VAN DE VELDE, staatsraden, en Annemie GOOSSENS, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Allan MAGEROTTE, adjunct-auditeur.

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

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 20 oktober 2025.

*

Le 18 septembre 2025, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le Ministre des Finances à communiquer un avis dans un délai de trente jours, sur un projet d'arrêté ministériel 'modifiant l'arrêté ministériel du 22 décembre 2015 déterminant le modèle et l'usage du reçu-attestation de soins et du livre journal à utiliser par les praticiens de l'art dentaire afin d'élargir les praticiens de l'art dentaire qui sont dispensés de délivrer un reçu-attestation de soins en format papier'.

Le projet a été examiné par la troisième chambre le 14 octobre 2025. La chambre était composée de Jeroen VAN NIEUWENHOVE, président de chambre, Koen MUYLLE et Elly VAN DE VELDE, conseillers d'État, et Annemie GOOSSENS, greffier.

Le rapport a été présenté par Allan MAGEROTTE, auditeur adjoint.

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

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 20 octobre 2025.

*

‡LW-CHKZQAJCH-HICDDMW‡

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

*

STREKKING EN RECHTSGROND VAN HET ONTWERP

2. Het voor advies voorgelegde ontwerp van besluit van de Minister van Financiën strekt ertoe de vrijstelling van de aflevering op papier van een ontvangstbewijs-getuigschrift voor verstrekte hulp uit te breiden. Meer bepaald wordt deze vrijstelling uitgebreid tot tandheelkundigen die elektronisch factureren en waarbij de Hulpkas voor Ziekte- en Invaliditeitsverzekering (hierna: HZIV) tussenkomt in de betaling of terugbetaling van zorgprestaties, en tot bedoelde beoefenaars die elektronisch factureren en in het kader van het Gemeenschappelijk Stelsel van Ziektekostenverzekering van de instellingen van de Europese Unie optreden.

3. Blijkens de aanhef ervan wordt voor het ontwerp rechtsgrond gezocht in de artikelen 320 en 321 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 (hierna: WIB 92).

Artikel 321 van het WIB 92 machtigt de minister bevoegd voor financiën om eenieder de verplichting op te leggen boeken te houden of documenten en formulieren te bezigen waarvan hij het model en het gebruik bepaalt. Aangezien die bepaling geen pertinente rechtsgrond biedt voor de door het ontwerp aangebrachte wijzigingen die enkel betrekking hebben op ontvangstbewijs-getuigschriften, dient de verwijzing naar artikel 321 van het WIB 92 uit de aanhef te worden weggelaten.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Opschrift

4. In het opschrift dienen in de Nederlandse tekst de woorden "teneinde de tandheelkundigen" te worden vervangen door de woorden "teneinde de lijst van tandheelkundigen" en het woord "bruiden" door het woord "breiden" en in de Franse tekst de woorden "afin d'élargir les praticiens de l'art dentaire" door de woorden "afin d'élargir la liste des praticiens de l'art dentaire".

Aanhef

5. In de aanhef moet de verwijzing naar artikel 321 van het WIB 92 als rechtsgrond voor het ontwerp worden weggelaten.

‡LW-CHKZQAJCH-HICDDMW‡

6. In de aanhef van het ontwerp wordt melding gemaakt van de huidige overlegfase met het centraal Bureau van het Gemeenschappelijk Stelsel van Ziektekostenverzekering teneinde een protocol vast te stellen en van een protocol dat met de HZIV is opgesteld.

6.1. Gevraagd tegen wanneer het protocol met het centraal Bureau van het Gemeenschappelijk Stelsel van Ziektekostenverzekering zou zijn opgesteld, antwoordde de gemachtigde het volgende:

> "1er trimestre 2026, en attente de la publication de l'AM pour poursuivre les discussions et la rédaction du protocole."

6.2. Gevraagd om nadere toelichting omtrent het protocol met de HZIV, verduidelijkte de gemachtigde het volgende:

> "Un protocole de collaboration global a été signé avec l'INAMI, les différents organismes assureurs dont la CAAMI et le Collège intermutualiste national.
>
> Le but de la modification des AM est que ce protocole puisse convenir à d'autres bases légales que celles qui étaient expressément citées auparavant.
>
> Le but étant par ailleurs de ne pas avoir à modifier les protocoles et les AM lorsque des nouvelles données sont échangées entre le SPF Finances et les différents intervenants signataires du protocole.
>
> Numac 2018012014 – Publicatie van 11 mei 2018 :
>
> Samenwerkingsprotocol tussen het RIZIV, de verzekeringsinstellingen en het NIC enerzijds en de FOD Financiën anderzijds met het oog op de invoering van een spontane uitwisseling van inlichtingen en uitwisseling van inlichtingen op verzoek aangaande de overdracht van gegevens door de zorgverleners en zorginstellingen aan de verzekeringsinstelling van de rechthebbende via een elektronisch netwerk in de plaats van de papieren getuigschriften voor verstrekte hulp en overeenstemmingsstroken
>
> Numac 2021020171 – Publicatie van 20 januari 2021:
>
> Samenwerkingsprotocol tussen het RIZIV, de verzekeringsinstellingen en het NIC enerzijds, en de FOD Financiën anderzijds, met het oog op de invoering van een spontane uitwisseling van inlichtingen en uitwisseling op verzoek aangaande de overdracht van gegevens door de zorgverleners en zorginstellingen aan de verzekeringsinstelling van de rechthebbende via een elektronisch netwerk in plaats van de papieren getuigschriften voor verstrekte hulp en de overeenstemmingsstroken. – Addendum
>
> Les dispositions du protocole de collaboration et de son Addendum dépendent des décisions du secteur des soins de santé en matière d'implémentation d'un système d'échange électronique entre les dispensateurs de soins / les établissements de soins et les organismes assureurs. L'entrée en vigueur de ce protocole et de son addendum dépend de la mise en place de cet échange électronique et a débuté au 1er juillet 2015."

Ter wille van de duidelijkheid is het raadzaam om de aanhef van het ontwerp aan te vullen met een meer precieze verwijzing naar de door gemachtigde vermelde protocollen.

‡LW-CHKZQAJCH-HICDDMW‡

Enig artikel

7. Voor een inhoudelijk soortgelijke wijziging als die in een ander ontwerp dat thans ook om advies bij de Raad van State voorligt,[1] wordt in het voorliggende ontwerp een zinsnede toegevoegd,[2] terwijl in dat andere ontwerp een bepaling wordt vervangen.

Ter wille van de eenvormigheid tussen de om advies voorgelegde ontwerpen dient het enige artikel van het ontwerp te worden aangepast om het bestaande enige lid van artikel 20 van het ministerieel besluit van 22 december 2015 'tot vastlegging van het model en het gebruik van het ontvangstbewijs-getuigschrift voor verstrekte hulp en van het dagboek te gebruiken door de tandheelkundigen' te vervangen.

*

[1] Meer bepaald een ontwerp van besluit van de Minister van Financiën 'tot wijziging van het Ministerieel besluit van 22 december 2015 tot vastlegging van het model en het gebruik van het ontvangstbewijsboekje, van het ontvangstbewijs-getuigschrift voor verstrekte hulp en van het dagboek te gebruiken door de podologen en de diëtisten teneinde de bovenvermelde beoefenaars die vrijgesteld zijn van de aflevering van een ontvangstbewijs-getuigschrift voor verstrekte hulp op papier [uit te breiden]' (adviesaanvraag 78.235/3).

[2] Zie ook:
- adv.RvS 78.231/3 van 20 oktober 2025 over een ontwerp van besluit van de Minister van Financiën 'tot wijziging van het ministerieel besluit van 22 december 2015 tot vastlegging van het model en het gebruik van de ontvangstbewijzen-getuigschriften voor verstrekte hulp en van de overeenstemmingsstrook te gebruiken door de inrichtingen voor geneeskundige verzorging teneinde de inrichtingen die vrijgesteld zijn van de aflevering van een ontvangstbewijs-getuigschrift voor verstrekte hulp op papier en van het gebruik van de overeenstemmingsstrook uit te breiden', opmerking 8;
- adv.RvS 78.232/3 van 20 oktober 2025 over een ontwerp van besluit van de Minister van Financiën 'tot wijziging van het ministerieel besluit van 22 december 2015 tot vastlegging van het model en het gebruik van het ontvangstbewijs-getuigschrift voor verstrekte hulp en van het dagboek te gebruiken door de geneesheren en de apothekers en licentiaten in de wetenschappen die erkend zijn om verstrekkingen inzake klinische biologie te verrichten in het raam van de ziekte- en invaliditeitsverzekering teneinde de bovenvermelde beoefenaars die vrijgesteld zijn van de aflevering van een ontvangstbewijs-getuigschrift voor verstrekte hulp op papier uit te breiden', opmerking 7;
- adv.RvS 78.234/3 van 20 oktober 2025 over een ontwerp van besluit van de Minister van Financiën 'tot wijziging van het Ministerieel besluit van 22 december 2015 tot vastlegging van het model en het gebruik van het ontvangstbewijs-getuigschrift voor verstrekte hulp en van het dagboek te gebruiken door de vroedvrouwen, de verpleegsters, verpleegassistenten en met dezen gelijkgestelden, de kinesitherapeuten, logopedisten, orthoptisten en ergotherapeuten teneinde de bovenvermelde beoefenaars die vrijgesteld zijn van de aflevering van een ontvangstbewijsgetuigschrift voor verstrekte hulp op papier uit te breiden', opmerking 7.

‡LW-CHKZQAJCH-HICDDMW‡

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

*

PORTÉE ET FONDEMENT JURIDIQUE DU PROJET

2. Le projet d'arrêté du Ministre des Finances, soumis pour avis, a pour objet d'étendre la dispense de délivrer un reçu-attestation de soins en format papier. Cette dispense est plus particulièrement étendue aux praticiens de l'art dentaire qui facturent de manière électronique et pour lesquels la Caisse Auxiliaire d'Assurance Maladie-Invalidité (ci-après : CAAMI) intervient dans le paiement ou le remboursement de prestations de soins, ainsi qu'aux praticiens visés qui facturent de manière électronique et dont les prestations entrent dans le cadre du Régime Commun d'Assurance Maladie des institutions de l'Union européenne.

3. Selon son préambule, le fondement juridique du projet est recherché dans les articles 320 et 321 du Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après : CIR 92).

L'article 321 du CIR 92 habilite le ministre qui a les Finances dans ses attributions à imposer à quiconque la tenue de livres ou l'utilisation de documents et de formules dont il fixe le modèle et l'emploi. Cette disposition ne procurant pas de fondement juridique pertinent aux modifications apportées par le projet, qui ne concernent que les reçus-attestations, la référence à l'article 321 du CIR 92 sera omise du préambule.

EXAMEN DU TEXTE

Intitulé

4. Dans l'intitulé on remplacera dans le texte néerlandais les mots « teneinde de tandheelkundigen » par les mots « teneinde de lijst van tandheelkundigen » et le mot « bruiden » par le mot « breiden » et dans le texte français les mots « afin d'élargir les praticiens de l'art dentaire » par les mots « afin d'élargir la liste des praticiens de l'art dentaire ».

Préambule

5. Dans le préambule, la référence à l'article 321 du CIR 92 en tant que fondement juridique du projet sera omise.

6. Le préambule du projet fait mention de l'actuelle phase de discussion avec le bureau central du Régime Commun d'Assurance Maladie afin d'établir un protocole, ainsi que d'un protocole établi avec la CAAMI.

‡LW-CHKZQAJCH-HICDDMW‡

6.1. À la question de savoir quand serait établi le protocole avec le bureau central du Régime Commun d'Assurance Maladie, le délégué a répondu ce qui suit :

> « 1er trimestre 2026, en attente de la publication de l'AM pour poursuivre les discussions et la rédaction du protocole ».

6.2. Invité à fournir de plus amples explications sur le protocole établi avec la CAAMI, le délégué a précisé ce qui suit :

> « Un protocole de collaboration global a été signé avec l'INAMI, les différents organismes assureurs dont la CAAMI et le Collège intermutualiste national.
>
> Le but de la modification des AM est que ce protocole puisse convenir à d'autres bases légales que celles qui étaient expressément citées auparavant.
>
> Le but étant par ailleurs de ne pas avoir à modifier les protocoles et les AM lorsque des nouvelles données sont échangées entre le SPF Finances et les différents intervenants signataires du protocole.
>
> Numac 2018012014 – Publicatie van 11 mei 2018 :
>
> Samenwerkingsprotocol tussen het RIZIV, de verzekeringsinstellingen en het NIC enerzijds en de FOD Financiën anderzijds met het oog op de invoering van een spontane uitwisseling van inlichtingen en uitwisseling van inlichtingen op verzoek aangaande de overdracht van gegevens door de zorgverleners en zorginstellingen aan de verzekeringsinstelling van de rechthebbende via een elektronisch netwerk in de plaats van de papieren getuigschriften voor verstrekte hulp en overeenstemmingsstroken
>
> Numac 2021020171 – Publicatie van 20 januari 2021:
>
> Samenwerkingsprotocol tussen het RIZIV, de verzekeringsinstellingen en het NIC enerzijds, en de FOD Financiën anderzijds, met het oog op de invoering van een spontane uitwisseling van inlichtingen en uitwisseling op verzoek aangaande de overdracht van gegevens door de zorgverleners en zorginstellingen aan de verzekeringsinstelling van de rechthebbende via een elektronisch netwerk in plaats van de papieren getuigschriften voor verstrekte hulp en de overeenstemmingsstroken. – Addendum
>
> Les dispositions du protocole de collaboration et de son Addendum dépendent des décisions du secteur des soins de santé en matière d'implémentation d'un système d'échange électronique entre les dispensateurs de soins / les établissements de soins et les organismes assureurs. L'entrée en vigueur de ce protocole et de son addendum dépend de la mise en place de cet échange électronique et a débuté au 1er juillet 2015 ».

Dans un souci de clarté, il est conseillé de compléter le préambule du projet par une référence plus précise aux protocoles mentionnés par le délégué.

‡LW-CHKZQAJCH-HICDDMW‡

Article unique

7. Pour une modification sur le fond similaire à celle d'un autre projet également soumis actuellement pour avis au Conseil d'État [1], le projet à l'examen ajoute un segment de phrase [2], là où cet autre projet remplace une disposition.

Dans un souci de cohérence entre les projets soumis pour avis, l'article unique du projet sera adapté pour remplacer l'unique alinéa existant de l'article 20 de l'arrêté ministériel du 22 décembre 2015 'déterminant le modèle et l'usage du reçu-attestation de soins et du livre journal à utiliser par les praticiens de l'art dentaire'.

DE GRIFFIER - LE GREFFIER DE VOORZITTER - LE PRÉSIDENT

Annemie GOOSSENS Jeroen VAN NIEUWENHOVE

[1] À savoir un projet d'arrêté du Ministre des Finances 'modifiant l'arrêté ministériel du 22 décembre 2015 déterminant le modèle et l'usage du carnet de reçus, du reçu-attestation de soins et du livre journal à utiliser par les podologues et les diététiciens afin d'élargir les praticiens précités qui sont dispensés de délivrer un reçu-attestation de soins en format papier' (demande d'avis 78.235/3).

[2] Voir aussi :

- avis C.E. 78.231/3 du 20 octobre 2025 sur un projet d'arrêté du Ministre des Finances 'modifiant l'arrêté ministériel du 22 décembre 2015 déterminant le modèle et l'usage des reçus-attestations de soins et de la vignette de concordance à utiliser par les établissements qui dispensent des soins de santé afin d'élargir les établissements qui sont dispensés de délivrer un reçu-attestation de soins en format papier et d'utiliser la vignette de concordance', observation 8 ;
- avis C.E. 78.232/3 du 20 octobre 2025 sur un projet d'arrêté du Ministre des Finances 'modifiant l'arrêté ministériel du 22 décembre 2015 déterminant le modèle et l'usage du reçu-attestation de soins et du livre journal à utiliser par les médecins ainsi que par les pharmaciens et licenciés en sciences agréés pour effectuer des prestations de biologie clinique dans le cadre de l'assurance maladie-invalidité afin d'élargir les praticiens précités qui sont dispensés de délivrer un reçu-attestation de soins en format papier', observation 7 ;
- avis C.E. 78.234/3 du 20 octobre 2025 sur un projet d'arrêté du Ministre des Finances 'modifiant l'arrêté ministériel du 22 décembre 2015 déterminant le modèle et l'usage du reçu-attestation de soins et du livre journal à utiliser par les accoucheuses, les infirmières, hospitalières et assimilées, les kinésithérapeutes, logopèdes, orthoptistes et ergothérapeutes afin d'élargir les praticiens précités qui sont dispensés de délivrer un reçu-attestation de soins en format papier', observation 7.

‡LW-CHKZQAJCH-HICDDMW‡