DOC 55 **3128/001**

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

7 février 2023

PROJET DE LOI

visant à moderniser la chaîne TVA et la perception des créances fiscales et non fiscales au sein du SPF Finance

SOMMAIRE Pages

Résumé 3
Exposé des motifs 4
Avant-projet de loi 39
Analyse d'impact 51
Avis du Conseil d'État 65
Projet de loi 74
Coordination des articles 88

LE GOUVERNEMENT DEMANDE L'URGENCE CONFORMÉMENT À L'ARTICLE 51 DU RÈGLEMENT.

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

7 februari 2023

WETSONTWERP

tot modernisering van de btw-ketting en van de inning van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen binnen de FOD Financiën

INHOUD Blz.

Samenvatting 3
Memorie van toelichting 4
Voorontwerp van wet 39
Impactanalyse 58
Advies van de Raad van State 65
Wetsontwerp 74
Coördinatie van de artikelen 106

DE URGENTIEVERKLARING WORDT DOOR DE REGERING GEVRAAGD OVEREENKOMSTIG ARTIKEL 51 VAN HET REGLEMENT.

08750

Le gouvernement a déposé ce projet de loi le 7 février 2023.	*De regering heeft dit wetsontwerp op 7 februari 2023 ingediend.*
Le "bon à tirer" a été reçu à la Chambre le 7 février 2023.	*De "goedkeuring tot drukken" werd op 7 februari 2023 door de Kamer ontvangen.*

N-VA	:	*Nieuw-Vlaamse Alliantie*
Ecolo-Groen	:	*Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen*
PS	:	*Parti Socialiste*
VB	:	*Vlaams Belang*
MR	:	*Mouvement Réformateur*
cd&v	:	*Christen-Democratisch en Vlaams*
PVDA-PTB	:	*Partij van de Arbeid van België – Parti du Travail de Belgique*
Open Vld	:	*Open Vlaamse liberalen en democraten*
Vooruit	:	*Vooruit*
Les Engagés	:	*Les Engagés*
DéFI	:	*Démocrate Fédéraliste Indépendant*
INDEP-ONAFH	:	*Indépendant – Onafhankelijk*

Abréviations dans la numérotation des publications:		*Afkorting bij de nummering van de publicaties:*	
DOC 55 0000/000	*Document de la 55e législature, suivi du numéro de base et numéro de suivi*	*DOC 55 0000/000*	*Parlementair document van de 55e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer*
QRVA	*Questions et Réponses écrites*	*QRVA*	*Schriftelijke Vragen en Antwoorden*
CRIV	*Version provisoire du Compte Rendu Intégral*	*CRIV*	*Voorlopige versie van het Integraal Verslag*
CRABV	*Compte Rendu Analytique*	*CRABV*	*Beknopt Verslag*
CRIV	*Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)*	*CRIV*	*Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaalde beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)*
PLEN	*Séance plénière*	*PLEN*	*Plenum*
COM	*Réunion de commission*	*COM*	*Commissievergadering*
MOT	*Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)*	*MOT*	*Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)*

RÉSUMÉ

Le projet de loi apporte des modifications dans le Code de la taxe sur la valeur ajoutée afin de moderniser le traitement des déclarations périodiques à la TVA (“chaîne TVA”) et la perception des créances fiscales et non fiscales au sein du SPF Finances.

SAMENVATTING

Het wetsontwerp brengt wijzigingen aan in het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde om de verwerking van de periodieke btw-aangiften (“btw-ketting”) en de inning van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen binnen de FOD Financiën te moderniseren.

EXPOSÉ DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

EXPOSÉ GÉNÉRAL

Le projet de loi que le gouvernement a l'honneur de soumettre à votre approbation vise avant tout à modifier le Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après "Code TVA"), afin de moderniser le traitement des déclarations périodiques à la TVA et des paiements, et de rendre ce traitement plus efficace tant pour le redevable que pour l'administration.

Le présent projet de loi fait l'objet de l'avis 72.664/3 du 18 janvier 2023 de la section de législation du Conseil d'État. Il tient compte de l'ensemble des remarques du Conseil d'État.

Les avantages de la législation et de la méthode de travail actuels, tels que le suivi des crédits TVA non demandés, la possibilité d'effectuer des paiements anticipés et le fait que les crédits TVA soient réservés prioritairement au paiement des dettes futures résultant de déclarations périodiques à la TVA, seront maintenus. En outre, le nouveau traitement des déclarations périodiques à la TVA et des paiements qui en résultent, permettra une plus grande accessibilité, visibilité et flexibilité.

Le présent projet s'inscrit par ailleurs dans le cadre de la réduction de l'écart dans les recettes TVA qu'enregistre la Belgique. En 2019, l'écart de TVA ou communément appelé "*VAT Gap*" se chiffrait pour la Belgique à près de 4,444 milliards d'euros[1], ce qui représentait plus de 12 p.c. des recettes TVA, qui théoriquement auraient dû être perçues. Ce "*VAT Gap*" concerne la différence entre les recettes estimées et les recettes effectivement perçues. Cette différence s'explique par la fraude ou l'évasion à la TVA, les mécanismes d'optimisation, les faillites et autres procédures d'insolvabilité ou encore par l'organisation d'insolvabilité. Elle peut provenir également d'erreurs humaines commises dans le cadre des procédures de perception et de recouvrement par le Service public fédéral Finances (ci-après: "SPF Finances"), lorsque les processus requièrent un nombre important de traitements manuels.

Les recettes TVA représentent plus de 26 p.c. des recettes fiscales perçues en Belgique et financent entre

[1] *https://ec.europa.eu/commission/presscorner/detail/en/ip_ 21_6466:* communiqué de presse de la Commission européenne du 21 décembre 2021: "*VAT Gap: While gap continues to decrease, EU countries lost €134 billion in VAT revenues in 2019*"

MEMORIE VAN TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

ALGEMENE TOELICHTING

Het wetsontwerp dat de regering de eer heeft u ter goedkeuring voor te leggen, heeft hoofdzakelijk tot doel het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "Btw-Wetboek") te wijzigen zodat de verwerking van de periodieke btw-aangiften en betalingen wordt gemoderniseerd en deze verwerking zowel voor de belastingplichtige als voor de overheid efficiënter wordt.

Dit wetsontwerp maakt het voorwerp uit van advies 72.664/3 van 18 januari 2023 van de afdeling Wetgeving van de Raad van State. Het houdt rekening met alle opmerkingen van de Raad van State.

De voordelen van de huidige wetgeving en werkwijze, zoals de opvolging van niet-teruggevraagde btw-tegoeden, de mogelijkheid tot het uitvoeren van vooruitbetalingen en het feit dat btw-tegoeden prioritair zijn voorbehouden voor de betaling van toekomstige btw-aangiften, blijven behouden. Daarnaast zal de nieuwe verwerking van de periodieke btw-aangiften en betalingen leiden tot meer toegankelijkheid, zichtbaarheid en flexibiliteit.

Dit ontwerp past ook in het kader van de vermindering van de derving aan btw-inkomsten waarmee België wordt geconfronteerd. In 2019 bedroeg de btw-kloof, die in het algemeen wordt aangeduid als de "*VAT Gap*", voor België bijna 4,444 miljard euro[1], wat neerkomt op meer dan 12 pct. van de btw-inkomsten die in theorie geïnd hadden moeten worden. De btw-kloof betreft het verschil tussen de geraamde ontvangsten en de daadwerkelijk geïnde ontvangsten. Dit verschil kan worden verklaard door btw-fraude of -ontduiking, optimaliseringsmechanismen, faillissementen en andere insolventieprocedures of door de organisatie van onvermogen. Het kan ook het gevolg zijn van menselijke fouten in het kader van de innings- en invorderingprocedures bij de Federale Overheidsdienst Financiën (hierna: "FOD Financiën") wanneer processen veel handmatige tussenkomsten vergen.

De btw-ontvangsten vertegenwoordigen meer dan 26 pct. van de in België geïnde belastinginkomsten,

[1] *https://ec.europa.eu/commission/presscorner/detail/en/ip_ 21_6466:* persbericht van de Europese Commissie van 21 december 2021: "*VAT Gap: While gap continues to decrease, EU countries lost €134 billion in VAT revenues in 2019*"

autres la sécurité sociale à hauteur de 14.986,6 millions d'euros et les communautés à hauteur de 17.755 millions d'euros. La TVA constitue également une ressource propre de l'Union européenne avec un montant annuel de 590,4 millions d'euros. C'est dire toute l'importance budgétaire de cet impôt et la nécessité absolue d'éviter des déperditions de recettes qui seraient imputables soit à l'administration, soit aux assujettis, en particulier en raison de la fraude ou de la négligence au travers, à titre d'exemple, du non-dépôt des déclarations périodiques. Les partenaires de la coalition gouvernementale se sont d'ailleurs engagés dans le cadre de l'accord de gouvernement du 30 septembre 2020 à prendre des mesures "pour réduire l'écart entre ce que l'État devrait percevoir en matière de TVA et ce qu'il perçoit réellement (l'écart de TVA ou "*VAT Gap*") pour le faire passer au niveau de nos pays voisins. De cette manière, il est possible d'augmenter les recettes fiscales sans toucher aux impôts eux-mêmes."[2].

En outre, "des mesures seront prises au niveau organisationnel pour améliorer la perception des impôts". Ces mesures concernent bien entendu la TVA, mais pas uniquement. L'Administration générale de la Perception et du Recouvrement du Service public fédéral Finances (ci-après: "AGPR") se place depuis quelques années comme le *shared service center* (Centre de services partagés) pour la perception et le recouvrement des créances fiscales et non fiscales qui sont traitées par le SPF Finances. C'est pourquoi, l'objectif du présent projet est de parvenir à une harmonisation et à une plus grande automatisation des processus de perception. L'AGPR n'a de cesse d'accueillir depuis 2014 de nouvelles créances à percevoir et à recouvrer. Force est de constater que pour certains impôts, particulièrement la TVA et les taxes diverses, la répartition des compétences entre l'AGPR et l'Administration générale de la Fiscalité du Service public fédéral Finances (ci-après: "AGFisc") n'est pas aussi nette que pour les impôts sur les revenus pour lesquels l'AGPR assure les aspects perception de manière intégrale. Or, l'automatisation et l'efficience des processus passent souvent par une harmonisation de ceux-ci, quel que soit le type de créance perçue ou recouvrée. La perception de la TVA est dès lors confiée intégralement à l'AGPR et le compte-courant qui permettait de gérer les paiements des dettes et les remboursements des crédits TVA résultant tous deux du dépôt des déclarations périodiques à la TVA, laisse place à un nouvel instrument "le Compte-provisions TVA" qui s'intègre davantage dans les processus de l'AGPR et permet plus aisément de stimuler les paiements volontaires d'une part, et l'auto-gestion par les assujettis d'autre part, de sorte que ceux-ci pourront gérer de manière beaucoup plus simple leurs crédits TVA et en

[2] Note de politique générale – Finances et coordination de la lutte contre la fraude du ministre Van Peteghem DOC 55 1580/010.

en financieren onder meer de sociale zekerheid voor een bedrag van 14.986,6 miljoen euro en de gemeenschappen voor een bedrag van 17.755 miljoen euro. De btw vormt tevens één van de eigen middelen van de Europese Unie voor een jaarlijks bedrag van 590,4 miljoen euro. Daaruit blijkt het budgettaire belang van deze belasting en de absolute noodzaak om inkomstenderving te voorkomen die toe te schrijven zou zijn aan de administratie of aan de belastingplichtigen, in het bijzonder wegens fraude of nalatigheid door bijvoorbeeld het niet indienen van periodieke aangiften. De regeringscoalitiepartners hebben er zich in het kader van het regeerakkoord van 30 september 2020 toe verbonden maatregelen te nemen "om de btw-kloof tussen datgene wat de overheid zou moeten ontvangen en datgene wat de overheid werkelijk int (de zgn. "*VAT Gap*") te verkleinen tot het niveau van onze buurlanden. Op die manier verhogen we de belastingontvangsten zonder te raken aan de belastingen zelf."[2].

Bovendien zullen "op organisatorisch niveau maatregelen worden genomen om de inning van de belastingen te verbeteren". Deze maatregelen betreffen uiteraard de btw, maar niet alleen de btw. De Algemene Administratie van de Inning en Invordering van de Federale Overheidsdienst Financiën (hierna: "AAII") is sinds enkele jaren het *shared service center* (gedeelde dienstencentrum) voor de inning en invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen die door de FOD Financiën worden beheerd. Daarom wordt via dit wetsontwerp gestreefd naar een harmonisatie en een grotere automatisering van de inningsprocessen. Sinds 2014 worden aan de AAII voortdurend nieuwe schuldvorderingen toegewezen die door deze administratie moeten worden geïnd en ingevorderd. Daarbij moet evenwel worden opgemerkt dat, met name voor de btw en de diverse belastingen, de bevoegdheidsverdeling tussen de AAII en de Algemene Administratie van de Fiscaliteit van de Federale Overheidsdienst Financiën (hierna: "AAFisc") niet zo duidelijk is als voor de inkomstenbelastingen, waarvoor de AAII volledig instaat voor de inning ervan. De automatisering en de doeltreffendheid van de processen vereisen echter vaak een harmonisatie ervan, ongeacht het soort schuldvordering dat wordt geïnd of ingevorderd. De inning van de btw wordt dus volledig toevertrouwd aan de AAII. De rekening-courant, die werd gebruikt voor het beheer van de betaling van btw-schulden en het beheer van de teruggaven van btw-kredieten, die beiden voortvloeien uit de indiening van periodieke btw-aangiften, wordt vervangen door een nieuw instrument, de "Provisierekening btw". Die is beter geïntegreerd in de processen van de AAII en maakt het gemakkelijker om zowel vrijwillige betalingen als zelfbeheer door belastingplichtigen aan te

[2] Algemene beleidsnota – Financiën en Coördinatie van de fraudebestrijding DOC 55 1580/010.

demander la restitution, sans passer par une demande formelle auprès de l'administration. Ainsi, l'assujetti pourra demander, au travers de son compte dans l'application "*My Minfin*", partiellement ou totalement, la restitution des crédits inscrits sur le Compte-provisions TVA de manière quasi-instantanée, sans aucun formalisme particulier. Par ailleurs, il pourra également demander la restitution du crédit TVA résultant de sa déclaration périodique à la TVA. La suppression du compte-courant s'accompagne également de la suppression du compte spécial. Un compte spécial est établi dans la chaîne TVA actuelle en particulier lorsque le compte-courant est mis à zéro en cas de non-dépôt ou dépôt tardif des déclarations périodiques à la TVA et/ou de non-paiement des dettes TVA constatées dans le compte-courant.

Cette reprise de la perception par l'AGPR des dettes TVA poursuit également le but de centraliser toutes les créances gérées par l'AGPR dans l'application FIRST (*Federal Integrated Recovery System and Tax-refund*), de manière à assurer une plus grande efficience et une réduction des coûts de gestion des dettes gérées par le SPF Finances[3].

La digitalisation croissante des interactions entre les différents acteurs et le SPF Finances au sein de la chaîne TVA s'inscrit dans le cadre de l'élargissement de l'offre de e-services et de la possibilité pour les citoyens et les entreprises de gérer de manière autonome une grande partie des démarches auprès de l'administration fiscale. Ceci permet non seulement un gain de temps, mais également des économies d'échelle pour les différents acteurs.

Comme il sera plus longuement exposé *infra,* la nouvelle chaîne TVA doit s'atteler à concevoir une nouvelle procédure qui puisse réduire le "*VAT Gap*" en minimisant d'une part, les risques d'erreur de l'administration dans une matière où le traitement est resté manuel dans une grande mesure et d'autre part, en incitant les assujettis à respecter leurs obligations légales et réglementaires (en ce compris le dépôt effectif des déclarations périodiques à la TVA et le paiement dans les délais de la taxe due qui en résulte). Il s'agit, en d'autres termes, de stimuler le plus possible la "*compliance*"*,* soit par des mesures facilitatrices et des incitants, soit par des mesures réparatrices (amendes administratives et déclaration de substitution, notamment). Comme le souligne la note de politique générale Finances et coordination de la lutte contre la fraude, "La vie de ceux qui remplissent leurs obligations doit être facilitée". Dans le cadre de

[3] Note de politique générale – Finances et coordination de la lutte contre la fraude DOC 55 1580/010.

moedigen. Op die manier kunnen laatstgenoemden hun btw-kredieten veel gemakkelijker beheren en kunnen ze om teruggaaf van die kredieten verzoeken zonder dat ze daarvoor een formeel verzoek bij de administratie hoeven in te dienen. Zo zal de belastingplichtige via zijn account in de applicatie "*My Minfin*" vrijwel onmiddellijk en zonder specifieke formaliteiten kunnen verzoeken om teruggaaf, van een deel of het geheel, van het op zijn Provisierekening btw geboekte tegoed. Daarnaast kan hij eveneens om teruggaaf verzoeken van het uit zijn periodieke btw-aangifte voortvloeiende btw-tegoed. De afschaffing van de rekening-courant gaat ook gepaard met de afschaffing van de bijzondere rekening. Een bijzondere rekening wordt in de huidige btw-ketting in het bijzonder opgemaakt indien de rekening-courant op nul wordt gezet in geval van niet-indiening of laattijdige indiening van periodieke btw-aangiften en/of niet-betaling van in de rekening-courant vastgestelde btw-schulden.

De overname van de inning van de btw-schulden door de AAII heeft tot doel alle door de AAII beheerde schulden te centraliseren in de toepassing "FIRST" (*Federal Integrated Recovery System and Tax-refund*), zodat de door de FOD Financiën beheerde schulden efficiënter kunnen worden beheerd en de kosten daarvan kunnen worden verminderd[3].

De toenemende digitalisering van de interacties tussen de verschillende actoren en de FOD Financiën in het kader van de btw-ketting maakt deel uit van de uitbreiding van het aanbod van elektronische diensten en de mogelijkheid voor burgers en ondernemingen om een groot deel van de interacties met de belastingadministratie autonoom af te handelen. Dit levert niet alleen tijdwinst, maar ook schaalvoordelen op voor de verschillende actoren.

Zoals hierna nader zal worden toegelicht, strekt de nieuwe btw-ketting ertoe een nieuwe procedure tot stand te brengen die de "*VAT Gap*" kan verkleinen door enerzijds het risico op fouten door de administratie zo klein mogelijk te maken in een materie waar de verwerking tot op heden in grote mate handmatig is gebleven en door anderzijds belastingplichtigen aan te moedigen hun wettelijke en reglementaire verplichtingen na te komen (met inbegrip van de effectieve indiening van periodieke aangiften en de betaling binnen de termijn van de daaruit voortvloeiende verschuldigde belasting). De bedoeling is dus de correcte toepassing van de regels zoveel mogelijk te stimuleren ("*compliance*"), hetzij via faciliterende maatregelen en stimuli, hetzij via herstelmaatregelen (met name de administratieve boetes en de vervangende aangifte). Zoals in de algemene beleidsnota Financiën en coördinatie van de fraudebestrijding wordt onderstreept,

[3] Algemene beleidsnota – Financiën en Coördinatie van de fraudebestrijding DOC 55 1580/010.

la nouvelle chaîne TVA, les assujettis qui déposent leurs déclarations périodiques mensuellement et qui sont "*compliant*" verront en général non seulement une accélération des remboursements de leurs crédits TVA, mais également une simplification de la gestion de leurs crédits TVA, au moyen de la plateforme *My Minfin*. Ils pourront également continuer à constituer des provisions en vue du paiement de dettes futures et éviter ainsi de devoir demander des plans de paiement avec des intérêts de retard. Par contre, pour les assujettis tenus au dépôt des déclarations périodiques qui ne respectent pas leurs obligations de dépôt (les assujettis qui ne déposent pas ou déposent tardivement leurs déclarations), une procédure automatisée qui s'inspire de la proposition de déclaration simplifiée (PDS) en matière d'impôts sur les revenus, sans en avoir toutes les caractéristiques, sera appliquée afin de pallier l'inertie de l'assujetti. Cette procédure de déclaration de substitution constituera un incitant pour les assujettis à déposer leurs déclarations périodiques, même de manière tardive, et permettra d'assurer une plus grande perception de la TVA.

Lorsque l'assujetti, dans l'actuelle chaîne TVA, ne dépose pas ses déclarations périodiques, une grande déperdition des recettes TVA est due à la lenteur de la procédure de taxation et au traitement manuel de ces non-dépôts. L'administration fiscale a en effet beaucoup de difficultés à appréhender l'absence de dépôt des déclarations périodiques dans le chef de 2 p.c. d'assujettis TVA qui ne déposent pas systématiquement et la procédure de taxation d'office présente une lourdeur et un niveau de difficulté qui la rend inopérante dans de nombreux cas. Dans la mesure où la taxation d'office a été pensée comme une procédure exceptionnelle et nécessite au demeurant des investigations et des traitements manuels, elle ne peut se concilier avec l'exigence d'une procédure rapide et automatisée. Or, si l'on souhaite mieux appréhender les recettes TVA, le facteur temporel est primordial. Les statistiques démontrent clairement que plus les délais sont longs, moins il y a de chances que le montant dû, résultant de la déclaration périodique à la TVA, soit perçu et/ou recouvré. Le facteur temps est donc crucial.

En outre, les procédures manuelles en matière de TVA, comme notamment le traitement des non-dépôts des déclarations et la taxation d'office, nécessitent beaucoup de ressources humaines et sont plus sujettes aux erreurs qu'une procédure automatisée. Il devient de plus en plus nécessaire de réaffecter les fonctionnaires du SPF Finances à des fonctions et des tâches qui ne peuvent être digitalisées et automatisées, notamment les tâches d'audit et d'investigations.

"moet het leven van degenen die hun verplichtingen nakomen, gemakkelijker worden gemaakt". In de nieuwe btw-ketting zullen belastingplichtigen die hun periodieke aangiften maandelijks indienen en die de regels naleven, in het algemeen niet alleen sneller teruggaaf verkrijgen van hun btw-tegoeden, maar eveneens hun btw-tegoeden veel eenvoudiger kunnen beheren via het *My Minfin*-platform. Zij zullen ook provisies kunnen blijven opbouwen voor de betaling van toekomstige schulden en aldus kunnen vermijden dat zij afbetalingsplannen met nalatigheidsinteresten moeten aanvragen. Anderzijds zal voor belastingplichtigen gehouden tot indiening van periodieke aangiften die hun aangifteverplichtingen niet nakomen (die hun aangiften niet of niet tijdig indienen), een geautomatiseerde procedure worden toegepast om de laksheid van de belastingplichtige te compenseren. Die procedure is geïnspireerd op het voorstel voor vereenvoudigde aangifte (VVA) inzake inkomstenbelastingen, maar heeft er niet alle kenmerken van. Deze procedure van vervangende aangifte zal een stimulans vormen voor belastingplichtigen om hun periodieke aangiften, desnoods zelfs laattijdig, in te dienen en zal zorgen voor een verbeterde inning van de btw.

Wanneer de belastingplichtige in de huidige btw-ketting zijn periodieke aangiften niet indient, is een groot deel van de gederfde btw-inkomsten te wijten aan de traagheid van de taxatieprocedure en de handmatige verwerking van die niet-ingediende aangiften. De belastingadministratie heeft momenteel moeite met de verwerking van ontbrekende periodieke aangiften in hoofde van de 2 pct. btw-belastingplichtigen die niet systematisch indienen en de procedure van ambtshalve aanslag is omslachtig en complex, waardoor die ondoeltreffend blijkt. In de mate dat de ambtshalve aanslag geconcipieerd werd als een uitzonderlijke procedure en bovendien manueel onderzoek en handmatige verwerkingen vereist, kan die niet verzoend worden met de vereisten van een snelle en geautomatiseerde procedure. Wanneer we de btw-ontvangsten willen opkrikken, is de factor tijd evenwel van doorslaggevend belang. Uit de statistieken blijkt duidelijk dat hoe langer het duurt vooraleer wordt betaald, hoe kleiner de kans is dat het verschuldigde bedrag, dat blijkt uit de btw-aangifte, wordt geïnd en/of ingevorderd. De factor tijd is dus van cruciaal belang.

Bovendien vergen handmatige btw-procedures, zoals de verwerking van de niet-ingediende aangiften en de ambtshalve aanslag, veel menselijke middelen en is de kans op fouten groter dan bij een geautomatiseerde procedure. Het wordt steeds noodzakelijker de ambtenaren van de FOD Financiën te heroriënteren naar functies en taken die niet kunnen worden gedigitaliseerd en geautomatiseerd, zoals controle- en onderzoeksopdrachten.

Par ailleurs, en permettant aux assujettis de gérer leurs crédits TVA et d'activer la domiciliation de paiement sur la plateforme *My Minfin*, le présent projet s'inscrit dans l'agenda numérique du gouvernement, qui promeut la digitalisation des interactions entre d'une part, les citoyens et les opérateurs économiques et d'autre part, entre les différentes institutions publiques.

À ce titre, l'automatisation des processus est une priorité qui a été affichée par le ministre des Finances dans son exposé d'orientation politique. La mise en place d'une procédure de taxation automatisée en l'absence de déclarations périodiques à la TVA participe de cette automatisation générale des processus du SPF Finances, afin que les moyens humains puissent se concentrer sur des missions qui nécessitent beaucoup plus d'analyse. Cette automatisation permet également d'accélérer la procédure de taxation des assujettis négligents et récalcitrants afin d'appréhender au plus vite les dettes fiscales. Les statistiques de l'AGPR montrent que le taux de perception spontané des dettes TVA découlant des déclarations est de plus de 98 p.c. L'effort doit dès lors se concentrer certainement sur les taxes dues qui n'ont pas été déclarées spontanément par les assujettis. Ensuite, les statistiques montrent clairement que le taux de recouvrement des dettes TVA décroît assez rapidement avec le temps. Ainsi au premier mois, celui-ci est de 27 p.c., puis décroît de mois en mois, pour atteindre 1 p.c. au douzième mois, d'où l'intérêt d'appréhender la dette TVA très rapidement afin de maximiser le taux de recouvrement. La procédure de déclaration de substitution permet ainsi d'accélérer la procédure de taxation, et par là même d'inciter au paiement spontané de la taxe due, ou en cas de non-dépôt, de procéder très rapidement à la reprise de la dette au registre de perception et de recouvrement, afin de procéder rapidement aux mesures d'exécution.

Par ailleurs, dans un souci de prendre en considération les avis donnés par le Conseil d'État au cours des dernières années (cf. notamment les avis n° 65.794/3 d u 13 mai 2019, point 4.2.1.2, n° 63.254/3 du 7 mai 2018, point 6 et n° 65.795/3 du 13 mai 2019, point 8), des délégations bien circonscrites ont été mises en place, notamment en ce qui concerne les modalités d'exécution du Compte-provisions TVA ou les différents seuils applicables pour remboursement des sommes en faveur des assujettis ou l'application de mesures de recouvrement.

Si un des objectifs principaux de la présente réforme est d'encourager la compliance des assujettis en accélérant le remboursement des crédits TVA pour les assujettis qui respectent leurs obligations (déclaration et paiement en particulier), il convenait de ne pas perdre de vue le

Door belastingplichtigen zelf de mogelijkheid te geven hun btw-kredieten te beheren en de domiciliëring voor de betaling mogelijk te maken via het *My Minfin*-platform, sluit dit ontwerp bovendien aan bij de digitale agenda van de regering, die de digitalisering van de interacties promoot tussen burgers en economische actoren enerzijds en de verschillende overheidsinstellingen anderzijds.

In dit verband is de automatisering van processen een prioriteit die door de minister van Financiën in zijn beleidsverklaring werd genoemd. De invoering van een geautomatiseerde taxatieprocedure bij het niet-indienen van periodieke btw-aangiften maakt deel uit van deze algemene automatisering van de processen van de FOD Financiën, zodat de menselijke middelen kunnen worden ingezet voor taken die veel meer analyse vergen. Deze automatisering maakt het ook mogelijk de taxatieprocedure voor nalatige en onwillige belastingplichtigen te versnellen, zodat belastingschulden zo snel mogelijk kunnen worden geïnd. Uit de statistieken van de AAII blijkt dat het spontane inningspercentage voor btw-schulden die stammen uit de periodieke btw-aangifte meer dan 98 pct. bedraagt. De inspanning moet dus zeker worden geconcentreerd op de verschuldigde belasting die niet spontaan door de belastingplichtige is aangegeven. Uit de statistieken blijkt vervolgens duidelijk dat het invorderingspercentage van btw-schulden vrij snel daalt in de tijd. In de eerste maand bedraagt dit percentage 27 pct., waarna het van maand tot maand daalt tot 1 pct. in de twaalfde maand. Het is daarom belangrijk om de btw-schuld zeer snel in te vorderen, om het invorderingspercentage te maximaliseren. De procedure van de vervangende aangifte maakt het mogelijk de taxatieprocedure te versnellen en op die manier zelfs spontane betaling van de verschuldigde belasting aan te moedigen, of, indien geen aangifte wordt gedaan, zeer snel over te gaan tot de opname van de schuld in het innings- en invorderingsregister, om zo uitvoeringsmaatregelen te kunnen nemen.

Om rekening te houden met de adviezen die de Raad van State de afgelopen jaren heeft uitgebracht (cf. met name de adviezen nr. 65.794/3 van 13 mei 2019, punt 4.2.1.2., nr. 63.254/3 van 7 mei 2018, punt 6 en nr. 65.795/3 van 13 mei 2019, punt 8), zijn er welomschreven delegaties ingevoerd, met name wat betreft de uitvoeringsmodaliteiten van de Provisierekening btw of de verschillende drempels die van toepassing zijn voor teruggaaf van bedragen in het voordeel van belastingplichtigen of voor de toepassing van invorderingsmaatregelen.

Één van de hoofddoelstellingen van de huidige hervorming bestaat erin de naleving van de regels door belastingplichtigen aan te moedigen door de teruggaaf van btw-tegoeden aan belastingplichtigen die hun verplichtingen (in het bijzonder aangifte en betaling) correct

principe d'égalité de traitement entre les assujettis. Comme l'a épinglé le rapport de la Cour des comptes du 18 février 2018 "Remboursement des crédits TVA", "L'égalité de traitement des assujettis qui souhaitent obtenir ou conserver une autorisation de remboursement mensuel n'est pas toujours garantie. Certaines équipes de contrôle mènent en effet une politique de tolérance à l'égard d'entreprises qui n'atteignent pas les normes minimales, tandis que d'autres bureaux se montrent plus stricts.". Dans le cadre de la modification future de l'arrêté royal n° 4, il sera mis fin au système des autorisations de restitution mensuelle. Dorénavant, ce projet prévoit d'une part, la possibilité pour l'ensemble de ces assujettis tenus au dépôt des déclarations mensuelles de demander la restitution de leur crédit TVA tous les mois et d'autre part, un délai de remboursement unique avec la possibilité pour le Roi de raccourcir le délai pour une même catégorie d'assujettis. Le raccourcissement du délai s'appliquera de manière objective et ne sera pas fonction d'autorisations préalables. Par conséquent, suite à la future modification de l'arrêté royal n° 4, tous les assujettis tenus au dépôt des déclarations mensuelles auront droit à un remboursement mensuel de leurs crédits TVA, au titre de la règle générale et donc sans aucune forme d'autorisation préalable.

Réduire le "*VAT Gap*", automatiser, moderniser et harmoniser les procédures pour une administration efficiente, encourager les comportements vertueux et l'auto-gestion des assujettis et promouvoir le traitement équitable des assujettis, sont les objectifs principaux de cette réforme de la chaîne TVA. Mais ce projet va bien au-delà de la chaîne *stricto sensu*, puisqu'il permet de rajouter plusieurs pierres à l'édifice du *shared service center* en matière de perception et de recouvrement, avec d'une part, la mise en place de la domiciliation comme moyen de paiement et d'autre part, la création du Compte-provisions TVA, qui constitue le prélude à la mise en place de comptes-provisions structurés qui permettront une meilleure gestion de la perception, des remboursements et des imputations des créances fiscales et non fiscales. Dans cette optique, le champ d'application du Code du recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non fiscales (ci-après: "CRAF") a été étendu de manière à ce que des solutions transversales et homogènes en matière de perception soient prises, ouvrant ainsi la voie à une harmonisation et à une codification progressive des règles qui régissent la perception des créances fiscales et non fiscales. Cela permettra de rencontrer dans le futur, du moins partiellement, la recommandation n° 70 de la Commission spéciale "Fraude fiscale internationale/Panama Papers",

nakomen te versnellen, maar daarbij mag het beginsel van gelijke behandeling van belastingplichtigen niet uit het oog worden verloren. In het verslag van het Rekenhof van 18 februari 2018 "Terugbetalingen van btw-tegoeden" wordt opgemerkt: "De gelijke behandeling van de belastingplichtigen die een vergunning voor maandelijkse terugbetaling willen verkrijgen of behouden is niet altijd gegarandeerd. Bepaalde controleteams voeren immers een "gedoogbeleid" voor bedrijven die de minimumnormen niet halen, terwijl andere kantoren strenger zijn.". In het kader van de toekomstige wijziging van het koninklijk besluit nr. 4, zal het systeem van vergunningen voor maandelijkse teruggaaf derhalve worden stopgezet. Voortaan voorziet dit ontwerp enerzijds in de mogelijkheid dat belastingplichtigen gehouden tot indiening van maandaangiften elke maand om teruggaaf van hun btw-krediet kunnen verzoeken. Anderzijds voorziet dit ontwerp in één enkele teruggaaftermijn, met de mogelijkheid voor de Koning om deze termijn te verkorten voor eenzelfde categorie van belastingplichtigen. De verkorting van de termijn zal op objectieve wijze worden toegepast en zal niet afhangen van voorafgaande vergunningen. Dienovereenkomstig zullen, ingevolge de toekomstige wijziging van het koninklijk besluit nr. 4, alle belastingplichtigen gehouden tot de indiening van maandaangiften, bij wijze van algemene regel en dus zonder enigerlei vorm van voorafgaande vergunning, recht hebben op een maandelijkse teruggaaf van hun btw-tegoeden.

Het verkleinen van de "*VAT Gap*", het automatiseren, moderniseren en harmoniseren van procedures met het oog op een efficiënt beheer, het aanmoedigen van *compliant* gedrag en zelfbeheer door belastingplichtigen alsook het bevorderen van een billijke behandeling van belastingplichtigen zijn de belangrijkste doelstellingen van deze hervorming van de btw-ketting. Maar dit ontwerp gaat tevens veel verder dan de btw-ketting in de strikte zin, omdat het toelaat verschillende elementen toe te voegen aan het *shared service center* inzake inning en invordering. Dat betreft enerzijds de invoering van de domiciliëring als betaalmiddel, en anderzijds de invoering van de Provisierekening btw, die het voorspel vormt voor de invoering van gestructureerde provisierekeningen die een beter beheer van de inning, teruggaaf en aanrekening van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen mogelijk zullen maken. In die optiek werd het toepassingsgebied van het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van de fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen (hierna: 'WMGI") uitgebreid zodat er inzake inning transversale en homogene oplossingen worden weerhouden, waardoor de deur wordt geopend naar een harmonisatie en een geleidelijke codificatie van de regels die de inning van de fiscale en de niet-fiscale schuldvorderingen beheersen. Dat zal het mogelijk maken om in de toekomst minstens gedeeltelijk aan

s'agissant de l'uniformisation des règles en matière de procédure fiscale. Cette recommandation a fondé d'ailleurs l'adoption du CRAF même.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Article 1er

Conformément à l'article 83 de la Constitution, cet article précise que le projet concerne une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

Art. 2 (Art. 47 Code TVA)

Le présent projet apporte des précisions à l'article 47 du Code TVA. Actuellement, en vertu de l'article 47, alinéa 2, du Code TVA, lorsque le montant des déductions autorisées dépasse celui des taxes dues pour les livraisons de biens et les prestations de services effectuées par l'assujetti au cours de la période de déclaration, l'excédent est reporté sur la période suivante. Concrètement, ce montant est inscrit sur le compte-courant visé à l'article 5 de 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"), sauf si l'assujetti en demande la restitution sur pied de l'article 76 du Code TVA. Actuellement, la demande en restitution vaut pour l'intégralité des excédents reportés et inscrits sur le compte-courant. La mise en place du Compte-provisions TVA ne remet pas en cause le principe du report, sauf que les excédents ne seront plus comptabilisés sur le compte-courant qui disparaît progressivement mais bien sur le Compte-provisions TVA mis en place par le nouvel article 83*bis* du Code TVA. Le fonctionnement de ce Compte-provisions TVA est assez similaire à bien des égards au compte-courant actuel, mais il convient de préciser d'ores et déjà, que lorsque l'assujetti fera sa demande en restitution dans le cadre du dépôt de sa déclaration périodique, celle-ci ne concernera que l'excédent constaté par la déclaration elle-même pour la période de déclaration concernée et non les excédents déjà cumulés jusqu'à ce moment. La restitution des excédents cumulés et des paiements effectués sur le Compte-provisions TVA se fera conformément aux modalités qui seront déterminées par arrêté royal, sur base de l'article 83*bis*, alinéa 3, du Code TVA, tel que remplacé par le présent projet. Il s'agira de donner de la souplesse et de la liberté à l'assujetti, qui pourra alors demander via la plateforme *My Minfin* un remboursement total ou partiel des excédents cumulés, alors qu'à l'heure actuelle, la demande

de aanbeveling nr. 70 van de bijzondere Commissie "Internationale fraude/Panama papers" tegemoet te komen, die betrekking heeft op de uniformisering van de fiscale procedureregels. Die aanbeveling lag trouwens ten grondslag aan de goedkeuring van het WMGI zelf.

TOELICHTING BIJ DE ARTIKELEN

Artikel 1

Overeenkomstig artikel 83 van de Grondwet preciseert dit artikel dat het ontwerp een aangelegenheid betreft bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

Art. 2 (Art. 47 Btw-Wetboek)

Dit ontwerp brengt verduidelijkingen aan in artikel 47 van het Btw-Wetboek. Momenteel wordt krachtens artikel 47, tweede lid, van het Btw-Wetboek, het overschot naar de volgende periode overgedragen wanneer het bedrag van de toegestane aftrekken hoger is dan het bedrag van de belasting die verschuldigd is voor de door de belastingplichtige verrichte leveringen van goederen en diensten tijdens de aangifteperiode. *In concreto* wordt dat bedrag op de in artikel 5 van 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") bedoelde rekening-courant ingeschreven, behalve indien de belastingplichtige om teruggaaf verzoekt op grond van artikel 76 van het Btw-Wetboek. Momenteel geldt de aanvraag om teruggaaf voor het geheel van de overgedragen en op de rekening-courant ingeschreven overschotten. De invoering van de Provisierekening btw doet niets af aan het beginsel van de overdracht, behoudens dat de overschotten niet langer zullen worden ingeschreven op de rekening-courant, die geleidelijk aan verdwijnt, maar op de Provisierekening btw die in het nieuwe artikel 83*bis* van het Btw-Wetboek wordt ingevoerd. De werking van deze Provisierekening btw is in veel opzichten gelijkaardig aan die van de huidige rekening-courant. Wanneer de belastingplichtige na de inwerkingtreding van dit wetsontwerp bij de indiening van zijn periodieke aangifte een verzoek om teruggaaf indient, zal dit verzoek uitsluitend betrekking hebben op het overschot dat voor het betreffende aangiftetijdvak resulteert uit de aangifte zelf en niet op de tot dan toe al gecumuleerde overschotten. De teruggaaf van de gecumuleerde overschotten en de betalingen uitgevoerd op de Provisierekening btw zullen gebeuren volgens de bij koninklijk besluit te bepalen modaliteiten, in uitvoering van artikel 83*bis*, derde lid, van het Btw-Wetboek, zoals

en restitution vaut pour tous les crédits cumulés sur le compte-courant.

Un alinéa 3 est inséré à l'article 47 du Code TVA afin de donner délégation au Roi pour fixer le seuil des excédents de TVA à partir duquel ceux-ci peuvent faire l'objet d'une inscription au Compte-provisions TVA. En-dessous de ce seuil, l'excédent ne sera ni restitué, ni inscrit au Compte-provisions TVA. Il s'agit d'un montant très faible (de l'ordre de 2,50 euros), le but étant d'éviter ainsi à l'administration des coûts disproportionnés eu égard au montant du crédit. Le même principe s'appliquera, comme il sera exposé plus loin sous le commentaire de l'article 85 du Code TVA, aux montants à recouvrer par l'administration. Ce dernier seuil sera identique au seuil pour l'inscription sur le Compte-provisions TVA. Les deux seuils permettront ainsi de faire l'économie d'opérations qui vont peser inutilement sur le budget de l'État. De cette manière, les assujettis et l'État seront, sur ce point, sur un pied d'égalité. La fixation de ce seuil par arrêté royal permettra d'adapter dans le futur ce montant en fonction de l'inflation.

Art. 3 (Art. 53 Code TVA)

L'article 3 du présent projet constitue la disposition pilier de la nouvelle chaîne TVA. Comme déjà esquissé dans le commentaire général, la méthode de travail actuelle, notamment au niveau de la gestion des non-dépôts des déclarations périodiques à la TVA, n'est pas optimale pour toute une série de raisons. Les causes les plus importantes sont exposées ci-après. La procédure actuelle est particulièrement lente en raison des nombreuses interventions humaines nécessaires, singulièrement en comparaison avec la procédure que connaissent les impôts sur les revenus. Ce faisant, il est courant que l'administration réagisse de manière décalée en cas d'absence de dépôt de déclarations périodiques ou de non-paiement de la TVA due. Ce décalage est responsable partiellement de pertes de recettes, soit parce qu'entre-temps, les assujettis sont devenus ou se sont rendus insolvables, soit parce que les créances se sont déjà prescrites. Comme indiqué, cette procédure n'étant pas complètement automatisée, plusieurs encodages manuels sont nécessaires, ce qui constitue un travail énergivore pour les équipes de gestion de l'AGFisc, sans compter les risques d'erreurs éventuelles. Cet

vervangen door dit ontwerp. Het gaat erom flexibiliteit en vrijheid te geven aan de belastingplichtige, die dan via het *My Minfin*-platform kan verzoeken om gehele of gedeeltelijke teruggaaf van de gecumuleerde overschotten, terwijl momenteel het verzoek om terugbetaling geldt voor alle op de rekening-courant gecumuleerde tegoeden.

In artikel 47 van het Btw-Wetboek wordt een derde lid ingevoegd om aan de Koning de bevoegdheid te verlenen om het drempelbedrag vast te leggen vanaf wanneer btw-overschotten kunnen worden ingeschreven op een Provisierekening btw. Onder dat drempelbedrag zal het overschot niet worden teruggestort, noch op de Provisierekening btw worden ingeschreven. Het gaat om een zeer laag bedrag (in de orde van 2,50 euro), met als doel te voorkomen dat de administratie in verhouding tot het bedrag van het tegoed onevenredige kosten moet maken. Hetzelfde beginsel zal, zoals hieronder in de toelichting bij artikel 85 van het Btw-Wetboek zal worden uiteengezet, gelden voor de door de administratie in te vorderen bedragen. In dat laatste geval zal de drempel identiek zijn aan de drempel voor inschrijving op de Provisierekening btw. Beide drempels zorgen ervoor dat handelingen die het staatsbudget nodeloos bezwaren, zullen worden vermeden. Op die manier zullen belastingplichtigen en de Staat op dit punt op voet van gelijkheid komen te staan. De vaststelling bij koninklijk besluit zal het mogelijk maken om het drempelbedrag in de toekomst aan de inflatie aan te passen.

Art. 3 (Art. 53 Btw-Wetboek)

Artikel 3 van dit ontwerp vormt de hoeksteen van de nieuwe btw-ketting. Zoals reeds in de algemene toelichting werd aangegeven, is de huidige werkwijze, met name inzake het beheer van de niet-indiening van periodieke btw-aangiften, om diverse redenen niet optimaal. De belangrijkste oorzaken worden hierna weergegeven. De huidige procedure is zeer traag, in het bijzonder door de noodzaak aan talrijke menselijke tussenkomsten, en in het bijzonder in vergelijking met de procedure inzake inkomstenbelasting. Om die reden komt het regelmatig voor dat de administratie met vertraging reageert wanneer geen periodieke aangiften worden ingediend of de verschuldigde btw niet wordt betaald. Deze vertraging is deels verantwoordelijk voor het verlies aan belastinginkomsten, hetzij omdat de belastingplichtigen ondertussen insolvabel zijn of zichzelf insolvabel gemaakt hebben, hetzij omdat de vorderingen reeds zijn verjaard. Omdat deze procedure, zoals toegelicht, niet volledig geautomatiseerd is, moeten bovendien tal van gegevens handmatig worden ingegeven. Een dergelijke werkwijze is zeer tijdrovend voor de beheerteams van AAFisc, nog afgezien van de risico's op eventuele

aspect de traitement manuel de la procédure actuelle ne garantit pas en toutes hypothèses d'assurer un traitement parfaitement identique des assujettis, puisque certains centres agiront avec plus de célérité que d'autres en cas de non-dépôt des déclarations périodiques, en fonction du nombre d'assujettis défaillants par centre et en tenant compte des ressources humaines disponibles. Il convient également de souligner que la procédure actuelle n'offre pas la flexibilité nécessaire pour s'adapter à des mesures d'urgence ou de soutien. Ainsi, pendant la crise du Coronavirus, plusieurs mesures de soutien n'ont pas pu être implémentées de manière automatisée dans les applications actuelles, ce qui a nécessité encore plus de traitements manuels, accroissant ainsi le risque d'erreurs. En résumé, on peut affirmer que la chaîne TVA actuelle est peu flexible et chronophage. Ceci ne permet pas une perception optimale des recettes TVA, ce qui constitue en soi une des causes du "*VAT Gap*". Il est également à noter que la Belgique est le seul État membre de l'Union européenne qui gère la TVA grâce à des instruments comme le compte-courant et le compte-spécial. L'introduction de la procédure de déclaration de substitution permet d'une part, une plus grande digitalisation de la procédure afin d'éviter les erreurs dues au traitement manuel et de redéployer les fonctionnaires de l'AGFisc sur des missions de contrôle et de vérification, plutôt que sur des encodages. D'autre part, cette nouvelle procédure accélère la chaîne TVA pour aboutir à un taux de perception final plus important. En réagissant de manière plus rapide, l'administration se prémunit davantage contre l'insolvabilité des assujettis. Enfin, avec la nouvelle chaîne TVA, on tend à harmoniser le processus TVA avec celui des impôts sur les revenus, pour une plus grande efficience.

La nouvelle procédure de déclaration de substitution s'inspire d'ailleurs de la procédure de proposition de déclaration simplifiée, telle que visée à l'article 306 du Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après: "CIR 92"), sans en avoir toutefois toutes les caractéristiques. Elle ne constitue en effet pas une taxation au sens strict mais substitue une déclaration à celle qui aurait dû être introduite par l'assujetti et qui doit par conséquent, pour l'application de la TVA, être assimilée à une déclaration périodique déposée par l'assujetti lui-même. Partant, elle ne porte pas préjudice au droit pour l'administration de rectifier ultérieurement cette déclaration (en faveur ou en défaveur de l'assujetti) dans le cadre d'une régularisation, ou même dans le cadre d'une taxation d'office, si celle-ci semble plus appropriée. Cette procédure laisse également la possibilité à l'assujetti d'introduire une déclaration périodique à la TVA et de rectifier ainsi ce qui a été proposé par l'administration dans un délai bien déterminé, de sorte que la déclaration proposée par l'administration devienne caduque. Ce dépôt par l'assujetti mettra fin à la procédure de déclaration de

fouten. Dit handmatige aspect van de huidige procedure garandeert geen volkomen identieke behandeling van belastingplichtigen, omdat sommige centra sneller zullen optreden dan andere in geval van niet-indiening van periodieke aangiften, afhankelijk van het aantal niet-indieners per centrum en de beschikbare personeelsmiddelen. Er moet ook op worden gewezen dat de huidige procedure niet de nodige flexibiliteit biedt om in te spelen op nood- of steunmaatregelen. Zo konden tijdens de coronacrisis verschillende ondersteunende maatregelen niet op geautomatiseerde wijze in de huidige toepassingen worden ingevoerd, waardoor nog meer handmatige verwerking nodig was, met meer risico's op fouten tot gevolg. Samenvattend kan worden gesteld dat de huidige btw-ketting niet flexibel en tijdrovend is. Dit maakt een optimale inning van de btw-ontvangsten onmogelijk, wat op zich één van de oorzaken is van de "*VAT Gap*". Tevens moet worden vastgesteld dat België de enige lidstaat van de Europese Unie is die de btw beheert via instrumenten zoals de rekening-courant en de bijzondere rekening. De invoering van de procedure van de vervangende aangifte maakt het enerzijds mogelijk de procedure verder te digitaliseren om fouten door handmatige verwerking te voorkomen en het personeel van AAFisc in te zetten voor controle- en verificatieopdrachten in plaats van het inbrengen van gegevens. Anderzijds versnelt deze nieuwe procedure de btw-ketting om zo tot een hoger inningspercentage te komen. Door sneller te reageren beschermt de overheid zichzelf beter tegen insolvabiliteit van belastingplichtigen. Bovendien zal de nieuwe btw-ketting bijdragen tot het harmoniseren van het btw-proces met het proces van de inkomstenbelasting, waardoor de efficiëntie toeneemt.

De nieuwe procedure van de vervangende aangifte is trouwens geïnspireerd op het voorstel van vereenvoudigde aangifte, zoals bedoeld in artikel 306 van het Wetboek van de Inkomstenbelasting 1992 (hierna: "WIB 92"), zonder weliswaar alle kenmerken ervan over te nemen. De procedure maakt inderdaad geen taxatie uit in de strikte zin van het woord, maar stelt een aangifte in de plaats van de aangifte die door de belastingplichtige had moeten worden ingediend. Die vervangende aangifte moet derhalve voor de toepassing van de btw worden gelijkgesteld met een door de belastingplichtige zelf ingediende periodieke btw-aangifte. Bijgevolg doet deze procedure geen afbreuk aan het recht van de administratie om die aangifte later te corrigeren (in het voordeel of in het nadeel van de belastingplichtige) in het kader van een regularisatie, of zelfs in het kader van een ambtshalve aanslag indien dat meer geschikt zou zijn. Deze procedure geeft de belastingplichtige ook de mogelijkheid om binnen een welbepaalde termijn alsnog een periodieke btw-aangifte in te dienen om zo hetgeen werd voorgesteld door de administratie te corrigeren,

substitution. En ce sens, cette nouvelle procédure constitue un incitant au dépôt de la déclaration par l'assujetti pour pouvoir se prévaloir de toutes les déductions qu'il peut légalement revendiquer. Sur le plan juridique, la proposition de déclaration de substitution constitue une présomption réfragable qui peut être confirmée ou bien infirmée par l'assujetti par le dépôt de la déclaration périodique qui se rapporte à la même période que celle de la proposition de déclaration de substitution. Une fois la déclaration de substitution définitive notifiée, et à compter de sa date d'effet, l'assujetti peut encore contester le montant notifié dans cette déclaration en introduisant un recours administratif ou en saisissant directement le juge fiscal.

Cette nouvelle procédure ne constitue en aucun cas une sanction, mais a pour but de substituer une déclaration à la déclaration périodique à la TVA qui aurait dû être déposée par l'assujetti en vertu de ses obligations légales. Elle ne porte dès lors pas préjudice à l'infliction d'amendes administratives pour non-dépôt ou dépôt tardif des déclarations périodiques à la TVA. De par son caractère automatisé, la nouvelle chaîne TVA veille à remédier de manière systématique à la passivité ou à la négligence des assujettis. En l'absence d'historique ou lorsque l'historique montre un montant maximal de taxe dû, dans les déclarations périodiques relatives aux douze derniers mois (grille [71] de la déclaration), inférieur à 2100 euros, une présomption légale de taxe exigible minimale a été prévue, à l'instar de ce qui a été mis en place dans le cadre de l'article 342, § 4, du CIR 92, dispositif qui a été avalisé par la Cour constitutionnelle, dans son arrêt n° 93/2013 du 19 juin 2013.

L'article 3 du présent projet de loi insère dès lors un paragraphe 1er*ter* dans l'article 53 du Code TVA, par lequel un traitement automatisé des déclarations périodiques à la TVA est mis en place.

Lorsque la déclaration périodique à la TVA n'a pas été introduite dans le délai visé à l'article 53, § 1er, alinéa 1er, 2°, du Code TVA, l'administration peut adresser à l'assujetti, à l'expiration d'un délai de 3 mois suivant la période de déclaration concernée, une proposition de déclaration de substitution.

Ainsi, si la date ultime de dépôt de déclaration est le 20 janvier de l'année X+1, alors la période de déclaration correspond au mois de décembre de l'année X et la proposition de déclaration de substitution ne peut être

waardoor de door de administratie voorgestelde aangifte komt te vervallen. Door die indiening door de belastingplichtige wordt de procedure van vervangende aangifte beëindigd. In die zin vormt deze nieuwe procedure voor de belastingplichtige een stimulans om zijn aangifte daadwerkelijk in te dienen om zo alle bedragen in aftrek te kunnen brengen waarop hij wettelijk recht heeft. Juridisch gezien maakt het voorstel van vervangende aangifte een weerlegbaar vermoeden uit, dat door de belastingplichtige kan worden bevestigd dan wel worden weerlegd door zelf een periodieke aangifte met betrekking tot dezelfde periode als het voorstel van vervangende aangifte in te dienen. Na de kennisgeving van de definitieve vervangende aangifte kan de belastingplichtige het in die aangifte meegedeelde bedrag alsnog betwisten door een administratief beroep in te stellen of zich rechtstreeks tot de fiscale rechter te wenden.

Deze nieuwe procedure maakt geenszins een sanctie uit, maar strekt ertoe om een aangifte in de plaats te stellen van de periodieke btw-aangifte die door de belastingplichtige had moeten worden ingediend krachtens zijn wettelijke verplichtingen. Ze staat er dus niet aan in de weg dat administratieve boetes worden opgelegd voor niet- of laattijdige indiening van periodieke btw-aangiften. Door het geautomatiseerde karakter zorgt de nieuwe btw-ketting ervoor dat systematisch kan worden opgetreden tegen de passiviteit of de nalatigheid van de belastingplichtigen. Bij gebrek aan aangiften in het verleden of wanneer het hoogste verschuldigde bedrag aan belasting in de periodieke aangiften met betrekking tot de laatste twaalf maanden (rooster [71] van de aangifte) minder bedraagt dan 2100 euro, wordt een weerlegbaar vermoeden ingesteld dat in een minimale opeisbare belasting voorziet, naar analogie met het vermoeden dat werd ingesteld in het artikel 342, § 4, van het WIB 92, dat door het Grondwettelijk Hof werd gevalideerd in haar arrest nr. 93/2013 van 19 juni 2013.

Artikel 3 van dit wetsontwerp voegt aldus in artikel 53 van het Btw-Wetboek een paragraaf 1*ter* in waardoor een geautomatiseerde verwerking van periodieke btw-aangiften wordt ingevoerd.

Wanneer de periodieke btw-aangifte niet werd ingediend binnen de termijn bedoeld in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Btw-Wetboek, kan de administratie na het verstrijken van een termijn van 3 maanden volgend op het desbetreffende aangiftetijdvak een voorstel van vervangende aangifte ter kennis brengen aan de belastingplichtige.

Indien de uiterste datum voor indiening van de aangifte dus 20 januari van het jaar X+1 is, komt het aangiftetijdvak overeen met de maand december van het jaar X en kan het voorstel van vervangende aangifte pas vanaf 1 april

notifiée qu'à compter du 1er avril de l'année X+1. De cette façon, une solution est enfin trouvée à la problématique du non-dépôt des déclarations périodiques à la TVA. Il apparaît en effet des statistiques du SPF Finances que plus de 6000 assujettis à la TVA ne respectent pas leurs obligations en matière de dépôt des déclarations périodiques.

Cette nouvelle disposition prévoit que cette procédure, en principe systématique, n'est cependant pas enclenchée dans trois hypothèses distinctes qui doivent être considérées comme exceptionnelles.

La première hypothèse concerne le cas de l'assujetti qui n'est pas identifié aux fins de la TVA, conformément à l'article 50 du Code TVA, en tant qu'assujetti soumis au dépôt de déclarations périodiques à la TVA, alors qu'il était tenu à une telle identification. Dans une telle hypothèse, cette procédure automatisée n'est en effet pas applicable, l'administration ne disposant pas des informations nécessaires pour le bon aboutissement de cette procédure.

Par ailleurs, à l'expiration du délai de trois mois suivant la période de déclaration concernée, la notification de la proposition de déclaration n'intervient pas si, avant l'expiration de ce délai (par exemple le 10 mars dans le cas illustré ci-avant), l'assujetti a déposé sa déclaration périodique à la TVA. Dans cette hypothèse, la procédure de (proposition de) déclaration de substitution ne pourra même pas être entamée.

Enfin, l'article 53, § 1er*ter*, alinéa 1er, 3°, nouveau, du Code TVA prévoit que cette procédure automatisée n'est pas employée lorsque les droits du Trésor sont en péril et que l'urgence de la situation justifie que l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée accélère la procédure de régularisation.

Tant dans le premier que dans le troisième cas exposés ci-dessus, l'administration utilisera en principe la procédure de taxation d'office en vue de régulariser la situation de l'assujetti.

La proposition de la déclaration de substitution est basée sur le montant de taxe due le plus élevé repris dans les déclarations périodiques TVA relatives aux douze derniers mois précédant la période de déclaration relative à la déclaration non déposée, avec un montant minimal de 2100 euros. Conformément au point 7 de l'avis 72.664/3 du Conseil d'État précité, le principe d'indexation de ce montant de 2100 euros n'est plus retenu dans la mesure où un tel principe ne cadre pas avec la nature intrinsèque et les caractéristiques de

van het jaar X+1 worden ter kennis gebracht. Op die manier wordt eindelijk een oplossing gevonden voor het probleem van de niet-indiening van periodieke btw-aangiften. Uit statistieken van de FOD Financiën blijkt immers dat jaarlijks meer dan 6000 belastingplichtigen hun verplichtingen inzake de indiening van periodieke aangiften niet nakomen.

Deze nieuwe bepaling voorziet dat deze procedure, die in beginsel systematisch wordt toegepast, niet wordt aangewend in drie verschillende gevallen die als uitzonderlijk moeten worden beschouwd.

De eerste hypothese betreft het geval van de belastingplichtige die niet overeenkomstig artikel 50 van het Btw-Wetboek voor btw-doeleinden is geïdentificeerd als belastingplichtige gehouden tot de indiening van periodieke btw-aangiften, terwijl hij wel gehouden was tot een dergelijke identificatie. In dat geval is deze geautomatiseerde procedure inderdaad niet van toepassing, aangezien de administratie niet over de nodige informatie beschikt om die procedure adequaat te voltooien.

Daarnaast vindt deze kennisgeving na het verstrijken van een termijn van drie maanden volgend op de betrokken aangifteperiode evenmin plaats indien de belastingplichtige vóór het einde van deze periode (bijvoorbeeld 10 maart in het hierboven vermelde concrete geval) zijn periodieke btw-aangifte heeft ingediend. In dat geval zal de procedure van (het voorstel van) de vervangende aangifte zelfs niet kunnen worden opgestart.

Ten slotte bepaalt artikel 53, § 1*ter*, eerste lid, 3°, nieuw, van het Btw-Wetboek dat deze geautomatiseerde procedure niet wordt toegepast wanneer de rechten van de Schatkist in gevaar zijn en de hoogdringendheid van de situatie rechtvaardigt dat de administratie die belast is met de belasting over de toegevoegde waarde de regularisatieprocedure versnelt.

Zowel in het eerste als het derde geval dat hiervoor wordt vermeld, zal de administratie in principe gebruik maken van de procedure van de ambtshalve aanslag om de situatie van de belastingplichtige te regulariseren.

Het voorstel van vervangende aangifte is gebaseerd op het hoogste verschuldigde bedrag aan belasting opgenomen in de periodieke btw-aangiften die betrekking hebben op de twaalf maanden voorafgaand aan het aangiftetijdvak van de niet-ingediende aangifte, met een minimumbedrag van 2100 euro. Overeenkomstig punt 7 van voormeld advies 72.664/3 van de Raad van State wordt de principiële indexering van dit bedrag van 2100 euro niet langer gehandhaafd, aangezien dergelijk beginsel niet strookt met de intrinsieke aard

l'établissement et de la perception de la taxe en matière de TVA.

La proposition de déclaration de substitution indique quatre mentions obligatoires: la mention "proposition de déclaration de substitution", la période de déclaration pour laquelle l'assujetti n'a pas déposé de déclaration, le montant de taxe dû et la justification légale sur laquelle se fonde l'administration, matérialisée par la reproduction de l'article 53, § 1er*ter,* alinéas 2 et 3, du Code TVA.

Cette proposition de déclaration de substitution ne mentionne aucune opération imposable à la TVA, pas plus que des déductions de TVA.

Cette proposition de déclaration de substitution est notifiée à l'assujetti par recommandé et produit ses effets le troisième jour ouvrable suivant l'envoi. C'est en accord avec ce qui est actuellement applicable en matière d'impôts sur les revenus et avec la jurisprudence de la Cour de cassation en la matière.

L'assujetti dispose d'un mois pour réagir à cette proposition de déclaration de substitution. Ce délai est à comparer avec le délai de réponse à un avis de rectification visé à l'article 346 du CIR 92. L'assujetti peut valablement réagir à cette proposition de déclaration de substitution uniquement en déposant la déclaration périodique à la TVA non encore déposée pendant ce délai d'un mois. Aucune autre réaction ne peut être envisagée à ce stade.

Le dépôt dans le délai d'un mois précité de la déclaration périodique à la TVA initialement non-déposée met fin à la procédure de déclaration de substitution. La déclaration périodique à la TVA manquante est dans ce cas effectivement considérée comme valablement déposée. Le dépôt tardif n'affecte en rien les droits de l'administration de corriger ultérieurement, le cas échéant, le montant de la taxe déductible et/ou due. Dans ce cas, l'infliction d'une amende administrative pour dépôt tardif reste applicable.

Lorsque l'assujetti n'introduit pas sa déclaration manquante dans le délai d'un mois précité, la proposition de déclaration de substitution acquiert un caractère définitif.

Eu égard au caractère réfragable de la proposition de déclaration de substitution, notamment dans le chef de l'assujetti au travers de la possibilité de déposer sa déclaration périodique à la TVA après la notification de la proposition de déclaration de substitution, le montant minimal (ou par défaut) de 2100 euros précités ne

en kenmerken van de vestiging en de inning van de btw-belasting.

Het voorstel van vervangende aangifte bevat vier verplichte vermeldingen: de vermelding "voorstel van vervangende aangifte", het aangiftetijdvak waarvoor de belastingplichtige geen aangifte heeft ingediend, het verschuldigde bedrag aan belasting en de wettelijke grondslag waarop de administratie zich steunt, wat in de praktijk wordt omgezet door het opnemen van de tekst van artikel 53, § 1*ter*, tweede en derde lid, van het Btw-Wetboek.

Dit voorstel van vervangende aangifte vermeldt geen belastbare handelingen inzake btw en ook geen aftrekbare btw.

Dit voorstel van vervangende aangifte wordt ter kennis gebracht aan de belastingplichtige per aangetekende zending en heeft uitwerking de derde werkdag volgend op de verzending ervan. Dit is in lijn met hetgeen reeds toegepast wordt inzake inkomstenbelastingen en met de rechtspraak van het Hof van Cassatie ter zake.

De belastingplichtige heeft één maand de tijd om te reageren op dit voorstel van vervangende aangifte. Die termijn is vergelijkbaar met de antwoordtermijn op een bericht van wijziging bedoeld in artikel 346 van het WIB 92. De belastingplichtige kan alleen geldig op dit voorstel van vervangende aangifte reageren door binnen deze termijn van één maand de periodieke btw-aangifte in te dienen die nog niet werd ingediend. Geen enkele andere reactie is mogelijk in dit stadium.

De indiening van de aanvankelijk (niet-ingediende) periodieke btw-aangifte binnen de voormelde termijn van één maand beëindigt de procedure van vervangende aangifte. De ontbrekende periodieke btw-aangifte wordt in dit geval als geldig ingediend beschouwd. De laattijdige indiening doet geen enkele afbreuk aan de rechten van de administratie om desgevallend later het verschuldigde en/of aftrekbare bedrag aan belasting te corrigeren. In dat geval blijft het opleggen van een administratieve boete wegens laattijdige indiening van toepassing.

Wanneer de belastingplichtige zijn ontbrekende aangifte niet indient binnen de voormelde termijn van één maand, wordt het voorstel van vervangende aangifte definitief.

Gelet op het weerlegbare karakter van het voorstel van vervangende aangifte, met name middels de mogelijkheid voor de belastingplichtige om zijn periodieke btw-aangifte alsnog in te dienen na kennisgeving van het voorstel van vervangende aangifte, is het voormelde minimumbedrag (of terugvalbedrag) van 2100 euro niet

contrevient pas aux dispositions européennes en matière de TVA qui impliquent qu'en principe, toute taxe exigée par l'autorité corresponde à une taxe due sur des opérations effectivement soumises à cette taxe. Comme indiqué, ce montant ne sera donc pas recouvré si ces obligations sont remplies dans un délai raisonnable après cette notification (un mois), même si ce délai commence à courir à un moment où cette déclaration aurait déjà dû être déposée depuis plus de deux mois.

La déclaration de substitution définitive est notifiée à l'assujetti de la même manière que la proposition de déclaration de substitution et produit ses effets à compter du troisième jour ouvrable qui suit l'envoi. Elle reprend les mêmes mentions que celles mentionnées dans la proposition de déclaration de substitution.

La notification de la déclaration de substitution définitive ne porte pas préjudice aux droits de l'administration de rectifier ultérieurement le montant de la taxe dû, le cas échéant (article 53, § 1er*ter*, alinéa 8, nouveau, du Code TVA). En effet, il se peut qu'après la notification de la déclaration de substitution définitive que l'administration fiscale dispose de nouvelles informations qui nécessitent une correction du montant dû repris dans la déclaration de substitution. Étant donné le caractère automatisé de cette procédure de déclaration, le montant repris dans celle-ci ne correspond pas forcément à la taxe réellement due sur les opérations réalisées durant la période de déclaration. Il s'agit d'une présomption réfragable qui peut être renversée par l'assujetti en introduisant une réclamation contre cette déclaration de substitution définitive, conformément à l'article 53, § 1er*ter*, alinéa 7, nouveau, du Code TVA. Il s'agit de la réclamation administrative habituelle au sens de l'article 84, alinéa 1er, du Code de la TVA, qui n'est pas réglementée en termes généraux en matière de TVA, mais dont, dans ce cas précis, un nombre limité d'aspects seront définis concrètement par le Roi afin de répondre aux circonstances propres au contexte spécifique dans lequel la réclamation est introduite (à savoir dans le cadre de la procédure automatisée et digitale consécutive au non dépôt dans les délais de la déclaration périodique à la TVA, qui a donné lieu à une déclaration de substitution définitive). Cette réclamation devra être introduite par voie électronique à l'adresse qui sera déterminée par le Roi. Cette réclamation devra, afin d'être déclarée recevable, contenir les éléments qui auraient dû initialement apparaître dans la déclaration périodique à la TVA qui n'a pas été déposée ainsi qu'une justification de leur véracité. L'assujetti peut également, s'il le souhaite, introduire un recours judiciaire à l'encontre de cette déclaration de substitution définitive selon les voies habituelles qui ne sont pas impactées par le présent projet). La taxe due reprise dans cette déclaration de substitution définitive

in strijd met de Europese regelgeving inzake btw, die inhoudt dat elke door de overheid gevorderde belasting in beginsel beantwoordt aan een over aan belasting onderworpen handelingen verschuldigde belasting. Zoals aangegeven zal dit bedrag dus niet worden nagevorderd als die verplichtingen alsnog binnen een redelijke termijn na die kennisgeving (één maand) worden nagekomen, zelfs al begint die termijn al te lopen op een moment dat die aangifte al meer dan twee maand had moeten zijn ingediend.

De definitief geworden vervangende aangifte wordt op dezelfde manier ter kennis gebracht aan de belastingplichtige als het voorstel van vervangende aangifte en heeft uitwerking vanaf de derde werkdag na verzending. Ze bevat dezelfde vermeldingen als die opgenomen in het voorstel van vervangende aangifte.

De kennisgeving van de definitief geworden vervangende aangifte doet geen afbreuk aan de rechten van de administratie om desgevallend later het verschuldigde bedrag aan belasting te corrigeren (artikel 53, § 1*ter*, achtste lid, nieuw, van het Btw-Wetboek). Het is immers mogelijk dat de btw-administratie na de kennisgeving van de definitieve vervangende aangifte over nieuwe gegevens beschikt die een correctie van het verschuldigde bedrag opgenomen in de vervangende aangifte noodzakelijk maken. Gezien het geautomatiseerde karakter van de procedure van deze aangifte komt het in die aangifte opgenomen bedrag niet steeds overeen met de werkelijk verschuldigde belasting op de tijdens het aangiftetijdvak gerealiseerde handelingen. Het gaat om een weerlegbaar vermoeden dat door de belastingplichtige kan worden weerlegd door middel van een bezwaar, overeenkomstig artikel 53*ter*, § 1, zevende lid, nieuw, van het Btw-Wetboek. Het betreft het gebruikelijke administratief bezwaar in de zin van artikel 84, eerste lid, van het Btw-Wetboek, dat inzake btw niet in algemene termen is gereglementeerd, maar waarvan in dit specifieke geval een beperkt aantal aspecten concreet zullen worden omschreven door de Koning om tegemoet te komen aan de omstandigheden die eigen zijn aan de specifieke context waarin het bezwaar wordt ingediend (i.e. in het kader van de geautomatiseerde en gedigitaliseerde procedure naar aanleiding van de niet-tijdige indiening van de periodieke btw-aangifte, die finaal aanleiding heeft gegeven tot een definitieve vervangende aangifte). Het bezwaarschrift zal zo moeten worden ingediend langs elektronische weg op het adres dat door de Koning zal worden bepaald. Dat bezwaarschrift zal om ontvankelijk te zijn bovendien alle elementen moeten omvatten die oorspronkelijk hadden moeten worden opgenomen in de periodieke btw-aangifte die niet werd ingediend, alsook een verantwoording van de waarheidsgetrouwheid van die gegevens. De belastingplichtige kan desgewenst eveneens op de gebruikelijke manier een rechtsmiddel

constitue également une présomption réfragable que peut renverser l'administration. Si celle-ci peut disposer d'informations plus précises ultérieurement, dans le cadre d'un contrôle par exemple, elle est alors en droit de rectifier ce montant, que cette rectification s'opère dans le cadre d'une procédure de régularisation ou d'une procédure de taxation d'office.

L'assujetti à qui on a notifié une déclaration de substitution définitive doit s'acquitter sans délai du montant y repris, dans la mesure où ce montant lui a déjà été notifié une première fois dans le cadre de la proposition de déclaration de substitution et qu'il est resté en défaut eu égard à ses obligations de dépôt de la déclaration périodique et du paiement de la dette en résultant. Des intérêts de retard courent sur le montant repris dans la déclaration de substitution définitive, à partir du moment où le délai de dépôt pour la déclaration non-déposée est écoulé, conformément à l'article 91, § 1er, alinéa 1er, 1°, du Code TVA.

Envisagé dans l'avant-projet de loi tel que soumis à la section de législation du Conseil d'État, le principe d'une indexation du montant de taxe dû repris dans la déclaration de substitution est abandonné conformément au point 6 de l'avis 72.664/3 du Conseil d'État précité dès lors qu'un tel cumul de sanctions (majoration du montant de la taxe et amendes administratives pour non-dépôt ou dépôt tardif de la déclaration périodique à la TVA) apparaît au Conseil d'État comme étant potentiellement contraire au principe *non bis in idem* consacré à l'article 50 de la Charte des Droits fondamentaux de l'Union européenne et à l'article 4, paragraphe 1, du Protocole n° 7 à la Convention de sauvegarde des Droits de l'Homme et des Libertés fondamentales.

Plus généralement parlant, cette réforme mettra en œuvre un nouvel équilibre en ce qui concerne cette obligation de dépôt. Pour les assujettis tenus de déposer des déclarations mensuelles, un remboursement accéléré des crédits TVA sera ainsi assuré dans le cadre d'une modification future de l'arrêté royal n° 4.

Pour les assujettis tenus de déposer des déclarations trimestrielles, lesquels constituent de loin le groupe le plus important, le délai de dépôt sera repoussé au vingt-cinquième jour du mois qui suit la période de déclaration concernée dans le cadre d'une modification future de

instellen tegen de definitieve vervangende aangifte, wat door dit ontwerp niet wordt geïmpacteerd. De in de definitieve vervangende aangifte opgenomen verschuldigde belasting maakt een weerlegbaar vermoeden uit dat ook door de administratie kan worden weerlegd. Indien de administratie op een later tijdstip, bijvoorbeeld in het kader van een controle, over nauwkeuriger gegevens beschikt, heeft zij het recht het bedrag te corrigeren, ongeacht of deze correctie plaatsvindt in het kader van een regularisatieprocedure of een procedure van ambtshalve aanslag.

De belastingplichtige aan wie een definitieve vervangende aangifte ter kennis is gebracht, moet het daarin vermelde bedrag onverwijld betalen, aangezien dit bedrag hem reeds een eerste maal in het kader van het voorstel van vervangende aangifte werd ter kennis gebracht en hij in gebreke is gebleven ten aanzien van zijn verplichtingen tot indiening van de periodieke aangifte en tot betaling van de daaruit voortvloeiende schuld. Overeenkomstig artikel 91, § 1, eerste lid, 1°, van het Btw-Wetboek lopen nalatigheidsinteresten berekend op het bedrag dat in de definitieve vervangende aangifte is opgenomen, vanaf het moment dat de indieningstermijn voor de niet-ingediende periodieke aangifte is verstreken.

De principiële indexering van het bedrag van de in de vervangende aangifte opgenomen verschuldigde belasting die werd vooropgesteld in het voorontwerp van wet zoals voorgelegd aan de afdeling Wetgeving van de Raad van State, wordt overeenkomstig punt 6 van voornoemd advies 72.664/3 van de Raad van State niet behouden, aangezien een dergelijke cumulatie van sancties (een verhoging van het bedrag van de belasting en administratieve boetes wegens niet-indiening of laattijdige indiening van de periodieke btw-aangifte) volgens de Raad van State mogelijks in strijd is met het *non bis in idem*-beginsel dat is neergelegd in artikel 50 van het Handvest van de grondrechten van de Europese Unie en in artikel 4, lid 1, van Protocol nr. 7 bij het Verdrag tot bescherming van de rechten van de mens en de fundamentele vrijheden.

Deze hervorming zal trouwens meer in het algemeen een nieuw evenwicht tot stand brengen met betrekking tot die indieningsplicht. Voor belastingplichtigen gehouden tot de indiening van maandelijkse btw-aangiften zal aldus in het kader van een toekomstige wijziging van het koninklijk besluit nr. 4 worden voorzien in een versnelde teruggaaf van btw-tegoeden.

Voor belastingplichtigen gehouden tot de indiening van kwartaalaangiften, die veruit de grootste groep vormen, zal de indieningstermijn worden verlengd tot de vijfentwintigste dag van de maand die volgt op de betrokken aangifteperiode in het kader van een toekomstige

l'arrêté royal n° 1. Les assujettis tenus de déposer des déclarations mensuelles, en revanche, devront déposer leurs déclarations au plus tard le vingtième jour qui suit la période à laquelle la déclaration mensuelle se rapporte. Compte tenu des flux de financement actuels (notamment en ce qui concerne les OLO) établis par l'Agence fédérale de la dette, il s'est avéré impossible d'allonger également le délai de dépôt des déclarations mensuelles au vingt-cinquième jour qui suit la période à laquelle les déclarations mensuelles se rapportent.

Ces deux avantages justifient l'abandon des actuelles tolérances administratives, lesquelles seraient d'ailleurs incompatibles avec le fonctionnement de la nouvelle chaîne TVA qui implique un traitement rapide et automatisé des déclarations périodiques. Ces tolérances sont par ailleurs anachroniques avec les systèmes comptables actuels rapides et entièrement informatisés.

Par souci de cohérence, les dates ultimes de dépôts de la déclaration spéciale à la TVA visée à l'article 53*ter* du Code TVA et du relevé des opérations intracommunautaires visé à l'article 53*sexies* du même Code seront également adaptées afin d'aligner ces dates de dépôts avec celles de la déclaration périodique à la TVA, selon le régime applicable (dépôt mensuel ou trimestriel). Ces modifications feront l'objet d'un arrêté royal modifiant, entre autres, les arrêtés royaux n°s 1 et 50.

Art. 4 (Art. 62 Code TVA)

L'article 62 du Code TVA a été adapté afin d'harmoniser les dispositions qui régissent les demandes de renseignements en matière de TVA avec les principes de l'article 316 du CIR 92, de sorte que le délai de réponse à une demande de renseignements sur la base de l'article 62 a été consacré légalement. Cette modification répond donc à un impératif de sécurité juridique et à une harmonisation progressive des dispositions procédurales qui régissent les impôts directs et les impôts indirects, conformément à la recommandation n° 70 de la Commission spéciale "Fraude fiscale internationale – Panama Papers".

Toute personne est tenue de fournir aux agents de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée les informations demandées dans la mesure où celles-ci permettent de vérifier l'application correcte de la taxe, en ce compris les tiers. À cet égard, la disposition ne change pas et les pouvoirs d'investigations continuent

wijziging van het koninklijk besluit nr. 1. Belastingplichtigen gehouden tot de indiening van maandaangiften zullen anderzijds hun aangifte bij voortduur indienen uiterlijk de twintigste dag volgend op het tijdvak waarop de maandaangifte betrekking heeft. Rekening houdend met de huidige financieringsstromen (in het bijzonder met betrekking tot OLO's) die zijn ingesteld door het Federaal Agentschap van de Schuld, bleek het onmogelijk om ook de indieningstermijn voor de maandaangiften te verlaten naar de vijfentwintigste dag volgend op het tijdvak waarop de maandaangiften betrekking hebben.

Deze twee voordelen rechtvaardigen het afschaffen van de huidige administratieve toleranties, die daarenboven onverenigbaar zouden zijn met de werking van de nieuwe btw-keten, die een snelle en geautomatiseerde verwerking van de periodieke aangiften vereist. Deze toleranties zijn hoe dan ook enigszins achterhaald ingevolge de huidige performante en volledig geautomatiseerde boekhoudsystemen.

Omwille van coherentie, zal de uiterste indieningsdatum van de in artikel 53*ter* van het Btw-Wetboek bedoelde bijzondere btw-aangifte en van de in artikel 53*sexies* van hetzelfde Wetboek bedoelde opgave van intracommunautaire handelingen eveneens worden aangepast om ze af te stemmen op die van de periodieke btw-aangifte (maandelijkse of driemaandelijkse indiening). Die wijzigingen zullen worden opgenomen in een koninklijk besluit dat onder meer de koninklijke besluiten nr. 1 en nr. 50 zal wijzigen.

Art. 4 (Art. 62 Btw-Wetboek)

Artikel 62 van het Btw-Wetboek wordt aangepast om de bepalingen met betrekking tot vragen om inlichtingen inzake btw in overeenstemming te brengen met de beginselen van artikel 316 van het WIB 92, zodat de termijn voor het beantwoorden van een vraag om inlichtingen op grond van artikel 62 wettelijk is vastgelegd. Deze wijziging komt derhalve tegemoet aan de behoefte aan rechtszekerheid en aan een geleidelijke harmonisatie van de procedurele bepalingen inzake directe en indirecte belastingen, overeenkomstig aanbeveling nr. 70 van de Bijzondere Commissie "Internationale belastingfraude – Panama Papers".

Eenieder is verplicht om de gevraagde inlichtingen te verschaffen aan de ambtenaren van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde voor zover de gevraagde inlichtingen bijdragen om de juiste toepassing van de belasting na te gaan, ook in hoofde van derden. In dat opzicht verandert de bepaling

de s'exercer tant à l'égard des redevables de la taxe qu'à l'égard des tiers.

Ce délai de réponse est computé de la même manière que celui de l'article 316 du CIR 92. Cela veut dire que le délai d'un mois commence à courir à partir du troisième jour ouvrable qui suit l'envoi de la demande par l'administration (article 52 du Code judiciaire) et est compté de quantième à veille de quantième (article 54 du Code judiciaire). La réponse doit parvenir à l'expéditeur de la demande, un fonctionnaire du SPF Finances, au plus tard le dernier jour utile du délai. Si ce dernier jour (*dies ad quem*) correspond à un samedi, dimanche ou jour férié, le délai est alors prolongé jusqu'au premier jour ouvrable suivant (article 53 du Code judiciaire).

Une prolongation du délai de réponse de l'article 62 du Code TVA peut être accordée si des raisons fondées sont présentées. Les agents de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée doivent apprécier la justification de la prolongation du délai de réponse en conscience, avec une grande compréhension et en tenant compte des documents ou des justifications présentées. En général, on peut dire que les mêmes raisons de prolonger le délai de réponse en vertu de l'article 316 du CIR 92 s'appliquent dans le cas d'une prolongation du délai de réponse en vertu de l'article 62 du Code TVA. Il s'agit principalement du besoin de disposer d'un délai plus long pour fournir les renseignements demandés, la maladie grave ou l'absence prolongée de l'assujetti ou toutes circonstances de force majeure.

L'article 62 du Code TVA tel que modifié par le présent projet se différencie de l'article 316 du CIR 92 par l'instauration d'un délai raccourci de dix jours dans deux cas très spécifiques, à savoir lorsque les droits du Trésor sont en péril ou lorsque la demande concerne la vérification de l'excédent visé par l'article 76, § 1er ou § 2, du Code TVA.

Lorsque les droits du Trésor sont en péril, il est important que l'administration puisse agir rapidement et de manière performante. Un délai de réponse d'un mois est tout simplement trop long dans un tel cas. Les fonctionnaires qui souhaitent faire usage de ce délai de réponse raccourci doivent indiquer dans la demande de renseignements les raisons pour lesquelles les droits du Trésor sont en péril et que, par conséquent, seule une période de réponse de dix jours est autorisée. Par conséquent, il existe une possibilité de contester le délai de réponse raccourci.

niet en kunnen de onderzoeksbevoegdheden bij voortduur zowel ten aanzien van belastingplichtigen als van derden uitgeoefend worden.

Deze antwoordtermijn wordt op dezelfde manier berekend als de antwoordtermijn van artikel 316 van het WIB 92. Dit wil zeggen dat de termijn van één maand begint te lopen vanaf de derde werkdag na die van de verzending (art. 52 van het Gerechtelijk Wetboek) en hij wordt gerekend van de zoveelste tot de dag vóór de zoveelste (art. 54 van het Gerechtelijk Wetboek). Het antwoord moet uiterlijk de laatste nuttige dag van de termijn bij de verzender van de vraag, een ambtenaar van de FOD Financiën, toekomen. Is die laatste dag (*dies ad quem*) een zaterdag, een zondag of een wettelijke feestdag, dan wordt de termijn tot de eerstvolgende werkdag verlengd (art. 53 van het Gerechtelijk Wetboek).

Een verlenging van de antwoordtermijn van artikel 62 van het Btw-Wetboek kan toegestaan worden indien gegronde redenen voorhanden zijn. De ambtenaren van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde moeten in eer en geweten de gegrondheid van de verlenging van de antwoordtermijn beoordelen, met het nodige begrip en met inachtneming van de voorgelegde documenten of verantwoordingen. In het algemeen kan gesteld worden dat dezelfde redenen op grond waarvan de antwoordtermijn van artikel 316 WIB 92 kan verlengd worden ook van toepassing zijn bij een verlenging van de antwoordtermijn van artikel 62 van het Btw-Wetboek. Het gaat voornamelijk om de noodzaak om over een langere termijn te beschikken om de gevraagde informatie te verstrekken, ernstige ziekte of langdurige afwezigheid van de belastingplichtige of alle mogelijke omstandigheden van overmacht.

Het door dit ontwerp gewijzigde artikel 62 van het Btw-Wetboek verschilt van artikel 316 van het WIB 92, aangezien het een verkorte termijn van tien dagen voorziet in twee zeer specifieke gevallen, met name wanneer de rechten van de Schatkist in gevaar zijn of wanneer de vraag betrekking heeft op de controle van een in artikel 76, § 1 of § 2, van het Btw-Wetboek bedoeld overschot.

Wanneer de rechten van de Schatkist in gevaar zijn, is het belangrijk dat de administratie snel en performant kan optreden. Een antwoordtermijn van één maand is in dat geval gewoon te lang. De ambtenaren die gebruik wensen te maken van deze verkorte antwoordtermijn dienen in de vraag om inlichtingen de redenen te vermelden waarom de rechten van de Schatkist in gevaar zijn waardoor slechts een antwoordtermijn van tien dagen kan worden toegestaan. Bijgevolg bestaat er wel een mogelijkheid om de verkorte antwoordtermijn te betwisten.

Lorsqu'un excédent (crédit TVA) au sens de l'article 76, § 1er ou § 2, du Code TVA fait l'objet d'une demande en restitution, l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée doit pouvoir rapidement apprécier le bien-fondé de cette demande et la véracité du crédit. Un délai de réponse d'un mois n'est pas possible en pratique dans une telle situation, singulièrement au regard de l'objectif précité d'accélération des remboursements des crédits TVA. Il est, dans ce cadre, primordial pour les finances publiques que les excédents ne soient remboursés qu'après vérification. Dans une telle situation, le délai raccourci ne concerne que les informations qui s'inscrivent dans le cadre d'une vérification d'un excédent au sens de l'article 76, § 1er, ou § 2, du Code TVA et non pour les autres informations demandées.

Dans le cadre du traitement des demandes de restitution du crédit TVA découlant de la déclaration périodique à la TVA, l'absence de réponse probante à la demande de renseignements par l'administration constituera désormais une cause de retenue du crédit TVA (voir *infra* le commentaire de l'article 76, § 1er, nouveau, du Code TVA).

Le délai raccourci de dix jours commence et se termine de la même manière que le délai d'un mois visé à l'article 62, alinéa 1er, du Code TVA.

Art. 5 (Art. 66)

En premier lieu, l'article 5 du présent projet contient une modification plutôt de nature légistique de l'article 66 du Code TVA. L'article 66 ainsi modifié, prévoit désormais que la taxation d'office peut être établie par l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée et non plus par le ministre des Finances. Cette modification législative est motivée par des considérations de simplification administrative.

Le champ d'application de cette taxation d'office n'est pas fondamentalement modifié, et il convient d'attirer dès lors l'attention sur le fait qu'en cas de non-dépôt ou de dépôt tardif des déclarations périodiques à la TVA, l'administration peut encore opter pour la taxation d'office, même si elle a fait usage précédemment (sauf les hypothèses où les droits du Trésor sont en périls ou encore lorsque l'assujetti n'est pas identifié à la TVA conformément à l'article 50 du Code TVA, voir *supra*) de la procédure automatisée de déclaration de substitution visée par l'article 53, § 1er*ter*, nouveau, du Code TVA.

Wanneer om teruggaaf wordt verzocht van een overschot (btw-tegoed) in de zin van artikel 76, § 1 of § 2, van het Btw-Wetboek, moet de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde snel de gegrondheid van de aanvraag en de waarachtigheid van het tegoed kunnen beoordelen. Een antwoordtermijn van één maand is in een dergelijke situatie in de praktijk niet mogelijk, in het bijzonder in het licht van de voormelde doelstelling om de terugbetaling van btw-tegoeden te versnellen. Voor de overheidsfinanciën is het uitermate belangrijk dat overschotten kunnen worden gecontroleerd vóór de terugbetaling ervan. De verkorte termijn heeft in een dergelijke situatie enkel betrekking op de inlichtingen die deel uitmaken van een controle van een overschot in de zin van artikel 76, § 1 of § 2, van het Btw-Wetboek en niet op de andere gevraagde inlichtingen.

In het kader van de behandeling van verzoeken om teruggaaf van het btw-krediet dat voortvloeit uit de periodieke btw-aangifte, vormt het uitblijven van een afdoend antwoord op het verzoek om inlichtingen van de administraties voortaan een grond om het btw-krediet in te houden (zie hierna de toelichting bij artikel 76, § 1, nieuw, van het Btw-Wetboek).

De verkorte termijn van tien dagen begint en eindigt op dezelfde manier als de termijn van één maand bedoeld in artikel 62, eerste lid, van het Btw-Wetboek.

Art. 5 (Art. 66)

Vooreerst bevat artikel 5 van dit ontwerp een wijziging van eerder legistieke aard van artikel 66 van het Btw-Wetboek. Het aldus gewijzigde wetsartikel bepaalt voortaan dat de ambtshalve aanslag opgelegd kan worden door de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde en niet langer door de minister van Financiën. Deze wetswijziging wordt ingegeven door redenen van administratieve vereenvoudiging.

Het toepassingsgebied van deze ambtshalve aanslag wordt niet fundamenteel gewijzigd en daarom is het belangrijk om te benadrukken dat de administratie in geval van niet-indiening of laattijdige indiening van periodieke btw-aangiften nog steeds kan kiezen voor de ambtshalve aanslag in plaats van de geautomatiseerde procedure van de vervangende aangifte bedoeld in artikel 53, § 1*ter*, nieuw, van het Btw-Wetboek, zelfs indien zij voordien die laatste procedure heeft toegepast (met uitzondering van het geval waarin de rechten van de Schatkist in gevaar zijn of nog wanneer de belastingplichtige niet voor btw-doeleinden is geïdentificeerd overeenkomstig artikel 50 van het Btw-Wetboek, zie hiervoor).

Le texte actuel de l'article 66, alinéa 4, du Code TVA dispose que si la déclaration a été déposée tardivement mais avant la taxation d'office, la taxe est déterminée sur la base de la déclaration, dans la mesure où celle-ci n'a pas été déposée avec plus de 12 mois de retard. Ce délai ainsi que d'ailleurs le principe même de la prise en compte dans la taxation d'office (qui est fondée en principe sur les constatations de l'administration et des renseignements en sa possession) des éléments de la déclaration périodique déposée en retard sont difficilement conciliables avec la philosophie de l'actuelle réforme et les délais prévus dans le cadre de la procédure de déclaration de substitution. Par conséquent, cette disposition est abrogée par le présent projet, l'administration étant libre de déterminer le montant de la taxe due, même dans l'hypothèse d'un dépôt tardif de la déclaration périodique à la TVA et même à la suite de l'application de la procédure de déclaration de substitution. Bien entendu, l'administration en charge de la taxe sur la valeur peut toujours fonder sa taxation d'office sur les éléments issus de cette déclaration périodique déposée tardivement, mais elle n'y est plus strictement tenue dès lors que ces éléments peuvent être contredits par les constatations effectuées par cette administration.

Art. 6 (Art. 67 Code TVA)

L'article 6 apporte d'abord quelques modifications de nature légistique à l'article 67, alinéa 2, du Code TVA.

Ensuite, il complète l'article 67 du Code TVA par un nouvel alinéa prévoyant la notification de la décision de taxation d'office par lettre recommandée, qui prend effet le troisième jour ouvrable suivant la remise de l'envoi au prestataire du service postal universel.

Cet ajout apporte une plus grande sécurité juridique et est similaire à la notification de la taxation d'office en matière d'impôts sur les revenus (art. 351 et suivants du CIR 92).

Art. 7 (Art. 76 Code TVA)

Le nouvel article 76 du Code TVA 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 TVA, la demande en restitution enclenche, lorsque les conditions de la restitution sont remplies, le remboursement

De huidige tekst van artikel 66, vierde lid, van het Btw-Wetboek bepaalt dat wanneer de aangifte te laat, maar vóór de ambtshalve opgelegde aanslag is ingediend, de belasting wordt vastgesteld op grond van de aangifte, voor zover de aangifte niet meer dan twaalf maanden te laat is ingediend. Die termijn, net zoals het in aanmerking nemen in het kader van de ambtshalve aanslag (die in principe is gegrond op de vaststellingen gedaan door de administratie en op de inlichtingen die in haar bezit zijn) van de elementen van de laattijdig ingediende periodieke aangifte, is moeilijk verenigbaar met de filosofie van deze hervorming en met de termijnen voorzien in het kader van de procedure van de vervangende aangifte. Die bepaling wordt bijgevolg opgeheven door dit ontwerp, waardoor het de administratie vrij staat om te bepalen hoe het bedrag van de verschuldigde belasting wordt vastgesteld, zelfs ingeval van een laattijdig ingediende aangifte en zelfs ingeval van toepassing van de procedure van vervangende aangifte. De administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde kan zich uiteraard nog steeds baseren op in de laattijdig ingediende aangifte opgenomen elementen, maar ze is er niet meer strikt toe gehouden aangezien die elementen op gespannen voet kunnen staan met de door die administratie gedane vaststellingen.

Art. 6 (Art. 67 Btw-Wetboek)

Artikel 6 brengt vooreerst een aantal wijzigingen van legistieke aard aan in artikel 67, tweede lid, van het Btw-Wetboek.

Het vult vervolgens artikel 67 van het Btw-Wetboek aan met een nieuw lid dat erin voorziet dat de beslissing van ambtshalve aanslag ter kennis moet gebracht worden bij aangetekend schrijven. Die kennisgeving heeft uitwerking de derde werkdag volgend op de afgifte van de zending aan de aanbieder van de universele postdienst.

Deze toevoeging zorgt voor meer rechtszekerheid en is vergelijkbaar met de kennisgeving van de ambtshalve aanslag inzake inkomstenbelastingen (art. 351 e.v. van het WIB 92).

Art. 7 (Art. 76 Btw-Wetboek)

Het nieuwe artikel 76 van het Btw-Wetboek behoudt het beginsel 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 thans het geval is, hierom verzoeken in de door hem ingediende periodieke aangifte. Volgens het huidige artikel 76 van het Btw-Wetboek leidt het verzoek om terugbetaling, wanneer de

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. Dans le cadre de la nouvelle chaîne TVA, le compte-courant disparaît pour laisser place à un instrument beaucoup plus souple, le Compte-provisions TVA. Au travers de ce Compte-provisions TVA, l'assujetti peut gérer lui-même ses crédits. La disparition du compte-courant entraîne par conséquent celle du compte spécial. Dès l'entrée en vigueur du nouvel article 76 du Code TVA, la demande en restitution ne vaudra que pour l'excédent constaté par la déclaration. Pour obtenir la restitution des crédits validés et 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 arrêté royal. 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.

La deuxième condition de la restitution et qui a trait au respect par les assujettis de leurs obligations, a été inscrite dans l'alinéa 3 du nouvel article 76 du Code TVA. Cette condition se trouvait initialement à l'article 8[1], § 2, de l'arrêté royal n° 4. Elle est rapatriée à présent vers le Code TVA au vu de sa stabilité et de son importance. Eu égard à l'objectif du présent projet de favoriser les assujettis qui respectent leurs obligations TVA et singulièrement leur obligation de dépôt des déclarations périodiques à la TVA, cette condition est rééquilibrée et requiert que l'assujetti, pour être éligible à la restitution de son crédits TVA, doit avoir déposé dans les délais requis toutes ses déclarations périodiques à la TVA relatives aux six mois qui précèdent la période de déclaration relative à la déclaration qui a donné lieu à ce crédit.

Les autres conditions et les modalités de la restitution visée par l'article 76, § 1er, du Code TVA seront quant à elles fixées par le Roi. Ces conditions concerneront essentiellement le montant minimal à atteindre et les informations que l'assujetti doit avoir communiquées. La modification future de l'arrêté royal n° 4 simplifiera considérablement les conditions de seuil de l'article 8[1], § 2, de l'arrêté royal n° 4, dès lors que ne subsistera qu'un seuil unique d'un montant assez faible (50 euros).

voorwaarden voor terugbetaling zijn vervuld, niet alleen tot teruggaaf van het in de aangifte vastgestelde overschot, maar ook van de tot op dat moment al gecumuleerde overschotten op de rekening-courant alsook van de daarin verrichte betalingen. In het kader van de nieuwe btw-ketting verdwijnt de rekening-courant om plaats te maken voor een veel flexibeler instrument, met name de Provisierekening btw. Via deze Provisierekening kan de belastingplichtige zijn tegoeden zelf beheren. Met het verdwijnen van de rekening-courant verdwijnt bijgevolg meteen ook de bijzondere rekening. Vanaf de inwerkingtreding van het nieuwe artikel 76 van het Btw-Wetboek, geldt het verzoek om teruggaaf alleen voor het in de aangifte vastgestelde overschot. De belastingplichtige zal teruggaaf bekomen van de op de Provisierekening btw ingeschreven en gevalideerde tegoeden, alsook van de daarop geboekte betalingen, door middel van een instrument dat zal worden vastgelegd bij koninklijk besluit. De belastingplichtige zal daardoor op een soepele manier zonder bijzondere formaliteiten een volledige of gedeeltelijke teruggaaf van de op de voormelde provisierekening ingeschreven tegoeden kunnen verkrijgen.

De tweede voorwaarde voor de teruggaaf, die betrekking heeft op de naleving door de belastingplichtigen van hun verplichtingen, werd opgenomen in het derde lid van het nieuwe artikel 76 van het Btw-Wetboek. Deze voorwaarde was oorspronkelijk opgenomen in artikel 8[1], § 2, van het koninkelijk besluit nr. 4 en is nu, met het oog op de stabiliteit en het belang ervan, overgebracht naar het Btw-Wetboek. Gelet op de doelstelling van dit ontwerp om belastingplichtigen te begunstigen die hun btw-verplichtingen nakomen, en dan in het bijzonder hun verplichting om periodieke btw-aangiften in te dienen, wordt ten aanzien van deze voorwaarde een nieuw evenwicht betracht. Om in aanmerking te komen voor teruggaaf van zijn btw-tegoed, moet de belastingplichtige aldus al zijn periodieke btw-aangiften met betrekking tot de zes maanden voorafgaand aan het aangiftetijdvak van de aangifte die aanleiding heeft gegeven tot het tegoed, binnen de voor elk van die aangiften opgelegde indieningstermijn hebben ingediend.

De overige voorwaarden en modaliteiten van de terugbetaling bedoeld in artikel 76, § 1, van het Btw-Wetboek zullen door de Koning worden bepaald. Deze voorwaarden zullen in essentie betrekking hebben op het voor teruggaaf vereiste minimumbedrag en de gegevens die de belastingplichtige moet hebben meegedeeld. De toekomstige wijziging van het koninklijk besluit nr. 4 zal de drempelvoorwaarden van artikel 8[1], § 2, van het koninklijk besluit nr. 4 aanzienlijk vereenvoudigen, aangezien er slechts één enkele drempel van een relatief laag bedrag (50 euro) overblijft.

Lorsque les conditions de la restitution, aussi bien celles fixées par le nouvel article 76 du Code TVA (demande expresse et respect de l'obligation de dépôt des déclarations périodiques à la TVA) que celles déterminées par le Roi, conformément à l'article 76, § 1er, alinéa 1er, nouveau, du Code TVA sont respectées, l'excédent est restitué dans un délai maximal de trois mois suivant la période de déclaration relative à la déclaration dans laquelle la restitution a été demandée.

Ce délai maximal de trois mois peut être raccourci. Il est envisagé dans le cadre de la future modification de l'arrêté royal n° 4 de raccourcir ce délai à deux mois pour tous les assujettis qui déposent des déclarations périodiques mensuelles et de mettre également fin au système actuel des autorisations visé à l'article 8[1], § 5, de l'arrêté royal n° 4 en ouvrant l'accès au régime de restitution mensuelle à tous les assujettis qui déposent des déclarations périodiques mensuelles. Le système actuel ne permet en effet pas d'assurer dans tous les cas un traitement identique des assujettis qui déposent des déclarations mensuelles. Par conséquent, suite à la future modification de l'arrêté royal n° 4, tous les assujettis tenus de déposer des déclarations mensuelles auront droit à un remboursement mensuel de leurs crédits TVA, en vertu de la règle générale et par conséquent sans aucune forme d'autorisation préalable.

Lorsque l'excédent constaté par une déclaration périodique à la TVA ne fait pas l'objet d'une demande en restitution expresse par l'assujetti ou son représentant ou lorsqu'une telle restitution est demandée mais que les conditions de la restitution ne sont pas remplies en tout ou partie (par exemple lorsque les déclarations n'ont pas été déposées dans les délais), l'excédent est inscrit sur le Compte-provisions TVA, pour autant qu'aucune retenue n'ait été pratiquée.

Ainsi, tout comme sous l'empire de l'actuel article 76 du Code TVA, l'excédent restituable peut faire l'objet d'une retenue. Dans le cadre de la présente réforme, un nouveau cas de retenue du crédit TVA est inséré à l'article 76, § 1er, alinéa 6, nouveau du Code TVA. Ce nouveau cas concerne l'hypothèse où l'assujetti n'a pas fourni, dans le délai de dix jours prévu à l'article 62, alinéa 2, 2°, nouveau, du Code TVA, les renseignements demandés par les agents de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée et permettant de justifier la réalité du crédits TVA dont la restitution est réclamée. En effet, à défaut de pouvoir disposer dans ce délai de dix jours des informations nécessaires permettant de garantir la véracité de ce crédit, l'administration ne peut valablement procéder à la restitution de celui-ci. Dès lors, il

Wanneer aan de voorwaarden voor teruggaaf is voldaan, zowel aan die van het nieuwe artikel 76 van het Btw-Wetboek (uitdrukkelijk verzoek en naleving van de verplichting tot tijdige indiening van de periodieke btw-aangiften) als aan die bepaald door de Koning overeenkomstig het artikel 76, § 1, eerste lid, nieuw, van het Btw-Wetboek, wordt het overschot terugbetaald binnen een termijn van ten hoogste drie maanden na het aangiftetijdvak van de aangifte waarin om teruggaaf is verzocht.

Deze maximumtermijn van drie maanden kan worden ingekort. In het kader van de toekomstige wijziging van het koninklijk besluit nr. 4 is het de bedoeling deze termijn te verkorten tot twee maanden voor alle belastingplichtigen die periodieke maandaangiften indienen en tevens een einde te maken aan het huidige stelsel van vergunningen bedoeld in artikel 8[1], § 5, van het koninklijk besluit nr. 4 door de regeling van maandelijkse teruggaaf open te stellen voor alle belastingplichtigen die periodieke maandaangiften indienen. Het huidige systeem laat immers niet toe in alle gevallen een identieke behandeling te garanderen van belastingplichtigen die maandaangiften indienen. Dienovereenkomstig zullen, ingevolge de toekomstige wijziging van het koninklijk besluit nr. 4, alle belastingplichtigen gehouden tot de indiening van maandaangiften, bij wijze van algemene regel en dus zonder enigerlei vorm van voorafgaande vergunning, recht hebben op een maandelijkse teruggaaf van hun btw-tegoeden.

Wanneer door de belastingplichtige of zijn vertegenwoordiger niet uitdrukkelijk om teruggaaf werd verzocht van het in een periodieke btw-aangifte vastgestelde overschot of wanneer wel om teruggaaf werd verzocht, maar de voorwaarden voor teruggaaf geheel of gedeeltelijk niet vervuld zijn (bijvoorbeeld de aangiften werden niet tijdig ingediend), wordt het overschot op de Provisierekening btw ingeschreven, mits er geen inhouding werd gedaan.

Net zoals onder het huidige artikel 76 van het Btw-Wetboek kan het terug te betalen overschot het voorwerp uitmaken van een inhouding. In het kader van deze hervorming wordt in artikel 76, § 1, zesde lid, nieuw, van het Btw-Wetboek een nieuw geval van inhouding van het btw-krediet ingevoegd. Dit nieuwe geval betreft de situatie waarin de belastingplichtige niet binnen de in artikel 62, tweede lid, 2°, nieuw, van het Btw-Wetboek bepaalde termijn van tien dagen de door de ambtenaren van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde gevraagde inlichtingen heeft verstrekt die de waarachtigheid aantonen van het btw-krediet waarvan teruggaaf wordt gevraagd. Indien de nodige informatie om de waarachtigheid van dit krediet te garanderen niet binnen die termijn van tien dagen

convenait dans cette hypothèse de prévoir légalement la possibilité de retenir ce crédit, sans nécessairement devoir justifier l'existence de présomptions sérieuses ou des preuves qu'une ou plusieurs déclarations visées à l'article 53, § 1er, alinéa 1er, 2°, relatives à des périodes de déclaration antérieures contiennent des données inexactes et qu'elles 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, au sens de l'article 76, § 1er, alinéa 6, 2°, nouveau, du Code TVA.

Art. 8 (Art. 83*bis* Code TVA – Compte-provisions)

Comme il a été exposé dans la partie introductive, le présent projet entend faire avancer le "*Shared Service Center*" qui veille à la perception et au recouvrement des dettes gérées au niveau de l'autorité fédérale, et à centraliser cette gestion au niveau de l'AGPR.

En matière de recouvrement, l'AGPR assure de manière identique le recouvrement de toute une série de créances fiscales et non fiscales, dont les impôts sur les revenus et la TVA, depuis et en vertu notamment de l'entrée en vigueur du Code du recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non fiscales (ci-après: "le CRAF"), achevant ainsi l'harmonisation qui avait commencé plusieurs années auparavant (citons à titre d'exemple la loi du 26 novembre 2018 sur l'automatisation du titre exécutoire en TVA).

En matière de perception, les règles sont pour le moment assez disparates, de même que la répartition des compétences entre d'une part, l'AGPR, et d'autre part, l'AGFisc qui est compétente, aux termes de l'article 2, 2° de l'arrêté royal organique du 3 décembre 2009, pour: "2° l'exécution de la législation fédérale et européenne en matière de taxe sur la valeur ajoutée, à l'exception des dispositions relatives à leur perception et à leur recouvrement et sans préjudice de la compétence de l'Administration des douanes et accises en la matière". Or, à l'heure actuelle, l'AGFisc gère les comptes-courants TVA des assujettis tenus au dépôt des déclarations périodiques. Ce compte-courant est réglementé par les articles 5 et suivants de l'arrêté royal n° 24. Il convient dès lors, pour progresser dans la centralisation et l'harmonisation des processus perception, de transférer la mission de gérer les paiements et les crédits TVA à l'AGPR, afin que tout soit centralisé dans l'application

beschikbaar is, kan de administratie immers niet rechtmatig tot de teruggaaf ervan overgaan. Bijgevolg moet in dit geval wettelijk in de mogelijkheid worden voorzien om dit krediet in te houden, zonder dat noodzakelijkerwijze het bestaan moet worden aangetoond van ernstige vermoedens of bewijzen bestaan dat één of meerdere aangiften bedoeld in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, voor daaraan voorafgaande aangiftetijdvakken gegevens bevatten die onjuist zijn en een belastingschuld in het vooruitzicht stellen zonder dat een daadwerkelijke bepaling ervan vóór het tijdstip van de ordonnancering ervan of de verrichting gelijkgesteld met een betaling kan gebeuren, in de zin van artikel 76, § 1, zesde lid, 2°, nieuw, van het Btw-Wetboek.

Art. 8 (Art. 83*bis* Btw-Wetboek – provisierekening)

Zoals in de inleiding is uiteengezet, beoogt dit ontwerp zowel de verbetering van het "*Shared Service Centre*" dat instaat voor de inning en invordering van schulden die op het niveau van de federale overheid worden beheerd, als de centralisatie van dit beheer op het niveau van de AAII.

Wat de invordering betreft, staat de AAII op dezelfde wijze in voor de invordering van een hele reeks fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen, waaronder die inzake inkomstenbelastingen en die inzake btw. Dat is met name het geval dankzij en sinds de inwerkingtreding van het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schulden (hierna: "het WMGI"), waarmee de harmonisatie die enkele jaren eerder was ingezet, werd voltooid (bij wijze van voorbeeld kan de wet van 26 november 2018 inzake de automatisering van de uitvoerbare titel inzake de belasting over de toegevoegde waarde worden aangehaald).

Wat de inning betreft, zijn de regels vandaag vrij uiteenlopend, net als de bevoegdheidsverdeling tussen enerzijds de AAII en anderzijds de AAFisc die krachtens artikel 2, 2°, van het organiek koninklijk besluit van 3 december 2009 bevoegd is voor: "2° de uitvoering van de federale en de Europese wetgeving inzake de belasting over de toegevoegde waarde, met uitzondering van de bepalingen betreffende hun inning en hun invordering en onverminderd de bevoegdheid van de Administratie der douane en accijnzen in deze materie". Momenteel beheert de AAFisc de rekeningen-courant inzake btw van belastingplichtigen die ertoe gehouden zijn periodieke btw-aangiften in te dienen. Die rekening-courant wordt reglementair omkaderd door de artikelen 5 en volgende van het koninklijk besluit nr. 24. Om vooruitgang te boeken bij de centralisatie en harmonisatie van de inningsprocessen is het evenwel nodig het beheer van de btw-betalingen en -tegoeden over te dragen aan

"FIRST", comme annoncé dans la note de politique générale – Finances et Coordination de la lutte contre la fraude, du 4 novembre 2020.

Actuellement, les dettes et les crédits TVA résultant du dépôt de la déclaration périodique sont tous gérés dans le cadre du compte-courant. La reprise intégrale de la gestion des dettes TVA par l'AGPR postule que les dettes TVA soient reprises dans l'application "FIRST". Les dettes TVA seront par conséquent gérées au travers de l'application "FIRST" à compter du 1er février 2024. Les crédits TVA seront quant à eux gérés par le biais de Compte-provisions TVA. Le fonctionnement du Compte-provisions TVA reste assez similaire à celui du compte-courant, à la différence que seuls les crédits et les paiements s'y inscriront. Ce Compte-provisions TVA ne pourra par conséquent présenter qu'un solde nul ou positif en faveur de l'assujetti. Toutes les dettes, en ce compris les amendes et les intérêts sont gérés dans l'application "FIRST". Son architecture pourra également mieux s'intégrer dans le reste de l'architecture que l'AGPR entend mettre en place pour favoriser la constitution de provisions en vue du paiement de dettes futures. Ainsi, plusieurs comptes-provisions seront créés, afin que les redevables puissent affecter leurs paiements à des dettes bien spécifiques. Pour ce qui est spécifiquement du Compte-provisions TVA, les sommes qui y sont inscrites sont destinées à s'imputer sur des dettes TVA, que ces sommes soient relatives à des paiements effectués par l'assujetti ou son mandataire ou qu'elles résultent de crédits TVA.

L'article 83*bis*, alinéa 1er, nouveau, du Code TVA précise d'ailleurs les sommes qui peuvent être inscrites sur le Compte-provision TVA. Lorsque l'assujetti ne demande pas expressément la restitution du crédit TVA (excédent visé à l'article 76, § 1er, alinéa 1er, du Code TVA), celui-ci ne peut être inscrit sur le Compte-provisions TVA que s'il n'a pas fait l'objet d'un refus de l'AGFisc. Il en est de même lorsque les conditions de la restitution ne sont pas remplies, c'est-à-dire lorsque le seuil de restitution n'a pas été atteint, en cas de non-respect des obligations déclaratives dans les délais ou en cas de non-respect des conditions qui sont fixées par arrêté royal. Si l'assujetti dépose tardivement sa déclaration par exemple, il ne peut par conséquent prétendre à une restitution effectuée dans le délai de l'article 76, § 1er, du Code TVA. Il convient de préciser cependant que, lorsque l'administration opère une retenue du crédit TVA et jusqu'à sa libération, ce crédit ne peut faire l'objet d'une inscription au Compte-provisions TVA, même si toutes

de AAII, zodat alles in de toepassing "FIRST" wordt gecentraliseerd, zoals aangekondigd in de algemene beleidsnota – Financiën en Coördinatie van de fraudebestrijding van 4 november 2020.

Momenteel worden zowel de btw-schulden, als -tegoeden die voortvloeien uit de indiening van de periodieke aangifte via de rekening-courant beheerd. De volledige overname van het beheer van btw-schulden door de AAII vereist dat de btw-schulden worden overgenomen in de toepassing "FIRST". De btw-schulden zullen derhalve met ingang van 1 februari 2024 door middel van de toepassing "FIRST" worden beheerd. De btw-kredieten zullen anderzijds worden beheerd door middel van de Provisierekening btw. De werking van de Provisierekening btw lijkt sterk op die van de rekening-courant, met dat verschil dat alleen de kredieten en de betalingen erop zullen worden ingeschreven. Die provisierekening btw kan bijgevolg alleen een nul-saldo of een batig saldo voor de belastingplichtige vertonen. Alle schulden, inclusief boetes en interesten, worden beheerd in de applicatie "FIRST". De architectuur ervan zal ook beter worden geïntegreerd in de rest van de architectuur die de AAII wil invoeren om de vorming van provisies voor de betaling van toekomstige schulden aan te moedigen. Zo zullen in de toekomst verschillende provisierekeningen kunnen worden gecreëerd, zodat belastingplichtigen hun betalingen kunnen toewijzen aan specifieke schulden. Wat de Provisierekening btw betreft, zijn de in deze rekening opgenomen bedragen bestemd om te worden aangewend voor btw-schulden, ongeacht of het gaat om betalingen door de belastingplichtige of zijn vertegenwoordiger, dan wel om bedragen die voortvloeien uit btw-kredieten.

Artikel 83*bis*, eerste lid, nieuw, van het Btw-Wetboek preciseert de bedragen die op de Provisierekening btw kunnen worden ingeschreven. Indien de belastingplichtige niet uitdrukkelijk om teruggaaf van het btw-krediet verzoekt (het overschot bedoeld in artikel 76, § 1, eerste lid, van het Btw-Wetboek), mag het krediet pas op de Provisierekening btw worden ingeschreven wanneer dat niet door AAFisc werd geweigerd. Hetzelfde geldt wanneer de voorwaarden voor de teruggaaf niet zijn vervuld, i.e. wanneer de teruggaafdrempel niet werd bereikt, de aangifteverplichtingen niet werden nagekomen binnen de termijnen of andere bij koninklijk besluit vastgestelde voorwaarden niet werden gerespecteerd. Indien de belastingplichtige zijn aangifte bijvoorbeeld laattijdig indient, kan hij bijgevolg geen aanspraak maken op een uitvoering van de teruggaaf binnen de in artikel 76, § 1, van het Btw-Wetboek bepaalde termijn. Er moet op gewezen worden dat wanneer de administratie het btw-krediet inhoudt, dit tegoed niet op de Provisierekening

les autres conditions sont bien remplies par ailleurs et cela, aussi longtemps que le crédit TVA n'est pas libéré.

Lorsque l'assujetti ou son mandataire paie sur le compte financier qui est lié au Compte-provisions TVA, ce paiement est inscrit sur ce dernier compte. À l'image de ce qui se passe actuellement avec le compte-courant, le paiement peut servir à payer une dette TVA existante ou à se constituer une provision pour le paiement d'une dette TVA future. L'intérêt est de pouvoir provisionner ainsi son compte en vue de dettes futures de sorte qu'on peut éviter de devoir demander après la naissance de la dette un plan d'apurement et de devoir payer des intérêts.

L'article 83*bis*, alinéa 2, nouveau, du Code TVA prévoit que l'assujetti peut demander la restitution des montants inscrits sur son Compte-provisions TVA. Cette disposition permettant à l'assujetti de demander cette restitution est nécessaire au regard de l'article 75 du Code TVA qui dispose que la taxe ne peut être restituée que dans les cas prévus par le Code TVA. Ces montants (qui comprennent potentiellement à la fois des versements volontaires et des crédits TVA au sens strict) sont en effet rendus disponibles dans le chef de l'assujetti (par voie de remboursement ou d'imputation sur des dettes TVA dues futures), sous les conditions à fixer par arrêté royal, dès leur inscription sur le Compte-provisions TVA.

L'article 83*bis*, alinéa 3, nouveau, du Code TVA donne délégation au Roi pour déterminer les modalités de fonctionnement pratiques du Compte-provisions TVA, ainsi que les conditions et les modalités de restitution des sommes inscrites sur ce Compte. Le but est d'assurer un fonctionnement très souple et de permettre à l'assujetti ou à son mandataire de demander la restitution totale ou partielle des sommes inscrites de manière électronique, sans devoir passer par une demande formelle comme pour les restitutions dans le cadre du dépôt des déclarations périodiques.

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

btw kan worden ingeschreven, zelfs indien alle andere voorwaarden zijn vervuld, en dat zolang dat btw-krediet niet is vrijgegeven.

Wanneer de belastingplichtige of zijn vertegenwoordiger betaalt op de financiële rekening die gekoppeld is aan de Provisierekening btw, dan wordt deze betaling op die laatste rekening ingeschreven. Zoals thans het geval is met de rekening-courant, kan de betaling worden gebruikt om een bestaande btw-schuld te voldoen of om een provisie te vormen voor de betaling van een toekomstige btw-schuld. Het belang hiervan is dat zo provisies kunnen worden aangelegd voor toekomstige schulden en aldus kan worden vermeden dat na het ontstaan van de schuld om een afbetalingsplan moet worden gevraagd en dat interesten moeten worden betaald.

Artikel 83*bis*, tweede lid, nieuw, van het btw-Wetboek bepaalt dat de belastingplichtige kan verzoeken om teruggaaf van de op zijn Provisierekening btw ingeschreven bedragen. Deze bepaling op grond waarvan de belastingplichtige om teruggaaf kan verzoeken is noodzakelijk in het licht van artikel 75 van het Btw-Wetboek, dat bepaalt dat teruggaaf van belasting alleen mogelijk is in de gevallen waarin het Btw-Wetboek voorziet. Deze bedragen (die zowel vrijwillige betalingen, als btw-kredieten in strikte zin kunnen omvatten) worden inderdaad ter beschikking gesteld van de belastingplichtige (bij wijze van teruggaaf of door verrekening met toekomstige btw-schulden) onder bij koninklijk besluit vast te leggen voorwaarden en modaliteiten zodra zij op de Provisierekening btw zijn ingeschreven.

Artikel 83*bis*, derde lid, nieuw, van het Btw-Wetboek delegeert aan de Koning de bevoegdheid om de praktische werkingsmodaliteiten van de Provisierekening btw, alsook de voorwaarden en de modaliteiten voor de teruggaaf van de op deze rekening ingeschreven bedragen te bepalen, met als doel een zeer soepele werking te garanderen en de belastingplichtige of zijn vertegenwoordiger toe te staan om langs elektronische weg om teruggaaf van het geheel of een gedeelte van de ingeschreven bedragen te verzoeken, zonder dat een formeel verzoek hoeft te worden ingediend zoals het geval is voor teruggaaf in het kader van de indiening van periodieke aangiften.

Er moet onderlijnd worden dat de op de Provisierekening btw ingeschreven bedragen, zoals thans het geval is met de rekening-courant, door de FOD Financiën uitsluitend kunnen worden aangewend voor de betaling van btw-schulden. In een beperkt aantal door de Koning bepaalde gevallen worden deze bedragen niet langer op de Provisierekening btw ingeschreven, maar worden zij overgeschreven naar een andere rekening, zodat ze kunnen aangewend worden voor de betaling

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.

Le nouvel article 83*bis* du Code TVA permet donc de consacrer un nouvel instrument de gestion des crédits TVA, dans le plus grand respect du principe de légalité en matière fiscale, puisque les principes sont désormais fixés dans le Code TVA même. Le principe et le fonctionnement du compte-courant sont inscrits actuellement dans l'arrêté royal n° 24. En outre, la délégation donnée au Roi est bien circonscrite dans le présent projet et fixe les éléments qui doivent être déterminés par arrêté royal, dans un souci de sécurité juridique.

Art. 9 (Art. 85 Code TVA)

L'article 85 du Code TVA régit la reprise de la dette TVA dans un registre de perception et de recouvrement, titre exécutoire automatisé permettant de procéder au recouvrement de la dette TVA. Ceci s'applique depuis l'entrée en vigueur de la loi du 26 novembre 2018 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne l'automatisation du titre exécutoire en matière de taxe sur la valeur ajoutée, soit depuis le 1er avril 2019. Depuis lors, le titre exécutoire automatisé a supplanté la contrainte.

L'article 85 du Code TVA régit également la manière dont la dette TVA doit être justifiée, conformément aux exigences de la loi du 29 juillet 1991 relative à la motivation formelle des actes administratifs. Toutefois, un certain nombre de dérogations sont prévues à cette justification de la dette fiscale avant sa reprise dans le registre de perception et de recouvrement, soit que la dette a été reconnue d'une manière ou d'une autre par le redevable, soit que la dette a déjà fait l'objet d'une justification préalable. Ainsi, peut-on lire à l'alinéa 4 de l'article 85, § 1er, du Code TVA que lorsque la dette découle de la déclaration introduite par l'assujetti, "la

van openstaande schulden die bij de AAII of de RSZ zijn geopend overeenkomstig artikel 334 van de programmawet van 27 december 2004. *A contrario*, wanneer deze bedragen daarentegen op de Provisierekening btw blijven staan, is het verrekeningsmechanisme *sui generis* van het voormelde artikel 334 niet van toepassing, en kunnen die bedragen niet het voorwerp uitmaken van beslag door een derde, van een overdracht van schuldvordering of van enige vorm van samenloop. De belastingplichtige kan er echter zelf voor kiezen om de op zijn Provisierekening btw ingeschreven bedragen geheel of gedeeltelijk aan te wenden voor de betaling van andere fiscale of niet-fiscale schulden die door de AAII worden beheerd.

Het nieuwe artikel 83*bis* van het Btw-Wetboek maakt het dus mogelijk een nieuw instrument voor het beheer van btw-tegoeden in te voeren, met het grootste respect voor het legaliteitsbeginsel in fiscale zaken, aangezien de beginselen voortaan in het Btw-Wetboek zelf zijn bepaald. Het beginsel en de werking van de rekening-courant is daarentegen momenteel in het koninklijk besluit nr. 24 ingeschreven. Bovendien is de aan de Koning verleende delegatie in dit ontwerp welomschreven en legt zij de elementen vast die met het oog op de rechtszekerheid bij koninklijk besluit moeten worden vastgesteld.

Art. 9 (Art. 85 Btw-Wetboek)

Artikel 85 van het Btw-Wetboek regelt de opname van de btw-schuld in een innings- en invorderingsregister, dat een geautomatiseerde uitvoerbare titel is die toelaat over te gaan tot de invordering van de btw-schuld. Dat is mogelijk sinds de inwerkingtreding van de wet van 26 november 2018 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wat de automatisering van de uitvoerbare titel inzake de belasting over de toegevoegde waarde betreft, met andere woorden vanaf 1 april 2019. Op dat moment is die geautomatiseerde uitvoerbare titel in de plaats gekomen van het dwangbevel.

Artikel 85 van het Btw-Wetboek regelt ook de wijze waarop de btw-schuld moet worden verantwoord, overeenkomstig de voorschriften van de wet van 29 juli 1991 betreffende de uitdrukkelijke motivering van de bestuurshandelingen. Er zijn echter een aantal uitzonderingen op deze verantwoording van de belastingschuld vooraleer die wordt ingeschreven in het innings- en invorderingsregister, hetzij omdat de schuld op enigerlei wijze door de belastingplichtige werd erkend, hetzij omdat de schuld het voorwerp heeft uitgemaakt van een voorafgaandelijke verantwoording. Zo bepaalt het vierde lid van artikel 85, § 1, van het Btw-Wetboek dat wanneer de schuld

notification de la justification est réputée avoir eu lieu au moment et du simple fait du dépôt de la déclaration".

Étant donné que dans le cadre de la procédure de déclaration de substitution qui aboutit à une déclaration de substitution définitive, ce n'est pas l'assujetti qui a déposé la déclaration, la dérogation prévue à l'article 85, § 1er, alinéa 4, du Code TVA ne peut se voir appliquer. Or, la procédure de déclaration de substitution visée par l'article 53, § 1er*ter*, nouveau, du Code TVA prévoit déjà deux notifications: une première au stade de la proposition de déclaration de substitution et une seconde au stade de la déclaration de substitution définitive. Ces notifications constituent en fait la justification de la dette fiscale. Une autre justification un mois avant la reprise de la dette fiscale au registre de perception et de recouvrement constituerait une charge administrative qui ne se justifie pas eu égard à la loi du 29 juillet 1991 précitée. C'est pourquoi, un nouvel alinéa a été inséré afin de prévoir une dérogation pour les dettes qui ont déjà fait l'objet d'une déclaration de substitution dûment notifiée à l'assujetti.

Il convient de souligner, en outre, que l'obligation de notification auprès du procureur du Roi à Bruxelles, lorsque le redevable n'a plus de domicile connu en Belgique ou à l'étranger, est abrogée, dans la mesure où cette obligation représente un certain coût pour l'État sans aucune plus-value avérée, puisque que le redevable ne recevra rien *in fine* et ne disposera quand même pas de la justification effective de la dette.

Enfin, il est à souligner que si le Roi fixe un seuil minimal pour l'inscription des crédits TVA sur le Compte-provisions TVA, conformément à ce que prévoit l'article 47 du Code TVA, tel que modifié par le présent projet, Il en fixe aussi pour la recouvrabilité des dettes. Ainsi, les dettes fiscales inférieures à un certain seuil – qui sera le même que celui qui sera applicable pour les crédits TVA – ne feront pas l'objet de recouvrement, pour des raisons de rentabilité (quotient coûts-bénéfices).

Art. 10 (art. 1er CRAF)

L'adoption en 2019 du CRAF fut l'aboutissement d'un processus d'harmonisation des règles qui régissent le recouvrement des créances fiscales et non fiscales dont l'AGPR assure la gestion, dans les différents codes fiscaux (CIR 92 et Code TVA principalement), ainsi que

voortvloeit uit de door de belastingplichtige ingediende aangifte, "de kennisgeving van de verantwoording [wordt] geacht te zijn gebeurd op het tijdstip en door het loutere feit van de indiening van deze aangifte".

Aangezien in het kader van de procedure van de vervangende aangifte die resulteert in een definitieve vervangende aangifte, het niet de belastingplichtige is die de aangifte heeft ingediend, kan de afwijking van artikel 85, § 1, vierde lid, van het Btw-Wetboek niet worden toegepast. De in het artikel 53, § 1*ter*, nieuw, van het Btw-Wetboek bedoelde procedure voor de vervangende aangifte voorziet echter reeds in twee kennisgevingen: de eerste in het stadium van het voorstel van vervangende aangifte en de tweede in het stadium van de definitieve vervangende aangifte. Deze kennisgevingen vormen in feite de verantwoording van de fiscale schuld. Een bijkomende verantwoording één maand vooraleer de fiscale schuld in het innings- en invorderingsregister wordt opgenomen, zou een administratieve last vormen die niet gerechtvaardigd is op grond van de voormelde wet van 29 juli 1991. Daarom is een nieuw lid ingevoegd dat voorziet in een afwijking voor schulden die reeds het voorwerp hebben uitgemaakt van een vervangende aangifte waarvan naar behoren kennis werd gegeven aan de btw-belastingplichtige.

Tevens dient te worden benadrukt dat de verplichting tot kennisgeving aan de procureur des Konings in Brussel wanneer de schuldenaar geen bekend adres in België of in het buitenland meer heeft, wordt opgeheven. Deze verplichting brengt immers bepaalde kosten met zich mee voor de Staat zonder bewezen toegevoegde waarde, aangezien de schuldenaar *in fine* niets zal ontvangen en niet over de daadwerkelijke verantwoording van de schuld zal beschikken.

Ten slotte moet worden opgemerkt dat de Koning weliswaar een minimumdrempel vaststelt voor de inschrijving van btw-tegoeden op de Provisierekening btw, overeenkomstig het bepaalde in artikel 47 van het Btw-Wetboek zoals gewijzigd bij dit ontwerp, maar dat Hij evenzeer een drempel vaststelt voor de invorderbaarheid van schulden. Zo zullen fiscale schulden onder een bepaalde drempel – die dezelfde zal zijn als die welke geldt voor btw-tegoeden – om redenen van rendabiliteit (kosten-batenverhouding) niet worden ingevorderd.

Art. 10 (art. 1 WMGI)

De goedkeuring van het WMGI in 2019 was de voltooiing van een proces van harmonisatie van de regels voor de invordering van door de AAII beheerde fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen in de verschillende fiscale wetboeken (voornamelijk het WIB 92 en het

dans d'autres lois comme la loi domaniale du 22 décembre 1949, entamée quelques années auparavant. Pour rappel, les recommandations n°s 70 et 72 de la Commission spéciale „Fraude fiscale internationale/Panama Papers", appelaient non seulement à harmoniser les titres exécutoires et l'aspect recouvrement, mais également à harmoniser l'ensemble des règles de procédure applicables aux impôts. Il est apparu dès lors opportun d'entamer le travail d'harmonisation, de centralisation et de codification progressive des dispositions en matière de perception. Actuellement, celles-ci sont éparpillées dans les différents Codes fiscaux et dans leurs arrêtés d'exécution. Pour certaines, un travail d'harmonisation a déjà été entamé. Songeons par exemple à l'harmonisation des taux d'intérêt et de leurs modalités de calcul (Titre II du projet de loi portant des dispositions fiscales et financières diverses Doc. Parl. 55-2899/001). Le chemin est certes encore long, mais il semblait opportun de commencer par harmoniser et centraliser les dispositions concernant les modes de paiement des créances fiscales et non fiscales qui sont perçues et/ou recouvrées par l'AGPR, dans la mesure où le CRAF ne vise que celles dont la gestion a été confiée à l'administration précitée. Actuellement, les modes de paiement sont déterminés d'une part, par l'article 15 du CRAF, lorsque le paiement intervient au stade du recouvrement amiable ou forcé (suite à un contrôle par exemple ou en présence d'un titre exécutoire). Par contre, lorsque le paiement intervient de manière spontanée, les modes de paiement sont repris dans divers arrêtés d'exécution des Codes fiscaux. On peut citer à cet égard l'arrêté royal n° 24 dont plusieurs articles renvoient aux articles 15 à 17 du CRAF. L'arrêté royal d'exécution du CIR 92 renvoie également, s'agissant des paiements et des quittances, aux articles précités du CRAF. Il convenait dès lors de procéder à une rationalisation afin que les mêmes dispositions prévues dans les différents codes fiscaux et ayant trait aux paiements, quel que soit le stade auquel le paiement a lieu, puissent être regroupées dans le CRAF, ainsi que dans son arrêté d'exécution.

Afin de rencontrer les objectifs exposés *supra,* le champ d'application du CRAF a été modifié et le volet lié la perception y a été inséré. Toutefois, le CRAF n'aura pas vocation pour autant à ce stade de régler tous les aspects de la perception, ce travail nécessitant un répertoriage plus complet de toutes les dispositions perception dans les différents Codes fiscaux, ainsi qu'une harmonisation minimale, dans la mesure où certaines dispositions ne peuvent être complètement harmonisées au vu de la spécificité des différents impôts concernés.

Btw-Wetboek), alsook in andere wetten zoals de domaniale wet van 22 december 1949, waarmee enkele jaren eerder was begonnen. Ter herinnering: in de aanbevelingen nrs. 70 en 72 van de Bijzondere Commissie "Internationale fiscale fraude/Panama Papers" werd niet alleen aangedrongen op harmonisatie van de uitvoerbare titels en het invorderingsaspect, maar ook op de harmonisatie van alle op belastingen toepasselijke procedureregels. Het bleek derhalve opportuun te beginnen met de harmonisatie, de centralisatie en de geleidelijke codificatie van de bepalingen inzake inning. Momenteel zijn deze bepalingen verspreid over de verschillende fiscale wetboeken en hun uitvoeringsbesluiten. Voor sommige daarvan zijn de harmonisatiewerkzaamheden reeds begonnen. Hiervoor kan bijvoorbeeld gedacht worden aan de harmonisatie van de interestvoeten en de berekeningswijzen ervan (Titel II van het wetsontwerp houdende diverse fiscale en financiële bepalingen, Parl. St. 55-2899/001). Hoewel er nog een lange weg te gaan is, leek het opportuun om te beginnen met de harmonisatie en centralisatie van de bepalingen betreffende de wijze van betaling van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen die door de AAII worden geïnd en/of ingevorderd, aangezien het WMGI alleen betrekking heeft op de schulden waarvan het beheer is toevertrouwd aan de voormelde administratie. Momenteel worden de betalingswijzen bepaald door artikel 15 van het WMGI, wanneer de betaling plaatsvindt in het stadium van minnelijke of gedwongen invordering (bijvoorbeeld na een controle of in aanwezigheid van een uitvoerbare titel). Wanneer de betaling daarentegen spontaan plaatsvindt, zijn de betalingswijzen vastgelegd in verschillende uitvoeringsbesluiten van de fiscale wetboeken. In dit verband kan worden verwezen naar het koninklijk besluit nr. 24, waarvan verschillende artikelen verwijzen naar de artikelen 15 tot en met 17 van het WMGI. Het koninklijk besluit tot uitvoering van het WIB 92 verwijst ook naar de voormelde artikelen van het WMGI met betrekking tot betalingen en ontvangsten. Het was derhalve noodzakelijk verder te rationaliseren zodat dezelfde bepalingen in de verschillende fiscale wetboeken betreffende betalingen, ongeacht het stadium waarin de betaling plaatsvindt, konden worden gegroepeerd in het WMGI en ook in zijn uitvoeringsbesluit.

Om de hiervoor uiteengezette doelstellingen te bereiken, is het toepassingsgebied van het WMGI gewijzigd en is het luik met betrekking tot de inning erin opgenomen. Het WMGI zal in dit stadium echter niet alle aspecten van de inning kunnen regelen. Dat vereist immers een meer nauwkeurige inventarisatie van alle inningsbepalingen in de verschillende fiscale wetboeken, alsook een minimale harmonisatie, voor zover sommige bepalingen niet volledig kunnen worden geharmoniseerd gezien de specifieke kenmerken van de verschillende betrokken belastingen.

Ainsi, pour la TVA et les précomptes mobiliers et professionnels, un paiement concomitant au dépôt de la déclaration est envisagé, alors que pour les impôts sur les revenus, aucun paiement n'intervient au moment de la déclaration et le redevable ne doit s'acquitter de sa dette fiscale qu'après création du titre exécutoire, qui matérialise à la fois la dette et permet son recouvrement, le cas échéant. Au stade du présent projet de loi, seuls les modes de paiement sont réglés. Toutefois, l'alinéa 2 qui a été inséré permet d'entrevoir une évolution dans les années à venir et d'étendre le champ d'application du CRAF à d'autres aspects de la perception.

Art. 11 (art. 15 CRAF)

L'article 15 du CRAF qui régit les modes de paiement, lorsque d'autres dispositions n'en disposent pas autrement, constitue la disposition subsidiaire en matière de modes de paiement. Un quatrième mode de paiement est inséré afin d'offrir encore plus de facilités aux débiteurs des créances fiscales et non fiscales gérées par l'AGPR. Il s'agit de la domiciliation européenne, telle que définie par le Code de droit économique. Toutefois, le paiement par domiciliation ne sera possible que dans la mesure où l'administration a marqué son accord sur l'utilisation de ce mode de paiement pour une certaine catégorie de créances. Les premiers produits sur lesquels l'AGPR marquera son accord sont: la TVA, les plans de paiement, les pensions alimentaires recouvrées par le Service des créances alimentaires du SPF Finances, le précompte mobilier, les taxes diverses et les droits de mise au rôle.

Le Roi déterminera le mode d'activation de la domiciliation. Il est prévu que l'activation et la gestion du mandat de domiciliation se feront exclusivement en ligne via la plateforme *My Minfin*, excepté pour ceux qui n'y ont pas accès. C'est le même principe qui est actuellement d'application dans le cadre du paiement des versements anticipés (cf. à cet égard l'arrêté royal du 21 novembre 2018 portant modification de l'AR/CIR 92 concernant les modalités de paiement, de rectification, de transfert et de remboursement des versements anticipés, ainsi que les modalités d'information s'y rapportant).

En outre, le Roi déterminera les conditions dérogatoires auxquelles cette domiciliation sera soumise eu égard aux conditions mentionnées à l'article VII.33 du Code de droit économique, dans la mesure où l'article précité fait référence à un contrat sous-jacent à la domiciliation, alors que dans le cas de la domiciliation visée aux articles 15, § 1er, alinéa 1er, 4° et 15/1, alinéa 1er, 3°, du CRAF, la domiciliation constitue l'exécution d'une

Zo wordt voor de btw en de roerende en bedrijfsvoorheffing vooropgesteld dat de betaling gelijktijdig gebeurt met de indiening van de aangifte. Voor de inkomstenbelastingen daarentegen vindt geen betaling plaats op het moment van de aangifte en moet de belastingplichtige zijn belastingschuld pas betalen na creatie van de uitvoerbare titel, die zowel de schuld materialiseert als desgevallend de invordering ervan mogelijk maakt. In het stadium van het huidige wetsontwerp worden alleen de betalingswijzen geregeld. Het ingevoegde tweede lid maakt echter een ontwikkeling in de komende jaren en een uitbreiding van het toepassingsgebied van het WMGI tot andere aspecten van de inning mogelijk.

Art. 11 (art. 15 WMGI)

Artikel 15 van het WMGI, dat de wijzen van betaling regelt wanneer andere bepalingen daarin niet voorzien, vormt de subsidiaire bepaling inzake de wijzen van betaling. Er wordt een vierde betalingsmethode ingevoerd om nog meer mogelijkheden te bieden aan schuldenaars van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen die door de AAII worden beheerd. Het betreft de Europese domiciliëring, zoals gedefinieerd in het Wetboek van economisch recht. Betaling via domiciliëring is echter alleen mogelijk indien de administratie heeft ingestemd met het gebruik van deze vorm van betaling voor een bepaalde categorie schuldvorderingen. De eerste categorieën waarvoor de AAII zal instemmen zijn: btw, afbetalingsplannen, alimentatiebetalingen die door de Dienst voor alimentatievorderingen van de FOD Financiën worden ingevorderd, de roerende voorheffing, de diverse rechten en taksen en de rolrechten.

De Koning zal bepalen hoe de domiciliëring kan worden geactiveerd. Het is de bedoeling dat de activering en het beheer van het domiciliëringsmandaat uitsluitend online via het *My Minfin*-platform zullen plaatsvinden, behalve voor degenen die er geen toegang toe hebben. Hetzelfde beginsel geldt momenteel voor de betaling van voorafbetalingen (zie in dat verband het koninklijk besluit van 21 november 2018 tot wijziging van het KB/WIB 92 inzake de modaliteiten inzake de betaling, de rechtzetting, de overdracht en de terugbetaling van de voorafbetalingen, alsook de erop betrekking hebbende mededelingsmodaliteiten).

Bovendien zal de Koning de afwijkende voorwaarden bepalen waaraan die domiciliëring zal onderworpen zijn gelet op de voorwaarden vermeld in artikel VII.33 van het Wetboek van economisch recht, voor zover dat artikel verwijst naar een contract dat aan de domiciliëring ten grondslag ligt. In het geval van de domiciliëring bedoeld in de artikelen 15, § 1, eerste lid, 4° en 15/1, eerste lid, 3°, van het WMGI, vormt de domiciliëring immers de

obligation légale dans le chef du débiteur des dettes fiscales et non fiscales.

Art. 12 (art. 15/1 CRAF)

Le nouvel article 15/1 du CRAF est inséré afin de permettre un regroupement des dispositions qui régissent les paiements des créances fiscales et non fiscales. L'article 15/1, nouveau, du CRAF prévoit des modes de paiement à peu près similaires à l'article 15 du CRAF, qui sont uniquement applicables au stade de la perception spontanée ou, autrement dit, au stade du paiement spontané. Cela permettra de regrouper toutes les dispositions ayant trait au paiement au niveau du CRAF et de son arrêté d'exécution et d'abroger toute une série de dispositions miroirs dans les différents arrêtés d'exécution des Codes fiscaux, comme expliqué *supra*.

Étant donné que l'article 15/1, nouveau, du CRAF s'appliquera aux modes de paiement lors de la phase de perception pure, à savoir lorsque le paiement se fait de manière spontanée, faisant suite dans la majorité des cas à une déclaration en matière de TVA, de précompte professionnel, de précompte mobilier ou encore de taxes diverses, le paiement entre les mains de l'huissier n'a pas lieu d'être.

Trois modes de paiement ont été prévus: le paiement par virement ou versement sur un compte financier en fonction de la nature de la créance et qui sera déterminé dans l'arrêté d'exécution du CRAF. Contrairement à l'article 15 du CRAF où il n'est question que d'un compte unique à savoir le compte financier Perception et Recouvrement, l'article 15/1, nouveau, du CRAF renvoie vers le Roi pour la détermination des comptes financiers qui seront différents selon la nature de la créance à payer. Ainsi, le paiement spontané de la TVA, du précompte professionnel, du précompte mobilier ou des taxes diverses continuera à se faire sur des comptes différents, qui ne seront plus déterminés dans les arrêtés d'exécution des différents codes fiscaux, mais qui seront déterminés dans un arrêté unique.

Tout comme dans l'article 15 du CRAF, le paiement électronique agréé par le ministre des Finances ainsi que la domiciliation sont prévus dans l'article 15/1, nouveau, du même Code. La domiciliation est conditionnée à l'accord de l'AGPR pour chaque catégorie de créances. Le paiement électronique sera lui conditionné à l'agrément du ministre des Finances pour chaque catégorie de créances. Il ne s'agit évidemment pas d'autorisation individuelle, mais d'une autorisation qui couvre telle ou telle catégorie de créances, la TVA due issue de

uitvoering van een wettelijke verplichting in hoofde van de schuldenaar van de fiscale en niet-fiscale schulden.

Art. 12 (art. 15/1 WMGI)

Het nieuwe artikel 15/1 van het WMGI wordt ingevoegd om de bepalingen betreffende de betaling van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen te groeperen. Artikel 15/1, nieuw, van het WMGI voorziet in min of meer gelijkaardige betalingswijzen als artikel 15 van het WMGI, die uitsluitend van toepassing zijn in het stadium van de spontane inning of, met andere woorden, in het stadium van de spontane betaling. Dat laat toe alle bepalingen inzake betaling in het WMGI en zijn uitvoeringsbesluit te groeperen en, zoals hiervoor uiteengezet, een hele reeks spiegelbepalingen in de verschillende uitvoeringsbesluiten van de fiscale wetboeken op te heffen.

Artikel 15/1, nieuw, van het WMGI zal van toepassing zal zijn op betalingswijzen tijdens de zuivere inningsfase, d.w.z.in geval van spontane betaling. Dat gebeurt veelal als gevolg van een btw-aangifte, een aangifte inzake bedrijfsvoorheffing, inzake roerende voorheffing of inzake diverse belastingen. In die gevallen is er geen behoefte aan betaling in handen van de gerechtsdeurwaarder.

Er wordt voorzien in drie betalingswijzen: betaling door overschrijving of storting op een financiële rekening, die afhankelijk is van de aard van de schuldvordering en die in het uitvoeringsbesluit van het WMGI zal worden bepaald. Dat staat in contrast met artikel 15 van het WMGI, waar er slechts sprake is van één rekening met name de financiële rekening Inning en Invordering. Artikel 15/1, nieuw, van het WMGI verwijst daarentegen naar de Koning voor de bepaling van de financiële rekeningen, die zullen verschillen naargelang de aard van de te betalen schuldvordering. Zo zal de spontane betaling van btw, bedrijfsvoorheffing, roerende voorheffing of diverse taksen op verschillende rekeningen blijven plaatsvinden, die niet langer in de uitvoeringsbesluiten van de verschillende fiscale wetboeken, maar in één enkel besluit zullen worden bepaald.

Evenals in artikel 15 van het WMGI wordt in artikel 15/1 van hetzelfde Wetboek voorzien in de door de minister van Financiën erkend elektronisch betaalmiddel en de domiciliëring. De domiciliëring is voor iedere categorie schuldvorderingen onderworpen aan de toelating van de AAII. Voor de elektronische betaling is voor iedere categorie schuldvorderingen de erkenning van de minister van Financiën vereist. Het gaat uiteraard niet om een individuele toelating, maar om een toelating die betrekking heeft op een bepaalde categorie

déclarations périodiques ou le précompte mobilier dans une première phase à titre d'exemples.

Étant donné que le paiement par domiciliation constitue l'exécution d'une obligation légale et non d'une exécution contractuelle, comme l'article VII.33 du Code de droit économique le prévoit, le Roi détermine les conditions de validité dérogatoires de cette domiciliation. Cette domiciliation constitue l'exécution d'une obligation fiscale ou plus largement d'une obligation légale, de sorte que les conditions de validité de la domiciliation telle que prévue par l'article VII.33 du Code de droit économique restent d'application, sauf pour ce qui concerne les spécificités de la domiciliation prévue par le CRAF, auquel cas c'est le Roi qui détermine ces conditions de validité. En outre, comme exposé dans le commentaire de l'article 15 du CRAF (article 11 du présent projet), les modalités d'activation de la domiciliation sont également déterminées par le Roi, à savoir dans l'arrêté d'exécution du CRAF.

Art. 13 (art. 15/2 CRAF)

L'article VII.33, § 3, du Code de droit économique dispose que: "Sans préjudice de l'application de l'article VII.46, § 3, si le montant juste ou la date de débit n'est pas déterminé lors de la conclusion de la domiciliation, le bénéficiaire en fait part au payeur à la date convenue, dans un délai raisonnable précédant l'initiation de chaque opération de paiement.". De la sorte, le débiteur de l'obligation est correctement informé du montant qui sera prélevé et il peut alors approvisionner son compte, le cas échéant. Même si dans les faits, l'AGPR procédera à la pré-notification du montant à prélever par domiciliation, le fait est que lorsque le montant de la créance fiscale qui a été déclarée par l'assujetti à la TVA dans le cadre du dépôt des déclarations périodiques ou par le redevable du précompte mobilier est déjà connu par le débiteur, cette pré-notification n'est pas véritablement nécessaire. Par conséquent, une dérogation a été prévue en ce sens par l'article 15/2, nouveau, du CRAF, qui permet à l'AGPR de se dispenser de l'obligation de pré-notification lorsqu'il s'agit de payer par domiciliation la TVA due découlant des déclarations périodiques, le précompte mobilier et le précompte professionnel sources, c'est-à-dire ceux qui ont été déclarés par le redevable même des précomptes avant toute reprise au rôle. Le redevable sera bien entendu préalablement informé, lors de l'octroi du mandat de domiciliation à l'administration, de la portée de la dispense de notification préalable.

schuldvorderingen, bijvoorbeeld in een eerste fase de verschuldigde btw ingevolge periodieke aangiften of roerende voorheffing.

Aangezien de betaling via domiciliëring de uitvoering is van een wettelijke verplichting en niet de uitvoering van een contractuele verplichting, zoals bepaald in artikel VII.33 van het Wetboek van economisch recht, bepaalt de Koning de afwijkende geldigheidsvoorwaarden voor deze domiciliëring. Dergelijke domiciliëring vormt de uitvoering van een fiscale verplichting of, ruimer gezegd, van een wettelijke verplichting, zodat de geldigheidsvoorwaarden van de domiciliëring zoals bepaald in artikel VII.33 van het Wetboek van economisch recht van toepassing blijven, weliswaar met uitzondering van de bijzonderheden van de domiciliëring waarin het WMGI voorziet. In dat geval is het de Koning die die geldigheidsvoorwaarden vastlegt. Zoals uiteengezet in de toelichting bij artikel 15 van het WMGI (artikel 11 van dit ontwerp), worden bovendien de procedures voor de activering van de domiciliëring eveneens bepaald door de Koning, namelijk in het uitvoeringsbesluit van het WMGI.

Art. 13 (art. 15/2 WMGI)

Artikel VII.33, § 3, van het Wetboek van economisch recht bepaalt het volgende: "Onverminderd de toepassing van artikel VII.46, § 3, indien het juiste bedrag of de datum van debitering niet bepaald is bij het sluiten van de domiciliëring, geeft de begunstigde hiervan kennis aan de betaler op de overeengekomen datum binnen een redelijke termijn voorafgaand aan het initiëren van iedere betalingstransactie.". Aldus wordt de schuldenaar van de verplichting correct geïnformeerd over het te innen bedrag en kan hij zo nodig ervoor zorgen dat het saldo van zijn rekening toereikend is. Ook al zou de AAII in de feiten overgaan tot de voorafgaande kennisgeving van het via domiciliëring te debiteren bedrag, dan nog is het zo dat het bedrag van de fiscale schuldvordering dat door de btw-plichtige in het kader van de indiening van de periodieke aangiften of door de schuldenaar van de voorheffing is aangegeven, reeds bekend is bij de schuldenaar. In een dergelijk geval is die voorafgaande kennisgeving derhalve niet echt nodig. Om die reden is op dit punt voorzien in een afwijking in die zin door artikel 15/2, nieuw, van het WMGI, op grond waarvan de AAII kan afzien van de verplichting tot voorafgaande kennisgeving bij de betaling via domiciliëring van de verschuldigde btw ingevolge periodieke aangiften, van de roerende voorheffing en van de bedrijfsvoorheffing, d.w.z. die belastingen die door de belastingschuldige zijn aangegeven, met inbegrip van de voorheffingen vooraleer ze ingekohierd zijn. De belastingschuldige zal bij het verlenen van het domiciliëringsmandaat aan

Conformément au point 12 de l'avis 72.664/3 du Conseil d'État précité, les amendes fiscales et les accroissements devront par contre continuer à faire l'objet d'une notification préalable, ceux-ci n'étant pas connus à l'avance par le redevable.

Art. 14 (art. 16 CRAF)

L'article 14 du présent projet complète l'article 16 du CRAF eu égard à l'insertion d'un nouveau mode de paiement qu'est la domiciliation.

Art. 15 (art. 17 CRAF)

L'article 17 du CRAF a pour finalité de déterminer la date-valeur des paiements en fonction du mode de paiement. L'article 17, alinéa 1er, 1°, nouveau, du CRAF prend également en considération l'insertion de l'article 15/1, nouveau, du CRAF. Ainsi, la date-valeur des paiements effectués par virement ou versement, que ceux-ci s'effectuent sur le compte financier "Perception et Recouvrement" ou sur les autres comptes financiers gérés par l'AGPR, correspond à la date à laquelle le compte en question est crédité. Pour ce qui est du paiement par tout moyen électronique agréé, le contenu de l'article 17, alinéa 1er, 2°, du CRAF reste inchangé et la date-valeur correspond à la date du jour de l'opération même, quand bien même le compte financier n'est crédité qu'ultérieurement. S'agissant de la date-valeur de la domiciliation, le principe consiste en ce que la domiciliation produise ses effets le jour du prélèvement, à la condition que le compte financier débité soit suffisamment approvisionné. Toutefois, ce principe peut souffrir de dérogations. Ainsi, pour la domiciliation visée à l'article 15/1, § 1er, alinéa 1er, 3°, nouveau, du CRAF, la date-valeur ne correspondra pas à la date du prélèvement, de manière à ce que les assujettis qui déposent des déclarations périodiques TVA ou les redevables du précompte mobilier, qui ont déposé leurs déclarations dans les délais prescrits légalement, ne soient pas pénalisés lorsque la date de prélèvement effective est postérieure à la date ultime de paiement. Ainsi, si la date ultime de dépôt de déclaration et de paiement en matière de TVA correspond au vingtième ou au vingt-cinquième jour du mois suivant la période de déclaration et que l'assujetti a valablement déposé sa déclaration au vingtième ou vingt-cinquième jour précité, le prélèvement ne pourra intervenir au plus tôt que le vingt-et-unième ou vingt-sixième jour du mois suivant la période de déclaration. Afin de neutraliser la débition des intérêts de retard et des amendes pour

de administratie uiteraard vooraf worden geïnformeerd over de draagwijdte van de vrijstelling van voorafgaande kennisgeving.

Overeenkomstig punt 12 van het voormelde advies 72.664/3 van de Raad van State zullen fiscale boetes en verhogingen daarentegen nog steeds vooraf moeten worden meegedeeld, aangezien zij niet vooraf bekend zijn bij de belastingschuldige.

Art. 14 (art. 16 WMGI)

Artikel 14 van dit ontwerp vult artikel 16 van het WMGI aan ingevolge de invoering van een nieuwe betalingswijze, namelijk de domiciliëring.

Art. 15 (art. 17 WMGI)

Artikel 17 van het WMGI heeft tot doel de valutadatum van de betalingen te bepalen in functie van de wijze van betaling. Het artikel 17, eerste lid, 1°, nieuw, van het WMGI houdt ook rekening met de invoeging van artikel 15/1, nieuw, van het WMGI. De valutadatum van betalingen door overschrijving of overmaking, ongeacht of die worden uitgevoerd op de financiële rekening "Inning en Invordering" dan wel op de andere door de AAII beheerde financiële rekeningen, komt derhalve overeen met de datum waarop de betrokken rekening wordt gecrediteerd. Wat betreft betalingen met om het even welk erkend elektronisch betaalmiddel blijft de inhoud van artikel 17, eerste lid, 2°, van het WMGI ongewijzigd en komt de valutadatum overeen met de datum van de handeling zelf, ook al wordt de financiële rekening pas later gecrediteerd. Wat de valutadatum van de domiciliëring betreft, is het principe dat de domiciliëring uitwerking heeft op de dag van de debitering, mits het saldo van de gedebiteerde financiële rekening toereikend is. Er kunnen echter afwijkingen op dit principe bestaan. Zo zal voor de in artikel 15/1, § 1, eerste lid, 3°, nieuw, van het WMGI bedoelde domiciliëring, de valutadatum niet overeenstemmen met de datum van de debitering, zodat belastingplichtigen die periodieke btw-aangiften indienen of de schuldenaars van de roerende voorheffing, die hun aangiften binnen de daartoe wettelijke voorziene termijnen hebben ingediend, niet worden bestraft wanneer de effectieve datum van debitering later valt dan de uiterste betalingsdatum. Indien de uiterste datum voor indiening van de btw-aangifte en voor de betaling van de verschuldigde btw de twintigste of vijfentwintigste dag van de maand na het aangiftetijdvak is en de belastingplichtige zijn aangifte geldig heeft ingediend op de voormelde twintigste of vijfentwintigste dag van de maand na het aangiftetijdvak, kan de debitering immers maar ten vroegste plaatsvinden op de eenentwintigste

paiement tardif, la date valeur sera par exemple fixée dans ce cas à la date ultime de paiement, et pour autant comme expliqué précédemment, que le compte soit suffisamment approvisionné d'une part, et que l'assujetti se soit acquitté dans le délai légal de son obligation de dépôt de déclaration périodique à la TVA, d'autre part. Le Roi déterminera par conséquent le date valeur de la domiciliation pour les différents impôts-sources (TVA, précompte professionnel, précompte mobilier et taxes diverses principalement) eu égard à la date ultime de dépôt de déclaration et de paiement.

Cette délégation accordée au Roi permet d'appréhender de manière plus fine et plus détaillée la date-valeur d'une domiciliation en fonction des délais ultimes prévus pour le dépôt des déclarations et le paiement des impôts source (lesquels coïncident généralement) et ce, tenant compte du délai nécessaire d'un ou deux jours entre le moment de l'exécution de la domiciliation et le prélèvement effectif sur le compte bancaire du débiteur de l'impôt source en question. La fixation de la date-valeur au jour ultime pour le dépôt de déclaration et le paiement de l'impôt source dû (TVA, précompte professionnel, précompte mobilier ou taxes diverses du livre II du Code des droits et taxes divers) permet, pour autant que le dépôt de ladite déclaration intervienne dans les délais légaux et pour autant que le compte du débiteur soit suffisamment provisionné, d'éviter la débition d'intérêts de retard dans le chef du redevable de cet impôt.

Art. 16 (art. 138 loi du 13 avril 2019)

L'article 138 de la loi du 13 avril 2019 introduisant le Code du recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non fiscales a vocation à régler l'application de la loi précitée dans le temps et celle du CRAF par conséquent. Il est évident que la loi précitée constitue une loi procédurale qui a vocation à s'appliquer immédiatement à toutes les situations. Toutefois, l'article 138 a prévu un certain nombre de dérogations qui s'opposent à ce que la loi précitée et le CRAF par extension ne s'appliquent à leur date d'entrée en vigueur, soit au 1er janvier 2020. Ainsi, pour les créances fiscales et non fiscales qui ont été reprises dans un titre exécutoire selon le cas, notifié ou signifié, rendu exécutoire ou consistant en un jugement coulé en force de chose jugée, antérieurement au 1er janvier 2020, le CRAF ne trouve pas à s'appliquer et il convient de continuer à appliquer les anciennes dispositions qui ont été abrogées mais qui survivent pour les créances précitées. Cette solution

of zesentwintigste van de maand na het aangiftetijdvak. Om de verschuldigd geworden nalatigheidsinteresten en boetes wegens laattijdige betaling te neutraliseren, wordt de valutadatum in dit geval vastgesteld op de uiterste betaaldatum, mits, zoals hiervoor uiteengezet, enerzijds het saldo van de rekening toereikend is en anderzijds de belastingplichtige heeft voldaan aan zijn verplichting om binnen de wettelijke termijn een periodieke btw-aangifte in te dienen. De Koning zal dus de valutadatum van de domiciliëring voor de verschillende bronbelastingen (voornamelijk btw, bedrijfsvoorheffing, roerende voorheffing en diverse taksen) bepalen in het licht van de uiterste datum voor de indiening van de aangifte en voor de betaling.

Deze aan de Koning verleende delegatie laat toe de valutadatum van een domiciliëring beter en nauwkeuriger te bepalen in functie van de uiterste termijnen voor de indiening van de aangiften en de betaling van de bronbelastingen (die doorgaans samenvallen), en dit rekening houdend met het noodzakelijke tijdsverloop van één of twee dagen tussen het moment van uitvoering van de domiciliëring en de daadwerkelijke debitering van de bankrekening van de schuldenaar van de betreffende bronbelasting. Het vaststellen van de valutadatum op de laatste dag voor de indiening van de aangifte en de betaling van de verschuldigde bronbelasting (btw, bedrijfsvoorheffing, roerende voorheffing of diverse taksen van boek II van het Wetboek diverse rechten en taksen) laat toe dat de debitering van nalatigheidsinteresten in hoofde van de schuldenaar van deze belasting kan worden vermeden, voor zover de aangifte binnen de wettelijke termijnen wordt ingediend en het saldo van de rekening van de belastingschuldige toereikend is.

Art. 16 (art. 138 wet van 13 april 2019)

Artikel 138 van de wet van 13 april 2019 tot invoering van het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen strekt ertoe de toepassing van de voormelde wet en bijgevolg die van het WMGI te regelen. Het is duidelijk dat de voormelde wet een procedurewet is die dus in principe onmiddellijk op alle situaties van toepassing zou moeten zijn. Artikel 138 heeft echter voorzien in een aantal afwijkingen waardoor de voormelde wet en, bij uitbreiding, het WMGI niet volledig van toepassing zijn op de datum van inwerkingtreding ervan, namelijk 1 januari 2020. Voor fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen die vóór 1 januari 2020 zijn opgenomen in een uitvoerbare titel, die naar gelang van het geval, ter kennis is gebracht, betekend is, uitvoerbaar is verklaard of die bestaat uit een vonnis dat in kracht van gewijsde is gegaan, is het WMGI dienovereenkomstig niet van toepassing. In die gevallen is het derhalve noodzakelijk om de voorheen

a été adoptée pour des raisons applicatives liées à la gestion des créances au sein de l'AGPR.

L'article 16 de ce projet complète l'article 138 de la loi du 13 avril 2019, qui forme désormais l'alinéa 1er, par un nouvel alinéa et prévoit désormais une dérogation aux dispositions exposées *supra*, qui permet l'application à la date d'entrée en vigueur de la présente loi, fixée au 1er février 2024 en ce qui concerne les titres III et IV de la présente loi, du chapitre II du Titre II du CRAF à toutes les créances fiscales et non fiscales qui relèvent de son champ d'application.

Art. 17 et 18 (dispositions "digilex")

Étant donné que le présent projet de loi modifie les articles 62 et 85 du Code TVA et que les modifications y apportées ne sont pas compatibles d'un point de vue légistique avec les modifications apportées respectivement par les articles 51 et 64 de la loi du 26 janvier 2021 sur la dématérialisation des relations entre le Service Public Fédéral Finances, les citoyens, personnes morales et certains tiers, et modifiant différents codes fiscaux et lois fiscales, les articles 17 et 18 du présent projet abrogent les articles 51 et 64 de la loi précitée. Les articles 62 et 85 du Code TVA devront en outre, avant l'entrée en vigueur de la loi précitée du 26 janvier 2021 (prévue au 1er janvier 2025) faire l'objet d'une adaptation aux principes édictés par la loi précitée.

Art. 19 et 20 (dispositions transitoires)

Étant donné que le présent projet introduit un nouvel instrument qu'est le Compte-provisions TVA et qui a été largement commenté dans la partie introductive ainsi que sous le commentaire de l'article 9 – qui a inséré l'article 83*bis* du Code TVA, il convenait de régler le sort des sommes inscrites au crédit et au débit des comptes-courants actuels, prévus par l'article 5 de l'arrêté royal n° 24. Ces comptes-courants ont en effet vocation à disparaître dans les mois qui suivent l'entrée en vigueur du nouveau dispositif.

L'article 19 du présent projet prévoit une phase de transition (courant entre le 1er février 2024 et le 30 juin 2024) au cours de laquelle sont transférées sur les Comptes-provisions TVA les sommes inscrites au crédit des comptes-courants. Sont visés d'une part, les soldes du mois ou du trimestre, en faveur de l'assujetti, résultant des déclarations périodiques à la TVA qu'il a déposées

vigerende bepalingen, die zijn opgeheven maar voor bovengenoemde schuldvorderingen blijven bestaan, verder te blijven toepassen. Deze oplossing is gekozen omwille van operationele redenen die verband houden met het beheer van schuldvorderingen binnen de AAII.

Artikel 16 van dit ontwerp vult artikel 138 van de wet van 13 april 2019, dat voortaan het eerste lid uitmaakt, aan met een nieuwe lid en voorziet voortaan in een afwijking van de hierboven uiteengezette bepalingen, waardoor hoofdstuk II van titel II van het WMGI op de datum van inwerkingtreding van deze wet, die voor de titels III en IV van deze wet is vastgesteld op 1 februari 2024, kan worden toegepast op alle fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen die onder het toepassingsgebied van dat hoofdstuk vallen.

Art. 17 en 18 ("digilex"-bepalingen)

Aangezien dit wetsontwerp de artikelen 62 en 85 van het Btw-Wetboek wijzigt en de daarin aangebrachte wijzigingen legistiek niet verenigbaar zijn met de wijzigingen die respectievelijk zijn aangebracht bij de artikelen 51 en 64 van de wet van 26 januari 2021 betreffende de dematerialisatie van de relaties tussen de Federale Overheidsdienst Financiën, de burgers, rechtspersonen en bepaalde derden en tot wijziging van diverse fiscale wetboeken en wetten, heffen de artikelen 17 en 18 van dit ontwerp de artikelen 51 en 64 van voormelde wet op. De artikelen 62 en 85 van het Btw-Wetboek zullen vóór de inwerkingtreding van de voormelde wet van 26 januari 2021 (gepland voor 1 januari 2025) bovendien aan de principes van voormelde wet moeten worden aangepast.

Art. 19 en 20 (overgangsbepalingen)

Dit ontwerp voert een nieuw instrument in, de Provisierekening btw, waarop uitvoerig is ingegaan in het inleidende gedeelte en in de toelichting bij artikel 9, dat artikel 83*bis* van het Btw-Wetboek invoegt. Om die reden moest het lot worden geregeld van de bedragen die zijn ingeschreven op de credit- en debetzijde van de rekeningen-courant als bedoeld in artikel 5 van koninklijk besluit nr. 24. Deze rekeningen-courant zullen in de loop van de maanden na de inwerkingtreding van de nieuwe regeling verdwijnen.

Artikel 19 van dit ontwerp voorziet in een overgangsfase (die loopt van 1 februari 2024 tot en met 30 juni 2024) waarin de volgende op de rekeningen-courant ingeschreven bedragen naar de Provisierekeningen btw worden overgeschreven. Het betreft enerzijds de maand- of kwartaalsaldo's ten gunste van de belastingplichtige die voortvloeien uit de door hem ingediende periodieke

et qui sont toujours présents (crédits TVA non restitués et n'ayant pas fait l'objet d'une imputation sur une dette TVA) et d'autre part, tous les paiements effectués au compte financier n° 679-2.003.000-47, qui sont enregistrés au nom de l'assujetti sur son compte-courant, pour autant naturellement qu'ils n'aient pas été restitués ou imputés préalablement.

Ce phasage permettra à l'administration de vérifier la validité de ces montants inscrits au crédit du compte courant de l'assujetti avant de les mettre à sa disposition sur le Compte-provisions TVA.

Ce délai de cinq mois constitue un délai maximal. Dans la réalité, la très grande majorité des crédits inscrits sur les comptes-courants seront transférés dès le premier mois de ce phasage. Ce n'est qu'en ce qui concerne les assujettis dont il apparaît qu'ils n'ont pas correctement rempli l'ensemble de leurs obligations TVA que des investigations supplémentaires seront effectuées par l'administration avant validation éventuelle du transfert de ces crédits sur le Compte-provisions TVA, de sorte que dans cette hypothèse, un délai de plus d'un mois sera d'application, sans pour autant dépasser cinq mois.

Par ailleurs, même en l'absence de transfert de ces crédits TVA présents sur le compte-courant, ceux-ci, pour autant qu'ils soient justifiés, pourront être utilisés à ce moment-là par l'assujetti pour le paiement des dettes TVA futures découlant du dépôt des déclarations périodiques à la TVA dès l'entrée en vigueur de la présente loi. Ceci offre la garantie aux assujettis qu'ils ne seront pas confrontés à des problèmes de trésorerie par le simple passage d'un outil de gestion de leurs crédits TVA (le compte-courant TVA) à un autre (le Compte-provisions TVA).

S'agissant des sommes inscrites au débit des comptes-courants, celles-ci feront l'objet d'une reprise au registre de perception et de recouvrement, si les sommes dues restent impayées. Il n'y aura pas de délai strict à observer, mais l'administration devra bien entendu agir endéans le délai de prescription de l'action en recouvrement de la taxe, conformément aux articles 81 et 81*bis* du Code TVA. Ceci est précisé à l'article 20 du présent projet.

Art. 21 et 22 (entrée en vigueur)

La présente loi entre en vigueur au 1er janvier 2024 conformément à l'article 21, alinéa 1er, de la présente loi.

btw-aangiften en die nog op de rekening-courant ingeschreven staan (niet-teruggegeven btw-tegoeden die niet met een btw-schuld zijn verrekend) en anderzijds alle betalingen op de financiële rekening nr. 679-2003.000-47, die op naam van de belastingplichtige op zijn rekening-courant zijn ingeschreven, voor zover zij uiteraard niet voordien zijn teruggegeven of verrekend.

Deze fasering zal de administratie in staat stellen de geldigheid van die op de rekening-courant van de belastingplichtige geboekte bedragen te verifiëren vooraleer zij hem ter beschikking worden gesteld op de Provisierekening btw.

Die termijn van vijf maanden is een maximumtermijn. In de praktijk zal de overgrote meerderheid van de tegoeden die op de rekening-courant zijn ingeschreven, worden overgeschreven in de eerste maand van deze overgangsperiode. Alleen als blijkt dat belastingplichtigen hun btw-verplichtingen niet correct hebben voldaan, zal de administratie een meer doorgedreven onderzoek verrichten alvorens de overschrijving van deze kredieten naar de Provisierekening btw te valideren, zodat in dat geval een termijn zal gelden die langer is dan één maand, maar in elk geval niet langer dan vijf maanden.

Die tegoeden, voor zover ze gerechtvaardigd zijn, zullen trouwens door de belastingplichtige vanaf de inwerkingtreding van deze wet kunnen worden gebruikt om toekomstige btw-schulden te betalen die voortvloeien uit de indiening van periodieke btw-aangiften, zelfs indien die btw-tegoeden op de rekening-courant op dat tijdstip nog niet zouden zijn overgeschreven. Dit garandeert belastingplichtigen dat zij niet met cashflowproblemen zullen worden geconfronteerd door de omschakeling van het ene beheersinstrument van hun btw-tegoeden (de rekening-courant inzake btw) naar een ander (de Provisierekening btw).

De op de debetzijde van de rekening-courant ingeschreven bedragen zullen worden opgenomen in het innings- en invorderingsregister indien de verschuldigde bedragen onbetaald blijven. Er zal geen strikte termijn in acht moeten worden genomen, maar de administratie zal uiteraard moeten optreden binnen de verjaringstermijn van de vordering tot voldoening van de belasting, overeenkomstig de artikelen 81 en 81*bis* van het Btw-Wetboek. Dat wordt verduidelijkt in artikel 20 van dit ontwerp.

Art. 21 en 22 (inwerkingtreding)

Deze wet treedt overeenkomstig artikel 21, eerste lid, van deze wet in werking op 1 januari 2024.

Il s'en suit que dans un premier temps cette loi est applicable aux déclarations visées à l'article 53, § 1er, alinéa 1er, 2°, du Code TVA dont la date de dépôt ultime a lieu à partir du 1er janvier 2024 (nouvelles situations ayant pris naissance après l'entrée en vigueur de la présente loi).

Toutefois, conformément au principe de l'application immédiate des lois procédurales, la présente loi (et en particulier la procédure de déclaration de substitution) s'applique en principe également aux situations en cours qui ont pris naissance avant la date d'entrée en vigueur de cette loi, en ce compris aux déclarations dont la date de dépôt ultime a lieu avant le 1er janvier 2024.

Toutefois, en ce qui concerne les déclarations visées à l'article 53, § 1er, alinéa 1er, 2°, du Code TVA, dont la date de dépôt ultime a expiré avant l'entrée en vigueur de la nouvelle loi, l'application stricte du principe précité par rapport à la nouvelle procédure automatisée de déclaration de substitution est quelque peu assouplie. Ainsi, l'article 21, alinéa 2, de la présente loi prévoit en ce qui concerne les déclarations visées à l'article 53, § 1er, alinéa 1er, 2°, du Code TVA dont la date de dépôt ultime expire avant le 1er janvier 2024 et qui n'ont pas encore fait l'objet d'une rectification définitive au 1er janvier 2024 (par l'administration ou, le cas échéant, spontanément par l'assujetti), que l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée peut choisir entre faire usage de la procédure visée à l'article 53, § 1er*ter*, du Code TVA ou de la procédure qui était applicable conformément aux dispositions en vigueur avant l'entrée en vigueur de la présente loi.

Les dispositions relatives au Compte-provisions TVA et à l'excédent visé à l'article 76, § 1er, nouveau, du Code TVA, ainsi que celles relatives à la perception entrent en vigueur au 1er février 2024.

Enfin, eu égard aux développements informatiques importants que la présente réforme implique, il ne peut être garanti à ce jour que l'infrastructure technique sera entièrement opérationnelle dès le 1er janvier 2024 afin de permettre un fonctionnement optimal de cette nouvelle chaîne TVA. Par conséquent, l'article 22, alinéa 1er, de la présente loi prévoit que le Roi peut fixer une date d'entrée en vigueur postérieure au 1er janvier 2024. Néanmoins, afin de garantir tant à l'administration qu'aux assujettis la mise en place effective de cette réforme importante, un tel report ne peut être admis que pour une durée limitée, fixée à douze mois maximum, soit au plus tard au 1er janvier 2025. Si c'est le cas, les dates

Dat houdt in eerste instantie in dat deze wet van toepassing is op de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Btw-Wetboek bedoelde aangiften, waarvan de uiterste indieningsdatum valt na 1 januari 2024 (nieuwe situaties ontstaan na de inwerkingtreding van de wet).

Overeenkomstig het beginsel van onmiddellijke toepassing van procedurewetten is deze wet (en in het bijzonder de procedure van de vervangende aangifte) in principe evenwel eveneens van toepassing op de lopende situaties die zijn ontstaan vóór de datum van inwerkingtreding van deze wet, daaronder begrepen de ontbrekende periodieke btw-aangiften waarvan de uiterste indieningsdatum valt vóór 1 januari 2024.

Ten aanzien van de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Btw-Wetboek bedoelde aangiften waarvan de uiterste indieningsdatum is verstreken vóór de inwerkingtreding van de nieuwe wet wordt de strikte toepassing van het voormelde beginsel ten aanzien van de nieuwe geautomatiseerde procedure van vervangende aangifte evenwel enigszins getemperd. Aldus bepaalt artikel 21, tweede lid, van deze wet dat, in afwijking van het voormelde principe van de onmiddellijke toepassing van procedurewetten, ten aanzien van de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Btw-Wetboek bedoelde aangiften waarvan de uiterste indieningsdatum vóór 1 januari 2024 valt en die op 1 januari 2024 nog niet het voorwerp uitgemaakt hebben van een definitieve rechtzetting, (door de administratie of, desgevallend, spontaan door de belastingplichtige) de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde de keuze heeft om hetzij de in artikel 53, § 1*ter,* van het Btw-Wetboek bedoelde procedure, hetzij de procedure die van toepassing was overeenkomstig de vigerende bepalingen vóór de inwerkingtreding van deze wet, toe te passen.

De bepalingen betreffende de Provisierekening btw, inzake het in artikel 76, § 1, nieuw, van het Btw-Wetboek bedoelde overschot en de bepalingen betreffende de inning treden in werking op 1 februari 2024.

Tot slot kan, gelet op de aanzienlijke IT-ontwikkelingen die de huidige hervorming met zich meebrengt, op dit moment niet met absolute zekerheid worden gegarandeerd dat de technische infrastructuur vanaf 1 januari 2024 volledig operationeel zal zijn om deze nieuwe btw-ketting optimaal te laten functioneren. Daarom bepaalt artikel 22, eerste lid, van deze wet dat de Koning een latere datum van inwerkingtreding kan vaststellen dan 1 januari 2024. Om voor zowel de overheid, als de belastingbetalers de effectieve tenuitvoerlegging van deze belangrijke hervorming te garanderen, kan een dergelijk uitstel echter slechts worden toegestaan voor een beperkte periode, met name maximaal twaalf maanden, of dus

mentionnées à l'article 138, alinéa 2, nouveau, de la loi du 13 avril 2019 précitée, tel qu'inséré par l'article 16, ainsi qu'aux articles 19 à 21, alinéas 2 et 3, de la présente loi (et notamment le phasage concernant le transfert des crédits TVA du compte-courant vers le Compte-provisions TVA) seront reportées à due concurrence.

Le ministre des Finances,

Vincent Van Peteghem

uiterlijk tot 1 januari 2025. Indien de inwerkingtreding wordt uitgesteld, worden de in artikel 138, tweede lid, nieuw, van de voormelde wet van 13 april 2019, zoals ingevoegd bij artikel 16, alsmede in de artikelen 19 tot en met 21, tweede en derde lid, van deze wet vermelde data (en met name de fasering van de overdracht van btw-tegoeden van de rekening-courant inzake btw naar de Provisierekening btw) met dezelfde periode verschoven.

De minister van Financiën,

Vincent Van Peteghem

AVANT-PROJET DE LOI

Soumis à l'avis du Conseil d'État

Avant-projet de loi visant à moderniser la chaîne T.V.A. et la perception des créances fiscales et non fiscales au sein du SPF Finances

TITRE I – DISPOSITION GENERALE

Article 1er. La présente loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

TITRE II – Modification du Code de la taxe sur la valeur ajoutée

Art. 2. À l'article 47, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, les modifications suivantes sont apportées:

1° l'alinéa 2 est remplacé par ce qui suit:

"Quand le montant des déductions autorisées dépasse celui des taxes dues pour les livraisons de biens et les prestations de services effectuées par l'assujetti au cours de la période de déclaration, l'excédent dont la restitution n'est pas demandée conformément à l'article 76, § 1er, est inscrit au Compte-provisions T.V.A.";

2° l'article est complété par un alinéa rédigé comme suit:

"Le Roi détermine le montant minimal qui peut donner lieu à l'inscription sur le Compte-provisions T.V.A.".

Art. 3. À l'article 53 du même Code, remplacé par la loi du 28 janvier 2004 et modifié en dernier lieu par la loi du 27 décembre 2021, il est inséré un paragraphe 1er*ter* rédigé comme suit:

"§ 1er*ter*. L'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée notifie à l'assujetti tenu au dépôt de la déclaration visée au paragraphe 1er, alinéa 1er, 2°, une proposition de déclaration de substitution en cas de non-dépôt dans le délai requis de la déclaration visée au paragraphe 1er, alinéa 1er, 2°, à l'expiration d'un délai de trois mois suivant la période de déclaration, sauf dans les cas suivants:

1° lorsque l'assujetti n'est pas identifié à la T.V.A. comme tel conformément à l'article 50;

2° lorsque l'assujetti a déposé la déclaration visée au paragraphe 1er, alinéa 1er, 2°, avant la notification de cette déclaration de substitution;

VOORONTWERP VAN WET

Onderworpen aan het advies van de Raad van State

Voorontwerp van wet tot modernisering van de btw-ketting en van de inning van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen binnen de FOD Financiën

TITEL I – ALGEMENE BEPALING

Artikel 1. Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

TITEL II – Wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde

Art. 2. In artikel 47 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° het tweede lid wordt vervangen als volgt:

"Wanneer het af te trekken bedrag tijdens het aangiftetijdvak meer bedraagt dan dat van de verschuldigde belasting ter zake van de door de belastingplichtige verrichte leveringen en diensten, wordt het overschot waarvoor geen teruggaaf is gevraagd overeenkomstig artikel 76, § 1, ingeschreven op de Provisierekening btw.";

2° het artikel wordt aangevuld met een lid, luidende:

"De Koning bepaalt het minimumbedrag dat op de Provisierekening btw kan worden ingeschreven.".

Art. 3. In artikel 53 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 28 januari 2004 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 27 december 2021, wordt een paragraaf 1*ter* ingevoegd, luidende:

"§ 1*ter*. De administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde brengt aan de belastingplichtige die gehouden is tot het indienen van de in paragraaf 1, eerste lid, 2°, bedoelde aangifte een voorstel van vervangende aangifte ter kennis, na het verstrijken van een termijn van drie maanden volgend op het aangiftetijdvak, wanneer de in paragraaf 1, eerste lid, 2°, bedoelde aangifte niet binnen de vereiste termijn werd ingediend, behalve in de volgende gevallen:

1° wanneer de belastingplichtige niet als zodanig voor btw-doeleinden is geïdentificeerd overeenkomstig artikel 50;

2° wanneer de belastingplichtige de in de paragraaf 1, eerste lid, 2°, bedoelde aangifte heeft ingediend vóór de kennisgeving van deze vervangende aangifte;

3° lorsque les droits du Trésor sont en péril.

La proposition de déclaration de substitution visée à l'alinéa 1er reprend le montant de taxe dû le plus élevé indiqué dans les déclarations visées au paragraphe 1er, alinéa 1er, 2°, relatives aux douze mois qui précèdent la période de déclaration relative à la déclaration non déposée dans le délai requis.

En l'absence d'introduction d'une déclaration antérieure relative aux douze mois qui précèdent la période de déclaration relative à la déclaration non déposée ou lorsque le montant visé à l'alinéa 2 n'atteint pas 2.100 euros, la proposition de déclaration de substitution visée à l'alinéa 1er fixe le montant de taxe dû à 2.100 euros.

La proposition de déclaration de substitution visée à l'alinéa 1er est notifiée à l'assujetti visé à l'alinéa 1er par envoi recommandé et produit ses effets le troisième jour ouvrable suivant la remise de cet envoi au prestataire du service postal universel. Elle indique les mentions suivantes:

1° la mention "proposition de déclaration de substitution";

2° la période de déclaration pour laquelle l'assujetti n'a pas déposé de déclaration;

3° le montant de taxe dû qui correspond, selon le cas:

a) au montant de taxe dû le plus élevé, indiqué dans les déclarations visées à l'alinéa 2, lorsque ce montant est supérieur ou égal à 2.100 euros;

b) à 2.100 euros en l'absence de déclaration visée à l'alinéa 2 ou lorsque le montant de taxe dû le plus élevé indiqué dans les déclarations visées à l'alinéa 2 est inférieur à 2.100 euros;

4° la justification légale sur laquelle se fonde l'administration pour fixer le montant de taxe due.

L'assujetti visé à l'alinéa 1er peut introduire la déclaration non déposée visée au paragraphe 1er, alinéa 1er, 2°, dans un délai d'un mois à compter de la date d'effet de la notification de la proposition de déclaration, visée à l'alinéa 1er, en vue de contester la proposition de déclaration de substitution. Le dépôt de cette déclaration met fin à la procédure de déclaration de substitution.

Lorsque l'assujetti visé à l'alinéa 1er n'a pas déposé la déclaration visée à l'alinéa 5 dans le délai qui y est mentionné, la déclaration de substitution acquiert un caractère définitif et cette déclaration ainsi que le montant de taxe dû constaté dans la proposition de déclaration de substitution visée à l'alinéa 1er sont notifiés à l'assujetti visé à l'alinéa 1er par envoi recommandé qui reprend les mentions visées à l'alinéa 4. Cette notification produit ses effets à compter du troisième

3° wanneer de rechten van de Schatkist in gevaar zijn.

Het voorstel van vervangende aangifte bedoeld in het eerste lid herneemt het hoogste verschuldigde bedrag aan belasting opgenomen in de in paragraaf 1, eerste lid, 2°, bedoelde aangiften met betrekking tot de twaalf maanden voorafgaand aan het aangiftetijdvak van de niet binnen de vereiste termijn ingediende aangifte.

Bij gebrek aan een eerder ingediende aangifte in de loop van een aangiftetijdvak dat maximaal twaalf maanden aan het aangiftetijdvak van de niet-ingediende aangifte voorafgaat, of wanneer het in het tweede lid bedoelde bedrag lager is dan 2.100 euro, legt het in het eerste lid bedoelde voorstel van vervangende aangifte het verschuldigde bedrag aan belasting vast op 2.100 euro.

Het in het eerste lid bedoelde voorstel van vervangende aangifte wordt aan de in het eerste lid bedoelde belastingplichtige ter kennis gebracht bij aangetekende zending en heeft uitwerking op de derde werkdag volgend op de afgifte van die zending aan de aanbieder van de universele postdienst. Het bevat de volgende vermeldingen:

1° de vermelding "voorstel van vervangende aangifte";

2° het aangiftetijdvak waarvoor de belastingplichtige geen aangifte heeft ingediend;

3° het verschuldigde bedrag aan belasting die, al naargelang het geval, overeenstemt met:

a) het hoogste verschuldigde bedrag aan belasting opgenomen in de in het tweede lid bedoelde aangiften, wanneer dat bedrag hoger is of gelijk aan 2.100 euro;

b) 2.100 euro, bij gebrek aan in het tweede lid bedoelde aangiften of wanneer het hoogste verschuldigde bedrag aan belasting opgenomen in de in het tweede lid bedoelde aangiften lager is dan 2.100 euro;

4° de wettelijke grondslag waarop de administratie zich steunt om het bedrag van de verschuldigde belasting vast te stellen.

De in het eerste lid bedoelde belastingplichtige kan de in paragraaf 1, eerste lid, 2°, bedoelde niet ingediende aangifte indienen binnen een termijn van een maand vanaf de datum van uitwerking van de in het eerste lid bedoelde kennisgeving van het voorstel van vervangende aangifte om het voorstel van vervangende aangifte te betwisten. De indiening van die aangifte maakt een einde aan de procedure van voorstel van vervangende aangifte.

Wanneer de in het eerste lid bedoelde belastingplichtige de in het vijfde lid bedoelde aangifte niet heeft ingediend binnen de erin vermelde termijn, wordt de vervangende aangifte definitief en worden die aangifte en het verschuldigde bedrag aan belasting zoals vastgesteld in het in het eerste lid bedoelde voorstel van vervangende aangifte, aan de in het eerste lid bedoelde belastingplichtige ter kennis gebracht bij aangetekende zending die de in het vierde lid bedoelde

jour ouvrable suivant la remise de l'envoi au prestataire de service postal universel.

La notification de la déclaration de substitution définitive 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, ainsi que d'en rectifier le montant le cas échéant.

L'assujetti visé à l'alinéa 1er acquitte, sans délai, le montant de taxe dû visé à l'alinéa 6 ainsi que les intérêts de retard dus conformément à l'article 91, § 1er, alinéa 1er, 1°.

En cas de non-dépôts répétés par l'assujetti de la déclaration visée au paragraphe 1er, alinéa 1er, 2°, donnant lieu à des déclarations de substitution définitives, au sens de l'alinéa 6, le montant de taxe dû tel que déterminé aux alinéas 2 et 3, est majoré selon une échelle allant de 25 p.c. à 200 p.c. dont les graduations sont déterminées par le Roi.

Le montant de 2.100 euros, visé aux alinéas 3 et 4 est indexé annuellement conformément aux règles de l'article 178, § 2, du Code des impôts sur les revenus 1992, étant entendu que ce montant est d'abord divisé par le coefficient d'indexation applicable pour l'exercice d'imposition 2020 et qu'ensuite le résultat est arrondi au multiple de 100 euros supérieur ou inférieur selon que les chiffres des unités et des dizaines atteignent ou non 50.".

Art. 4. L'article 62 du même Code, remplacé par la loi du 28 décembre 1992 et modifié en dernier lieu par la loi du 11 février 2019, est remplacé par ce qui suit:

"Art. 62. Sans préjudice du droit de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée de demander des renseignements verbaux, toute personne est tenue de fournir par écrit, à toute réquisition des agents de l'administration précitée, dans le mois à compter du troisième jour ouvrable qui suit l'envoi de la demande de renseignements, ce délai pouvant être prolongé pour de justes motifs, tous renseignements qui lui sont réclamés aux fins de vérifier l'exacte perception de la taxe à sa charge ou à la charge de tiers.

Le délai visé à l'alinéa 1er est raccourci à dix jours, lorsque:

1° les droits du Trésor sont en péril;

2° la demande s'inscrit dans le cadre de la vérification de l'excédent de taxe visé à l'article 76, § 1er ou § 2.".

vermeldingen omvat. Die kennisgeving heeft uitwerking vanaf de derde werkdag volgend op de afgifte van de zending aan de aanbieder van de universele postdienst.

De kennisgeving van de definitieve vervangende aangifte doet geen afbreuk aan het recht van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde om de correcte toepassing na te gaan van de verschuldigde belasting ten aanzien van het aangiftetijdvak dat betrekking heeft op de vervangende aangifte en om desgevallend het bedrag ervan te corrigeren.

De in het eerste lid bedoelde belastingplichtige, voldoet zonder uitstel het in het zesde lid bedoelde verschuldigde bedrag aan belasting alsook de overeenkomstig artikel 91, § 1, eerste lid, 1° verschuldigde nalatigheidsinteresten.

Bij herhaaldelijke niet-indiening door de belastingplichtige van de in paragraaf 1, eerste lid, 2°, bedoelde aangifte, die aanleiding geeft tot definitieve vervangende aangiften in de zin van het zesde lid, wordt het verschuldigde bedrag aan belasting zoals bepaald in het tweede en derde lid verhoogd volgens een schaal die gaat van 25 pct. tot 200 pct. waarvan de trappen door de Koning worden vastgesteld.

Het in het derde en vierde lid bedoelde bedrag van 2.100 euro wordt jaarlijks geïndexeerd overeenkomstig de regels van artikel 178, § 2, van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992, met dien verstande dat dit bedrag eerst wordt gedeeld door de voor het aanslagjaar 2020 toepasselijke indexeringscoëfficiënt en dat het resultaat vervolgens naar boven of naar beneden wordt afgerond op het veelvoud van 100 euro, naargelang de cijfers van de eenheden en de tientallen al dan niet 50 bedragen.".

Art. 4. Artikel 62 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 28 december 1992 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 11 februari 2019, wordt vervangen als volgt:

"Art. 62. Onverminderd het recht van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde tot het vragen van mondelinge inlichtingen, is eenieder gehouden, op ieder verzoek van de ambtenaren van de voornoemde administratie, binnen een maand vanaf de derde werkdag volgend op de verzending van de vraag om inlichtingen, welke termijn wegens wettige redenen kan worden verlengd, schriftelijk alle inlichtingen te verschaffen die hem gevraagd worden teneinde de juiste heffing van de belasting in zijnen hoofde of in hoofde van derden na te gaan.

De in het eerste lid bedoelde termijn wordt teruggebracht tot tien dagen wanneer:

1° de rechten van de Schatkist in gevaar zijn;

2° de vraag deel uitmaakt van de controle van een in artikel 76, § 1 of § 2, bedoeld overschot van belasting.".

Art. 5. À l'article 66 du même Code, remplacé par la loi du 28 décembre 1992 et modifié en dernier lieu par la loi du 11 février 2019, les modifications suivantes sont apportées:

1° l'alinéa 1er est remplacé par ce qui suit:

"Sans préjudice de l'application de l'article 53, § 1er*ter,* lorsqu'une personne redevable de la taxe en vertu de l'article 51, §§ 1er, 2 ou 4, n'a pas remis la déclaration visée aux articles 53, § 1er, alinéa 1er, 2°, 53*ter*, 1° ou 53*nonies*, § 1er, ne s'est pas conformée, pour tout ou partie, aux obligations imposées par le présent Code ou ses arrêtés d'exécution concernant la tenue, l'établissement, la conservation ou la communication des livres ou documents, ou s'est abstenue de répondre à la demande de renseignements visée à l'article 62, l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée peut établir d'office la taxe due par cette personne, en raison du montant présumé des opérations qu'elle a effectuées pendant le ou les mois auxquels l'irrégularité se rapporte.";

2° dans l'alinéa 2, les mots "Ils sont également autorisés à" sont remplacés par les mots "L'administration peut";

3° l'alinéa 4 est abrogé.

Art. 6. Dans l'article 67 du même Code, remplacé par la loi du 28 décembre 1992, les modifications suivantes sont apportées:

1° l'alinéa 2 est remplacé par ce qui suit:

"L'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée fait connaître préalablement au redevable, dans les formes et conditions que le Roi détermine, le montant et la justification de la taxation qu'elle se propose d'établir. Le redevable a la faculté de faire connaître ses observations.";

2° l'article est complété par un alinéa 3, rédigé comme suit:

"L'administration notifie la décision de taxation d'office par envoi recommandé. Cette notification produit ses effets le troisième jour ouvrable suivant la remise de l'envoi au prestataire du service postal universel.".

Art. 7. L'article 76, § 1er, du même Code, remplacé par la loi du 28 décembre 1992 et modifié en dernier lieu par la loi du 27 décembre 2021, est remplacé par ce qui suit:

"§ 1er. Sans préjudice de l'application de l'article 334 de la loi-programme du 27 décembre 2004, lorsque le montant de la taxe déduite conformément aux articles 45 à 48 au cours de la période de déclaration relative à la déclaration visée à l'article 53, § 1er, alinéa 1er, 2°, excède au cours de cette période le montant des taxes dues par l'assujetti identifié à la taxe sur la valeur ajoutée conformément à l'article 50, qui

Art. 5. In artikel 66 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 28 december 1992 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 11 februari 2019, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° het eerste lid wordt vervangen als volgt:

"Onverminderd de toepassing van artikel 53, § 1*ter*, wanneer iemand die krachtens artikel 51, §§ 1, 2 of 4, schuldenaar is van de belasting de in de artikelen 53, § 1, eerste lid, 2°, 53*ter*, 1°, of 53*nonies*, § 1, bedoelde aangifte niet heeft ingediend, geheel of ten dele in gebreke is gebleven de door dit Wetboek en de uitvoeringsbesluiten ervan voorgeschreven verplichtingen inzake het houden, het uitreiken, het bewaren of het voorleggen ter inzage van boeken of stukken na te komen, of niet heeft geantwoord op de vraag om inlichtingen bedoeld in artikel 62, kan hem door de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde ambtshalve een aanslag worden opgelegd tot beloop van de belasting die verschuldigd is over het vermoedelijk bedrag van de handelingen die hij heeft verricht gedurende de maand of de maanden waarop de overtreding betrekking heeft.";

2° in het tweede lid worden de woorden "Door of vanwege de minister van Financiën kan ook ambtshalve een aanslag worden opgelegd" vervangen door de woorden "De administratie kan ook ambtshalve een aanslag opleggen";

3° het vierde lid wordt opgeheven.

Art. 6. In artikel 67 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 28 december 1992, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° het tweede lid wordt vervangen als volgt:

"De administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde brengt vooraf de belastingschuldige, in de vorm en onder de voorwaarden die de Koning bepaalt, het bedrag en de verantwoording van de belasting die zij voornemens is te heffen ter kennis. De belastingschuldige kan zijn opmerkingen doen kennen.";

2° het artikel wordt aangevuld met een derde lid, luidende:

"De administratie brengt de beslissing van ambtshalve aanslag ter kennis bij aangetekende zending. Deze kennisgeving heeft uitwerking op de derde werkdag volgend op de afgifte van de zending aan de aanbieder van de universele postdienst.".

Art. 7. Artikel 76, § 1, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 28 december 1992 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 27 december 2021, wordt vervangen als volgt:

"§ 1. Onverminderd de toepassing van artikel 334 van de programmawet van 27 december 2004, wordt, wanneer het bedrag van de belasting die overeenkomstig de artikelen 45 tot en met 48 voor aftrek in aanmerking komt tijdens het aangiftetijdvak van de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, bedoelde aangifte in dat tijdvak meer bedraagt dan het bedrag aan belastingen die verschuldigd zijn door de overeenkomstig

est tenu au dépôt de cette déclaration, l'excédent est restitué, aux conditions et selon les modalités fixées par le Roi, au plus tard à la fin du troisième mois suivant la période de déclaration relative à la déclaration visée à l'article 53, § 1er, alinéa 1er, 2°, lorsque l'assujetti ou son représentant responsable visé à l'article 55, §§ 1er ou 2, en fait la demande expresse.

Le Roi détermine les cas dans lesquels le délai de trois mois visé à l'alinéa 1er peut être réduit ainsi que le délai dans lequel l'excédent est restitué.

L'excédent visé à l'alinéa 1er n'est cependant restitué que pour autant que toutes les déclarations visées à l'article 53, § 1er, alinéa 1er, 2°, relatives aux six mois qui précèdent la période de déclaration relative à la déclaration qui a donné lieu à l'excédent, aient été déposées dans les délais prescrits en exécution de cette disposition.

Lorsqu'il s'agit d'assujettis représentés par une personne préalablement agréée conformément à l'article 55, § 3, alinéa 2, la demande visée à l'alinéa 1er est introduite par cette personne préalablement agréée.

Lorsque l'excédent visé à l'alinéa 1er, ne fait pas l'objet d'une demande de restitution, ou lorsque les conditions de la restitution ne sont pas en tout ou partie remplies, celui-ci est inscrit sur le Compte-provisions T.V.A. de l'assujetti visé à l'article 83*bis*, pour autant qu'il ne fasse pas l'objet de la retenue visée à l'alinéa 6.

L'excédent restituable fait l'objet d'une retenue, sans distinguer si l'assujetti a opté ou non pour la restitution:

1° à concurrence d'une dette d'impôt de cet assujetti à apurer au profit de l'administration si cette dette d'impôt ne constitue pas une créance certaine, liquide et exigible, en tout ou en partie;

2° lorsqu'il existe des présomptions sérieuses ou des preuves qu'une ou plusieurs déclarations visées à l'article 53, § 1er, alinéa 1er, 2°, relatives à des périodes de déclaration antérieures contiennent des données inexactes et qu'elles 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, afin de permettre à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée de vérifier la véracité de ces données;

3° lorsque l'assujetti n'a pas fourni les renseignements demandés par les agents de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée et permettant de justifier la réalité de cet excédent, dans le délai prévu à l'article 62, alinéa 2, 2°.

artikel 50 voor btw-doeleinden geïdentificeerde belastingplichtige die tot indiening van die aangifte gehouden is, het overschot op uitdrukkelijk verzoek van de belastingplichtige of van zijn in artikel 55, §§ 1 of 2, bedoelde aansprakelijke vertegenwoordiger teruggegeven, onder de door de Koning bepaalde voorwaarden en modaliteiten, uiterlijk op het einde van de derde maand volgend op het aangiftetijdvak van de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, bedoelde aangifte.

De Koning bepaalt de gevallen waarin de in het eerste lid bedoelde termijn van drie maanden kan worden verminderd, alsook de termijn waarbinnen het overschot wordt teruggegeven.

Het in het eerste lid bedoelde overschot wordt evenwel slechts teruggegeven wanneer alle in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, bedoelde aangiften met betrekking tot de laatste zes maanden die voorafgaan aan het aangiftetijdvak van de aangifte die aanleiding heeft gegeven tot het overschot binnen de in uitvoering van die bepaling opgelegde termijn zijn ingediend.

Indien het een belastingplichtige betreft die wordt vertegenwoordigd door een overeenkomstig artikel 55, § 3, tweede lid, vooraf erkende persoon, wordt het in het eerste lid bedoelde verzoek ingediend door die vooraf erkende persoon.

Wanneer het in het eerste lid bedoelde overschot niet wordt teruggevraagd of wanneer geheel of gedeeltelijk niet aan de voorwaarden voor teruggaaf is voldaan, wordt dat overschot naar de in artikel 83*bis* bedoelde Provisierekening btw van de belastingplichtige overgeschreven, mits het niet onderworpen is aan de in het zesde lid bedoelde inhouding.

Het voor teruggaaf vatbaar overschot, zonder onderscheid al naargelang de belastingplichtige al dan niet geopteerd heeft voor de teruggaaf, wordt ingehouden:

1° tot beloop van een aan te zuiveren belastingschuld van die belastingplichtige in het voordeel van de administratie, indien die belastingschuld geen schuldvordering vormt die geheel of gedeeltelijk zeker, opeisbaar en vaststaand is;

2° wanneer er ernstige vermoedens of bewijzen bestaan dat één of meerdere aangiften bedoeld in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, voor daaraan voorafgaande aangiftetijdvakken gegevens bevatten die onjuist zijn en een belastingschuld in het vooruitzicht stellen zonder dat een daadwerkelijke bepaling ervan vóór het tijdstip van de ordonnancering ervan of de verrichting gelijkgesteld met een betaling kan gebeuren, om de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde toe te laten de waarachtigheid van die gegevens na te gaan;

3° wanneer de belastingplichtige niet binnen de in artikel 62, tweede lid, 2°, bedoelde termijn de door de ambtenaren van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde gevraagde inlichtingen heeft verstrekt die toelaten om de waarachtigheid van dat overschot te verantwoorden.

Pour l'application de la retenue visée à l'alinéa 6, la condition exigée par l'article 1413 du Code judiciaire est censée être remplie, sauf preuve contraire.

La retenue visée à l'alinéa 6 vaut saisie-arrêt conservatoire au sens de l'article 1445 du Code judiciaire. Le Roi détermine les modalités d'application de cette retenue.".

Art. 8. Dans le Chapitre XIV du même Code, il est inséré un article 83*bis* rédigé comme suit:

"Art. 83*bis*. L'administration en charge de la perception et du recouvrement de la taxe sur la valeur ajoutée tient pour chaque assujetti, tenu au dépôt des déclarations périodiques visées à l'article 53, § 1er, alinéa 1er, 2°, un Compte-provisions T.V.A., instrument comptable dans lequel sont inscrits les montants suivants:

1° l'excédent visé à l'article 76, § 1er, alinéa 1er, lorsque la restitution de celui-ci n'a pas été demandée, conformément aux modalités définies par le présent Code ou lorsque les conditions de la restitution ne sont pas remplies en tout ou partie et pour autant que cet excédent ne fasse pas l'objet de la retenue visée à l'article 76, § 1er, alinéa 6;

2° toute somme payée sur ce Compte-provisions T.V.A. selon les modalités déterminées par le Roi.

Les montants inscrits sur le Compte-provisions T.V.A. conformément à l'alinéa 1er, peuvent faire l'objet d'une demande de restitution par l'assujetti.

Le Roi détermine les conditions et les modalités de restitution des montants inscrits au Compte-provisions T.V.A. visé à l'alinéa 1er, les cas dans lesquels ces montants cessent d'y être inscrits, les règles de fonctionnement de celui-ci, ainsi que les conditions et modalités selon lesquelles les montants inscrits au Compte-provisions T.V.A. sont 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.

Sans préjudice des cas dans lesquels les montants inscrits sur le Compte-provisions T.V.A. cessent de l'être, les sommes inscrites sur ce Compte-provisions ne constituent pas des sommes à payer ou à restituer au sens de l'article 334 de la loi-programme du 27 décembre 2004.".

Art. 9. À l'article 85, § 1er, du même Code, remplacé par la loi du 26 novembre 2018 et modifié en dernier lieu par la loi du 19 mai 2019, les modifications suivantes sont apportées:

1° l'alinéa 3 est remplacé par ce qui suit:

Voor de toepassing van de in het zesde lid bedoelde inhouding, wordt, behoudens tegenbewijs, de door artikel 1413 van het Gerechtelijk Wetboek opgelegde voorwaarde geacht vervuld te zijn.

De in het zesde lid bedoelde inhouding geldt als bewarend beslag onder derden in de zin van artikel 1445 van het Gerechtelijk Wetboek. De Koning bepaalt de nadere regels voor de toepassing van deze inhouding.".

Art. 8. In Hoofdstuk XIV van hetzelfde Wetboek wordt een artikel 83*bis* ingevoegd, luidende:

"Art. 83*bis*. De administratie belast met de inning en de invordering van de belasting over de toegevoegde waarde houdt voor elke belastingplichtige gehouden tot indiening van de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, bedoelde aangiften een Provisierekening btw aan, die een boekhoudkundig instrument uitmaakt waarin volgende bedragen worden ingeschreven:

1° het in artikel 76, § 1, eerste lid, bedoelde overschot waarvan de teruggaaf niet werd gevraagd overeenkomstig de door dit Wetboek vastgelegde modaliteiten of waarvoor de voorwaarden voor teruggaaf geheel of gedeeltelijk niet vervuld zijn, voor zover dat overschot niet het voorwerp uitmaakt van een in artikel 76, § 1, zesde lid, bedoelde inhouding;

2° elke som die op deze Provisierekening btw werd betaald volgens de door de Koning bepaalde modaliteiten.

De belastingplichtige kan om teruggaaf verzoeken van de overeenkomstig het eerste lid op de Provisierekening btw ingeschreven bedragen.

De Koning bepaalt de voorwaarden en de modaliteiten van de teruggaaf van de bedragen die zijn ingeschreven op de in het eerste lid bedoelde Provisierekening btw, de gevallen waarin er een einde wordt gesteld aan de inschrijving van die bedragen, de regels voor de werking van de Provisierekening btw alsook de voorwaarden en modaliteiten volgens dewelke de op de Provisierekening btw ingeschreven bedragen aangewend worden voor de betaling van schulden inzake de belasting over de toegevoegde waarde, bestaande uit belasting, boeten, nalatigheidsinteresten en kosten, waarvan de belastingplichtige in wiens naam de Provisierekening btw wordt aangehouden hoofd- of medeschuldenaar is.

Onverminderd de gevallen waarin er een einde wordt gesteld aan de inschrijving van de bedragen op de Provisierekening btw, vormen de op die Provisierekening ingeschreven bedragen geen te betalen of terug te geven sommen in de zin van artikel 334 van de programmawet van 27 december 2004.".

Art. 9. In artikel 85, § 1, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 26 november 2018 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 19 mei 2019, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° het derde lid wordt vervangen als volgt:

"La justification de la dette fiscale est portée à la connaissance du redevable au plus tard un mois avant que la dette fiscale ne soit reprise au registre de perception et recouvrement visé à l'alinéa 1er ou 2, sauf si les droits du Trésor sont en péril, auquel cas elle est portée à la connaissance du redevable au plus tard au moment où la dette fiscale est reprise à un registre de perception et recouvrement.";

2° un alinéa rédigé comme suit est inséré entre les alinéas 4 et 5:

"S'agissant de la dette fiscale découlant d'une déclaration de substitution visée à l'article 53, § 1er*ter*, alinéa 6, en ce compris les intérêts de retard, les accessoires, les majorations et les amendes fiscales proportionnelles y rattachées, la notification de la justification est réputée avoir eu lieu à la date d'effet de la notification de cette déclaration de substitution.";

3° dans l'alinéa 6, qui devient l'alinéa 7, les mots "et 5" sont remplacés par les mots "à 6";

4° l'alinéa 8, qui devient l'alinéa 9, est remplacé par ce qui suit:

"Le Roi détermine les modalités d'application de la procédure visée à l'alinéa 8, ainsi que le montant minimal de la dette fiscale visée à l'alinéa 1er qui peut donner lieu au recouvrement.";

5° dans l'alinéa 9, qui devient l'alinéa 10, le mot "8" est remplacé par le mot "9".

TITRE III – Modification du Code du recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non fiscales

Art. 10. À l'article 1er du Code du recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non fiscales, les modifications suivantes sont apportées:

1° l'alinéa 1er est remplacé par ce qui suit:

"Le présent Code régit certains aspects de la perception ainsi que le recouvrement amiable et forcé des créances fiscales telles que définies par l'article 2, § 1er, 7°, et des créances non fiscales telles que définies par l'article 2, § 1er, 8°, dont la perception et le recouvrement sont assurés par l'administration du Service public fédéral Finances en charge de la perception et du recouvrement des créances fiscales et non fiscales.";

2° un alinéa rédigé comme suit est inséré entre les alinéas 1er et 2:

"Par certains aspects de la perception, au sens de l'alinéa 1er, il est fait référence à l'ensemble des règles qui régissent les

"De verantwoording van de belastingschuld wordt uiterlijk een maand vóór de opname ervan in het in het eerste of tweede lid bedoelde innings- en invorderingsregister, ter kennis gebracht van de belastingschuldige, behalve indien de rechten van de Schatkist in het gedrang komen. In dat laatste geval wordt zij ten laatste op het ogenblik dat de belastingschuld in een innings- en invorderingsregister wordt opgenomen aan de belastingschuldige ter kennis gebracht.";

2° tussen het vierde en het vijfde lid wordt een lid ingevoegd, luidende:

"Voor de belastingschuld die voortvloeit uit een in artikel 53, § 1*ter*, zesde lid, bedoelde vervangende aangifte, met inbegrip van interesten, toebehoren, verhogingen en daarmee verband houdende proportionele fiscale geldboeten, wordt de kennisgeving van de verantwoording geacht plaats te hebben gehad op de datum van uitwerking van de kennisgeving van die vervangende aangifte.";

3° in het zesde lid, dat het zevende lid wordt, worden de woorden "en vijfde" vervangen door de woorden "tot zesde";

4° het vroegere achtste lid, dat het negende lid wordt, wordt vervangen als volgt:

"De Koning bepaalt de toepassingsmodaliteiten van de in het achtste lid bedoelde procedure, alsook het minimumbedrag van de in het eerste lid bedoelde belastingschuld die aanleiding kan geven tot de invordering.";

5° in het vroegere negende lid, dat het tiende lid wordt, wordt het woord "achtste" vervangen door het woord "negende".

TITEL III – Wijziging van het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen

Art. 10. In artikel 1 van het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° het eerste lid wordt vervangen als volgt:

"Dit wetboek regelt bepaalde aspecten van de inning alsmede de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale schuldvorderingen zoals gedefinieerd in artikel 2, § 1, 7°, en niet-fiscale schuldvorderingen als gedefinieerd in artikel 2, § 1, 8°, waarvan de inning en de invordering worden verzekerd door de administratie van de Federale Overheidsdienst Financiën belast met de inning en de invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen.";

2° tussen het eerste en het tweede lid wordt een lid ingevoegd, luidende:

"Onder bepaalde aspecten van de inning, in de zin van het eerste lid, wordt verstaan alle regels betreffende de betaling

paiements des créances fiscales et non fiscales, à quelque stade qu'ils aient lieu.";

3° dans la phrase liminaire de l'alinéa 2, devenant alinéa 3, les mots "la perception et" sont insérés entre les mots "ne régit" et les mots "le recouvrement";

4° dans l'alinéa 4, devenant l'alinéa 5, le chiffre "3" est remplacé par le chiffre "4".

Art. 11. À l'article 15 du même Code, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le paragraphe 1er, l'alinéa 1er est complété par le 4° rédigé comme suit:

"4° par domiciliation, au sens de l'article I.9.13° du Code de droit économique, ayant pour effet de créditer le compte financier visé au 1°, lorsque ce mode de paiement a été autorisé par l'administration du Service public fédéral Finances en charge de la perception et du recouvrement des créances fiscales et non fiscales pour la catégorie de créances à payer. Le Roi détermine les conditions de validité dérogatoires à celles visées à l'article VII.33 du Code de droit économique et spécifiques à l'obligation légale sous-jacente à la domiciliation ainsi que les modalités d'activation de cette domiciliation par le redevable ou le codébiteur des sommes dues à titre de créances fiscales ou non fiscales.";

2° dans le paragraphe 2, les mots "et 2°" sont remplacés par ",2° et 4°".

Art. 12. Dans le Titre 2, Chapitre 2, du même Code, il est inséré un article 15/1, rédigé comme suit:

"Art. 15/1. § 1er. Par dérogation à l'article 15, le Roi peut prévoir que le paiement spontané des créances fiscales et non fiscales est effectué d'une des manières suivantes:

1° par versement ou virement sur les comptes financiers de l'administration du Service public fédéral Finances en charge de la perception et du recouvrement des créances fiscales et non fiscales, qu'Il détermine en fonction de la nature de la créance à payer;

2° par tout moyen de paiement électronique agréé par le ministre des Finances ou son délégué, ayant pour effet de créditer, directement ou indirectement, les comptes financiers visés au 1°, lorsque ce mode de paiement a été autorisé par l'administration du Service public fédéral Finances en charge de la perception et du recouvrement des créances fiscales et non fiscales pour la catégorie de créances à payer;

3° par domiciliation, au sens de l'article I.9.13° du Code de droit économique, ayant pour effet de créditer les comptes financiers visés au 1°, lorsque ce mode de paiement a été autorisé par l'administration du Service public fédéral Finances

van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen, in welk stadium die zich ook bevinden.";

3° in de inleidende zin van het vroegere tweede lid, dat het derde lid wordt, worden de woorden "inning en" ingevoegd tussen de woorden "niet de" en de woorden "de invordering";

4° in het vroegere vierde lid, dat het vijfde lid wordt, wordt het woord "derde" vervangen door het woord "vierde".

Art. 11. In artikel 15 van hetzelfde Wetboek, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1, wordt het eerste lid aangevuld met de bepaling onder 4°, luidende:

"4° door domiciliëring, in de zin van artikel I.9.13° van het Wetboek van economisch recht, die tot gevolg heeft dat de in 1° bedoelde financiële rekening wordt gecrediteerd, wanneer die betalingswijze is toegestaan door de administratie van de Federale Overheidsdienst Financiën belast met de inning en invordering van fiscale en niet-fiscale schulden voor de categorie van de te betalen schulden. De Koning bepaalt de geldigheidsvoorwaarden die afwijken van die bedoeld in artikel VII.33 van het Wetboek van economisch recht en die eigen zijn aan de wettelijke verplichting die aan de domiciliëring ten grondslag ligt, alsook de modaliteiten voor het activeren van deze domiciliëring door de belastingplichtige of de medeschuldenaar van de verschuldigde bedragen als fiscale of niet-fiscale schuldvorderingen.";

2° in paragraaf 2 worden de woorden "en 2°" vervangen door de woorden ", 2° en 4°".

Art. 12. In Titel 2, Hoofdstuk 2, van hetzelfde Wetboek wordt een artikel 15/1 ingevoegd, luidende:

"Art. 15/1. § 1. In afwijking van artikel 15 kan de Koning, in het stadium van de invordering, bepalen dat de spontane betaling van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen gebeurt op een van de volgende manieren:

1° door storting of overschrijving op de financiële rekeningen van de administratie van de Federale Overheidsdienst Financiën belast met de inning en invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen, zoals bepaald in functie van de aard van de te betalen schuldvordering;

2° door elk elektronisch betaalmiddel dat door de minister van Financiën of zijn afgevaardigde is goedgekeurd en dat rechtstreeks of onrechtstreeks leidt tot het crediteren van de financiële rekeningen bedoeld in 1°, wanneer deze betalingswijze is toegestaan door de administratie van de Federale Overheidsdienst Financiën belast met de inning en de invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen voor de categorie van schulden die de schuldenaar wenst te betalen;

3° door domiciliëring, in de zin van artikel I.9.13° van het Wetboek van economisch recht, die tot gevolg heeft dat de in 1° bedoelde financiële rekeningen worden gecrediteerd, wanneer deze betalingswijze is toegestaan door de administratie van

en charge de la perception et du recouvrement des créances fiscales et non fiscales pour la catégorie de créances à payer. Le Roi détermine les conditions de validité dérogatoires à celles visées à l'article VII.33 du Code de droit économique et spécifiques à l'obligation légale sous-jacente à la domiciliation ainsi que les modalités d'activation de cette domiciliation par le débiteur des sommes dues à titre de créances fiscales ou non fiscales.

Le Roi peut autoriser d'autres modes de paiement.

§ 2. Il est fait usage, lors du paiement visé au paragraphe 1er, alinéa 1er de la communication déterminée par le Service public fédéral Finances.".

Art. 13. Dans le Titre 2, Chapitre 2, du même Code, il est inséré un article 15/2, rédigé comme suit:

"Art. 15/2. Lorsque le paiement des créances fiscales et non fiscales se fait par domiciliation au sens de l'article I.9.13° du Code de droit économique, et par dérogation à l'article VII.33, § 3, du même Code, la notification préalable du montant à prélever n'est pas obligatoire lorsque le mandat est donné au Service public fédéral Finances dans les cas suivants:

a) par l'assujetti, visé à l'article 53, § 1er, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, en vue du paiement des montants dus en vertu de la déclaration visée à l'article 53, § 1er, alinéa 1er, 2°, du même Code, ainsi que des intérêts de retard et des amendes fiscales y rattachés, et à la condition que cette déclaration ait été déposée par l'assujetti ou par son mandataire;

b) par le débiteur du précompte mobilier, visé aux articles 261 et 262 du Code des impôts sur les revenus 1992, en vue du paiement des montants dus en vertu de la déclaration visée à l'article 312 du même Code, ainsi que des intérêts de retard, des accroissements et des amendes administratives y rattachés;

c) par le débiteur du précompte professionnel, visé aux articles 270 et 271 du Code des impôts sur les revenus 1992, en vue du paiement des montants dus en vertu de la déclaration visée à l'article 312 du même Code, ainsi que des intérêts de retard, des accroissements et des amendes administratives y rattachés.".

Art. 14. Dans l'article 16, deuxième tiret, du même Code, les mots "pour les virements et les paiements par tout moyen de paiement électronique agréé par le ministre des Finances ou son délégué" sont remplacés par les mots "pour les virements, les paiements par tout moyen de paiement électronique agréé par le ministre des Finances ou son délégué et les domiciliations".

de Federale Overheidsdienst Financiën belast met de inning en invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen voor de categorie van te betalen schuldvorderingen. De Koning bepaalt de geldigheidsvoorwaarden die afwijken van diegene bedoeld in artikel VII.33 van het Wetboek van economisch recht en die eigen zijn aan de wettelijke verplichting die aan de domiciliëring ten grondslag ligt, alsook de modaliteiten voor het activeren van deze domiciliëring door de schuldenaar van de verschuldigde bedragen als fiscale of niet-fiscale schuldvorderingen.

De Koning kan andere wijzen van betaling toestaan.

§ 2. Bij de betaling bedoeld in paragraaf 1, eerste lid, wordt gebruik gemaakt van de door de Federale Overheidsdienst Financiën vastgestelde mededeling.".

Art. 13. In Titel 2, Hoofdstuk 2, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 15/2 ingevoegd, luidende:

"Art. 15/2. Wanneer de betaling van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen gebeurt via domiciliëring in de zin van artikel I.9.13° van het Wetboek van economisch recht, en in afwijking van artikel VII.33, § 3, van hetzelfde Wetboek, is de voorafgaande kennisgeving van het op te nemen bedrag niet verplicht, wanneer het mandaat wordt gegeven aan de Federale Overheidsdienst Financiën in de volgende gevallen:

a) door de belastingplichtige, bedoeld in artikel 53, § 1, van het btw-wetboek, met het oog op de betaling van de bedragen die verschuldigd zijn uit hoofde van de aangifte bedoeld in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van hetzelfde Wetboek, alsmede van de nalatigheidsinteresten en fiscale boeten die daarop betrekking hebben, en op voorwaarde dat deze aangifte door de belastingplichtige of zijn gemachtigde vertegenwoordiger is ingediend;

b) door de in de artikelen 261 en 262 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 bedoelde schuldenaar van de roerende voorheffing voor de betaling van de krachtens de in artikel 312 van hetzelfde Wetboek bedoelde aangifte verschuldigde bedragen, alsmede van de daarmee verband houdende nalatigheidsinteresten, verhogingen en administratieve boeten;

c) door de in de artikelen 270 en 271 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 bedoelde schuldenaar van de bedrijfsvoorheffing voor de betaling van de uit hoofde van de in artikel 312 van hetzelfde Wetboek bedoelde aangifte verschuldigde bedragen, alsmede van de daarmee verband houdende nalatigheidsinteresten, verhogingen en administratieve boeten.".

Art. 14. In artikel 16, tweede streepje, van hetzelfde Wetboek, worden de woorden "voor overschrijvingen en betalingen via eender welk door de minister van Financiën of zijn gemachtigde erkend elektronisch betaalmiddel" vervangen door de woorden "voor overschrijvingen en betalingen via om het even welk door de minister van Financiën of zijn gemachtigde erkend elektronisch betaalmiddel en via de domiciliëringen".

Art. 15. L'article 17, du même Code, est remplacé par ce qui suit:

"Art. 17. Le paiement des créances fiscales et non fiscales produit ses effets:

1° pour les versements et pour les virements, à la date valeur du crédit aux comptes financiers visés aux articles 15, § 1er, alinéa 1er, 1° et 15/1, § 1er, alinéa 1er, 1°;

2° pour les paiements par tout moyen de paiement électronique agréé par le ministre des Finances ou son délégué, le jour même de l'opération;

3° pour les paiements visés à l'article 15, § 1er, alinéa 1er, 3°, à la date de la remise des fonds entre les mains de l'huissier de justice;

4° pour les domiciliations visées à l'article 15, § 1er, alinéa 1er, 4°, à la date de prélèvement, à la condition que le compte financier du débiteur soit suffisamment crédité au moment du prélèvement. Le Roi détermine la date à laquelle les domiciliations visées à l'article 15/1, § 1er, alinéa 1er, 3°, produisent leurs effets.

Le Roi détermine la date à laquelle le paiement produit ses effets lorsqu'Il autorise un autre mode de paiement en vertu des articles 15, § 1er, alinéa 2 et 15/1, § 1er, alinéa 2.".

Art. 15. Artikel 17 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen als volgt:

De betaling van de fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen heeft uitwerking:

1° voor betalingen en overschrijvingen, op de valutadatum van de creditering van de in de artikelen 15, § 1, eerste lid, 1° en 15/1, § 1, eerste lid, 1° bedoelde financiële rekeningen;

2° voor betalingen via om het even welk door de minister van Financiën of zijn gemachtigde erkend elektronisch betaalmiddel, op de dag van de verrichting;

3° voor de in artikel 15, § 1, eerste lid, 3° bedoelde betalingen, op de datum van overhandiging van de gelden in handen van de gerechtsdeurwaarder;

4° voor de in artikel 15, § 1, eerste lid, 4°, bedoelde domiciliëringen, op de datum van de debitering, op voorwaarde dat de financiële rekening van de schuldenaar op het moment van de opname voldoende gecrediteerd is. De Koning bepaalt de datum waarop de in artikel 15/1, § 1, eerste lid, 3°, bedoelde domiciliëringen uitwerking hebben.

De Koning bepaalt de datum waarop de betaling uitwerking heeft wanneer hij overeenkomstig artikel 15, § 1, tweede lid en artikel 15/1, § 1, tweede lid, een andere betalingswijze toestaat.".

TITRE IV – Modification de la loi du 13 avril 2019 introduisant le Code du recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non fiscales

Art. 16. L'article 138 de la loi du 13 avril 2019 introduisant le Code du recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non fiscales, formant l'alinéa 1er, est complété par un alinéa rédigé comme suit:

"Par dérogation à l'alinéa 1er, le Chapitre 2 du Titre 2 du Code du recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non fiscales est applicable à toutes les créances fiscales et non fiscales telles que définies à l'article 2, § 1er, 7° et 8° de ce même Code, à compter de la date d'entrée en vigueur de la présente loi.".

TITEL IV – Wijziging van de wet van 13 april 2019 tot invoering van het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen

Art. 16. Artikel 138 van de wet van 13 april 2019 tot invoering van het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen, dat het eerste lid wordt, wordt aangevuld met een lid, luidende:

"In afwijking van het eerste lid, is Hoofdstuk 2 van Titel 2 van het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen vanaf de datum van inwerkingtreding van deze wet van toepassing op alle fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen zoals gedefinieerd in artikel 2, § 1, 7° en 8° van hetzelfde Wetboek.".

TITRE V – Modification de la loi du 26 janvier 2021 sur la dématérialisation des relations entre le Service Public Fédéral Finances, les citoyens, personnes morales et certains tiers, et modifiant différents codes fiscaux et lois fiscales

Art. 17. L'article 51 de la loi du 26 janvier 2021 sur la dématérialisation des relations entre le Service Public Fédéral

TITEL V – Wijziging van de wet van 26 januari 2021 betreffende de dematerialisatie van de relaties tussen de Federale Overheidsdienst Financiën, de burgers, rechtspersonen en bepaalde derden en tot wijziging van diverse fiscale wetboeken en wetten

Art. 17. Artikel 51 van de wet van 26 januari 2021 betreffende de dematerialisatie van de relaties tussen de Federale

Finances, les citoyens, personnes morales et certains tiers, et modifiant différents codes fiscaux et lois fiscales, est abrogé.

Art. 18. L'article 64 de la même loi est abrogé.

TITRE VI – Dispositions transitoires et entrée en vigueur

Art. 19. Entre le 1er février 2024 et le 30 juin 2024, sont transférées sur les Comptes-provisions T.V.A., au sens de l'article 83*bis* du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, les sommes suivantes inscrites au crédit des comptes-courants au sens de l'article 5 de l'arrêté royal n° 24 du 29 décembre 1992 relatif au paiement de la taxe sur la valeur ajoutée:

1° les soldes du mois ou du trimestre, en faveur de l'assujetti, résultant des déclarations qu'il a déposées, pour autant qu'ils n'aient pas été restitués ou imputés sur une dette;

2° tous les paiements effectués au compte financier n° 679-2003000-47, qui sont enregistrés au nom de l'assujetti, pour autant qu'ils n'aient pas été restitués ou imputés sur une dette.

Art. 20. Toutes les sommes inscrites au débit des comptes-courants, au sens de l'article 5 de l'arrêté royal n° 24 du 29 décembre 1992 relatif au paiement de la taxe sur la valeur ajoutée, tel qu'applicable avant l'entrée en vigueur de la présente loi, à l'exception des sommes restituées aux assujettis font l'objet à compter du 1er février 2024 d'une reprise au registre de perception et recouvrement, conformément à l'article 85 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée.

Art. 21. La présente loi entre en vigueur le 1er janvier 2024.

En ce qui concerne les déclarations visées à l'article 53, § 1er, alinéa 1er, 2°, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée dont la date de dépôt expire avant le 1er janvier 2024 et qui n'ont pas encore fait l'objet d'une rectification définitive au 1er janvier 2024, l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée peut faire usage de la procédure visée à l'article 53, § 1er*ter*, du même Code ou de la procédure qui était applicable conformément aux dispositions en vigueur avant l'entrée en vigueur de cette loi.

Par dérogation à l'alinéa 1er, les articles 2, 7 et 8, ainsi que les titres III et IV de la présente loi entrent en vigueur le 1er février 2024.

Art. 22. Le Roi peut fixer une date d'entrée en vigueur postérieure à celle mentionnée à l'article 21, alinéa 1er, sans que cette date ne puisse être postérieure au 1er janvier 2025.

Overheidsdienst Financiën, de burgers, rechtspersonen en bepaalde derden en tot wijziging van diverse fiscale wetboeken en wetten wordt opgeheven.

Art. 18. Artikel 64 van dezelfde wet wordt opgeheven.

TITEL VI – Overgangsbepalingen en inwerkingtreding

Art. 19. Tussen 1 februari 2024 en 30 juni 2024 worden de volgende bedragen die op 31 december 2023 zijn ingeschreven op de creditzijde van de rekeningen-courant in de zin van artikel 5 van het koninklijk besluit nr. 24 van 29 december 1992 met betrekking tot de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde, overgeschreven naar de Provisierekeningen btw in de zin van artikel 83*bis* van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde:

1° de batige maand- of kwartaalsaldo's , die blijken uit de door de belastingplichtige ingediende aangiften, voor zover zij niet zijn teruggegeven of toegerekend op een schuld;

2° alle betalingen op de financiële rekening nr. 679-2003000-47, die op naam van de belastingplichtige zijn geregistreerd.

Art. 20. Alle bedragen die op de debetzijde van de rekeningen-courant zijn ingeschreven in de zin van artikel 5 van het koninklijk besluit nr. 24 van 29 december 1992 met betrekking tot de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde, zoals van toepassing voor de inwerkingtreding van deze wet, met uitzondering van de bedragen die aan de belastingplichtigen worden teruggegeven, worden opgenomen in het innings- en invorderingsregister vanaf 1 februari 2024, overeenkomstig artikel 85 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde.

Art. 21. Deze wet treedt in werking op 1 januari 2024.

Ten aanzien van de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde bedoelde aangiften waarvan de uiterste indieningsdatum vóór 1 januari 2024 valt en die op 1 januari 2024 nog niet het voorwerp uitgemaakt hebben van een definitieve rechtzetting, kan de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde de in artikel 53, § 1*ter,* van hetzelfde Wetboek bedoelde procedure toepassen dan wel de procedure die van toepassing was overeenkomstig de vigerende bepalingen vóór de inwerkingtreding van deze wet.

In afwijking van het eerste lid, treden de artikelen 2, 7 en 8, evenals de titels III en IV van deze wet in werking op 1 februari 2024.

Art. 22. De Koning kan een latere datum van inwerkingtreding bepalen dan die vermeld in artikel 21, eerste lid, zonder dat die datum later mag zijn dan 1 januari 2025.

En cas d'application de l'alinéa 1er, les dates mentionnées aux articles 19 à 21 sont prorogées d'un nombre de mois équivalent au report de l'entrée en vigueur de la présente loi.

In geval van toepassing van het eerste lid, worden de in de artikelen 19 tot en met 21 vermelde data verlengd met hetzelfde aantal maanden als het aantal maanden waarmee de inwerkingtreding van deze wet wordt uitgesteld.

Analyse d'impact intégrée

Fiche signalétique

A. Auteur

Membre du Gouvernement compétent

Le Ministre des Finances V. VAN PETEGHEM

Contact cellule stratégique

Nom : Kenneth Vyncke

E-mail : kenneth.vyncke@vincent.minfin.be

Téléphone : +3225763195

Administration

SPF Finances

Contact administration

Nom : Dirk Carmen

E-mail : dirk.carmen@minfin.fed.be

Téléphone : 02 576 28 57

B. Projet

Titre de la règlementation

Avant-projet de loi visant à moderniser la chaîne T.V.A. et la perception des créances fiscales et non fiscales au sein du SPF Finances

Description succincte du projet de réglementation en mentionnant l'origine réglementaire (traités, directive, accord de coopération, actualité, …), les objectifs poursuivis et la mise en œuvre.

L'avant-projet de loi vise avant tout à modifier le Code de la taxe sur la valeur ajoutée afin de moderniser et de simplifier le traitement d'une part, des déclarations périodiques à la TVA, singulièrement lorsque les assujettis restent en défaut de déposer ces déclarations et d'autre part, des dettes et crédits de TVA découlant de ces déclarations. Dans le cadre de cette réforme de la chaîne TVA, l'avant-projet de loi procède également à différentes adaptations dans d'autres législations relatives à la perception des créances fiscales et non fiscales au sein du SPF Finances.

Analyses d'impact déjà réalisées :

☐ Oui ☒ Non

C. Consultations sur le projet de réglementation

Consultation obligatoire, facultative ou informelle

Plusieurs consultations ont été entreprises auprès des différents acteurs concernés par cette réforme. Sont notamment concernés : les organisations représentatives des entreprises et des indépendants, des professionnels du chiffre, des conseillers fiscaux, le SPF Economie, la Banque Nationale de Belgique et les instituts de statistiques fédéraux et régionaux.

D. Sources utilisées pour effectuer l'analyse d'impact

Statistiques, documents, institutions et personnes de référence

néant

Quel est l'impact du projet de réglementation sur ces 21 thèmes ?

1. Lutte contre la pauvreté

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ■ Pas d'impact

2. Égalité des chances et cohésion sociale

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ■ Pas d'impact

3. Égalité des femmes et des hommes

1. Quelles personnes sont (directement et indirectement) concernées par le projet et quelle est la composition sexuée de ce(s) groupe(s) de personnes ?

☐ Des personnes sont concernées. | ■ Aucune personne n'est concernée.

Expliquez pourquoi :

Il s'agit de l'application générale de dispositions en matière de T.V.A. et de perception des créances fiscales et non fiscales au seins du SPF Finances.

4. Santé

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ■ Pas d'impact

5. Emploi

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ■ Pas d'impact

6. Modes de consommation et production

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ■ Pas d'impact

7. Développement économique

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ■ Pas d'impact

8. Investissements

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ■ Pas d'impact

9. Recherche et développement

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ■ Pas d'impact

10. PME

1. Quelles entreprises sont directement et indirectement concernées ?

■ Des entreprises (dont des PME) sont concernées. | ☐ Aucune entreprise n'est concernée.

Détaillez le(s) secteur(s), le nombre d'entreprises, le % de PME (

La réforme concerne tous les assujettis soumis au dépôt des déclarations périodiques à la TVA, y compris dès lors des PME.

2. Identifiez les impacts positifs et négatifs du projet sur les PME.

N.B. les impacts sur les charges administratives doivent être détaillés au thème 11

En termes d'obligation de dépôt des déclarations périodiques à la TVA, l'avant-projet de loi ne modifie pas la situation des assujettis qui respectent leurs obligations à l'exception de modification future par arrêté royal du délai ultime de dépôt qui est fixé au vingt-cinquième jour du mois qui suit la période de déclaration pour les assujettis déposant sur base trimestrielle (le délai du vingtième jour du mois suivant la période de déclaration étant maintenu pour les assujettis déposant sur base mensuelle). Ainsi les PME disposent de 5 jours supplémentaires pour remplir leurs obligations en matière de déclaration périodique et de paiement de la TVA, ce qui leur permet une meilleure organisation et leur évite des pressions supplémentaires pour remplir leurs obligations fiscales.

Pour les assujettis tenus au dépôt de la déclaration périodique qui ne respectent pas cette obligation, l'avant-projet de loi prévoit une procédure de déclaration de substitution à l'initiative de l'administration, laquelle servira de base à la détermination de la taxe due pour la période. Cette procédure pourra être interrompue par le dépôt d'une déclaration périodique régulière.

Par contre, l'avant-projet de loi modifie radicalement la gestion des dettes et créances découlant des déclarations périodiques à la TVA. Le compte courant TVA disparaît et laisse place à un outil de gestion des dettes et créances plus souple (le Compte-provisions TVA) permettant à l'assujetti de payer ses dettes TVA, affecter les crédits au paiement de certaines autres dettes et de demander le remboursement total ou partiel de ses crédits de TVA et tout cela de manière autonome et selon ses besoins et par de simples clics.

La réforme permet ainsi de demander le remboursement des crédits TVA, soit via le canal de la déclaration périodique même, soit via l'application My minfin. A supposer que le comptable ait oublié de cocher la case pour demander la restitution du crédit TVA via la déclaration, l'entreprise pourra le faire quelque temps plus tard via My minfin de manière très simple et sans même plus passer par une demande formelle auprès de l'administration.

Enfin, le projet instaure la domiciliation comme nouveau moyen de paiement des dettes fiscales et non fiscales gérées par le SPF Finances.

L'avant-projet implique par conséquent en général et pour la catégorie des PME dans son ensemble, une diminution des charges administratives liées à l'obligation de dépôt des déclarations périodiques à la TVA et au paiement et remboursements des montants de TVA qui découlent de ces déclarations périodiques.

☐ Il y a des impacts négatifs.

11. Charges administratives

■ Des entreprises/citoyens sont concernés. ☐ Les entreprises/citoyens ne sont pas concernés.

1. Identifiez, par groupe concerné, les formalités et les obligations nécessaires à l'application de la réglementation.

Réglementation actuelle | Réglementation en projet

Les assujettis doivent déposer leur déclarations périodiques à la TVA et acquitter la taxe qui en découle au plus tard le vingtième jour du mois qui suit la période de déclaration. En cas de non-dépôt de la déclaration périodique à la TVA, le compte-courant de l'assujetti est mis à zéro (établissement d'un compte spécial) et les dettes ou créances qui en découlent font l'objet d'une procédure de recouvrement/remboursement selon le cas. Les crédits de TVA découlant des déclarations périodiques à la TVA et accumulés sur le compte courant TVA peuvent faire l'objet d'une restitution, moyennant vérification par l'administration, sur demande expresse de l'assujetti dans sa déclaration périodique. En matière de paiement des dettes fiscales et non-fiscales gérées par le SPF Finances, les modes de paiement admis sont, sauf disposition spécifique contraire : le versement ou virement sur le compte financier "Perception et Recouvrement" de l'administration du Service public fédéral Finances en charge de la perception et du recouvrement des créances fiscales et non fiscales ; tout moyen de paiement électronique agréé par le ministre des Finances ou son délégué, ayant pour effet de créditer, directement ou indirectement, le compte financier précité ; entre les mains de l'huissier de justice, lorsque le paiement est poursuivi, à la requête du receveur, par cet huissier de justice.	L'avant-projet de loi prévoit que ce double délai est prolongé jusqu'au vingt-cinquième jour du mois qui suit la période de déclaration pour les assujettis-déposants trimestriels (pour les assujettis-déposants mensuels rien ne change sur ce point). L'avant-projet de loi prévoit, en cas de non-dépôt de la déclaration périodique à la TVA par l'assujetti, une procédure de déclaration de substitution faisant office de déclaration périodique. La taxe due est alors calculée sur la base du montant de taxe le plus élevé découlant des déclarations déposées au cours des douze mois qui précèdent. À défaut, ce montant est fixé forfaitairement à 2.100 euros, indexables. L'avant-projet de loi prévoit la suppression du compte courant TVA. Les crédits TVA peuvent faire l'objet d'une demande de restitution, moyennant vérification par l'administration, sur demande expresse de l'assujetti dans sa déclaration périodique, mais uniquement pour la période concernée (plus de cumul). Les crédits TVA non réclamés font l'objet, moyennant vérification par l'administration, d'un transfert vers le Compte-provisions TVA géré de manière autonome par l'assujetti. Outre ces trois moyens de paiement, l'avant-projet prévoit l'instauration d'un quatrième mode de paiement : la domiciliation au sens de l'article I.9.13° du Code de droit économique ayant pour effet de créditer, directement ou indirectement, le compte financier "Perception et Recouvrement" précité .

- [x] S'il y a des formalités et/ou des obligations dans la réglementation actuelle, cochez cette case.
- [x] S'il y a des formalités et/ou des obligations pour la réglementation en projet, cochez cette case.

2. Quels documents et informations chaque groupe concerné doit-il fournir ?

Réglementation actuelle	Réglementation en projet
La déclaration périodique à la TVA visée à l'article 53, § 1er, alinéa 1er, 2°, du Code TVA	La déclaration périodique à la TVA visée à l'article 53, § 1er, alinéa 1er, 2°, du Code TVA

3. Comment s'effectue la récolte des informations et des documents, par groupe concerné ?

Réglementation actuelle	Réglementation en projet
Par voie électronique (INTERVAT) sauf impossibilité matérielle.	Par voie électronique (INTERVAT) sauf impossibilité matérielle.

4. Quelles est la périodicité des formalités et des obligations, par groupe concerné ?

Réglementation actuelle	Réglementation en projet

Périodicité mensuelle ou trimestrielle selon le chiffre d'affaires réalisé (le dépôt trimestriel étant optionnel en dessous d'un certain seuil de chiffre d'affaires).	Périodicité mensuelle ou trimestrielle selon le chiffre d'affaires réalisé (le dépôt trimestriel étant optionnel en dessous d'un certain seuil de chiffre d'affaires).

5. Quelles mesures sont prises pour alléger / compenser les éventuels impacts négatifs ?

Sans objet

12. Énergie

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ■ Pas d'impact

13. Mobilité

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ■ Pas d'impact

14. Alimentation

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ■ Pas d'impact

15. Changements climatiques

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ■ Pas d'impact

16. Ressources naturelles

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ■ Pas d'impact

17. Air intérieur et extérieur

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ■ Pas d'impact

18. Biodiversité

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ■ Pas d'impact

19. Nuisances

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ■ Pas d'impact

20. Autorités publiques

■ Impact positif ☐ Impact négatif | ☐ Pas d'impact

Expliquez

La réforme entreprise permet une gestion plus automatisée du non-dépôt des déclarations périodiques à la TVA permettant au SPF Finances d'affecter prioritairement son personnel aux tâches de contrôle et de service aux assujettis. La digitalisation de la procédure permettra d'éviter les erreurs dues au traitement manuel. La nouvelle procédure permettra également d'accélérer le traitement du non-dépôt des déclarations périodiques à la T.V.A. afin d'obtenir un taux de recouvrement plus élevé. La réforme contribuera donc, généralement parlant, à réduire les pertes de recettes de TVA ("l'écart TVA").

21. Cohérence des politiques en faveur du développement

1. Identifiez les éventuels impacts directs et indirects du projet sur les pays en développement dans les domaines suivants : sécurité alimentaire, santé et accès aux médicaments, travail décent, commerce local et international, revenus et mobilisations de ressources domestiques (taxation), mobilité des personnes, environnement et changements climatiques (mécanismes de développement propre), paix et sécurité.

☐ Impact sur les pays en développement. | ■ Pas d'imapct sur les pays en développement.

Expliquez pourquoi :

Il s'agit des mesures nationales.

Geïntegreerde impactanalyse

Beschrijvende fiche

A. Auteur

Bevoegd regeringslid

De Minister van Financiën V. VAN PETEGHEM

Contactpersoon beleidscel

Naam : Kenneth Vyncke

E-mail : kenneth.vyncke@vincent.minfin.be

Tel. Nr. : +3225763195

Overheidsdienst

FOD Financiën

Contactpersoon overheidsdienst

Naam : Dirk Carmen

E-mail : dirk.carmen@minfin.fed.be

Tel. Nr. : 02 576 28 57

B. Ontwerp

Titel van de regelgeving

Voorontwerp van wet tot modernisering van de btw-ketting en van de inning van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen binnen de FOD Financiën

Korte beschrijving van het ontwerp van regelgeving met vermelding van de oorsprong (verdrag, richtlijn, samenwerkingsakkoord, actualiteit, …), de beoogde doelen van uitvoering.

Het voorontwerp heeft hoofdzakelijk tot doel het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde te wijzigen met het oog op een modernisering en een vereenvoudiging van, enerzijds, de verwerking van de periodieke btw-aangiften, in het bijzonder wanneer de belastingplichtigen in gebreke blijven om die aangiften in te dienen en, anderzijds, van de schulden en tegoeden inzake btw die uit die aangiften voortvloeien. In het kader van deze hervorming van de btw-ketting, wijzigt het voorontwerp van wet tevens verschillende andere wettelijke bepalingen met betrekking tot de inning van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen binnen de FOD Financiën.

Impactanalyses reeds uitgevoerd:

☐ Ja ☒ Nee

C. Raadpleging over het ontwerp van regelgeving

Verplichte, facultatieve of informele raadplegingen

Er werd herhaaldelijk overleg gepleegd met de verschillende actoren die bij deze hervorming betrokken zijn. Deze omvatten in het bijzonder de representatieve organisaties van ondernemingen en zelfstandigen, de cijferberoepen, de belastingadviseurs, de FOD Economie, de Nationale Bank van België en de federale en regionale bureaus voor de statistiek.

D. Bronnen gebruikt om de impactanalyse uit te voeren

Statistieken, referentiedocumenten, organisaties en referentiepersonen

nihil

Welke impact heeft het ontwerp van regelgeving op deze 21 thema's?

1. Kansarmoedebestrijding

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ■ Geen impact

2. Gelijke kansen en sociale cohesie

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ■ Geen impact

3. Gelijkheid van vrouwen en mannen

1. Op welke personen heeft het ontwerp (rechtstreeks of onrechtstreeks) een impact en wat is de naar geslacht uitgesplitste samenstelling van deze groep(en) van personen?

☐ Er zijn personen betrokken. | ■ Personen zijn niet betrokken.

Leg uit waarom:

Het betreft bepalingen die van toepassing zijn op het stuk van de btw en de inning van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen binnen de FOD Financiën.

4. Gezondheid

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ■ Geen impact

5. Werkgelegenheid

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ■ Geen impact

6. Consumptie- en productiepatronen

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ■ Geen impact

7. Economische ontwikkeling

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ■ Geen impact

8. Investeringen

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ■ Geen impact

9. Onderzoek en ontwikkeling

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ■ Geen impact

10. Kmo's

1. Welke ondernemingen zijn rechtstreeks of onrechtstreeks betrokken?

■ Er zijn ondernemingen (inclusief kmo's) betrokken. | ☐ Ondernemingen zijn niet betrokken.

Beschrijf de sector(en), het aantal ondernemingen, het % kmo's (

De hervorming heeft een impact op alle belastingplichtigen die gehouden zijn tot de indiening van periodieke btw-aangiften, met inbegrip aldus van de KMO's.

2. Identificeer de positieve en negatieve impact van het ontwerp op de kmo's.

N.B. de impact op de administratieve lasten moet bij het punt 11 gedetailleerd worden

Wat de verplichting tot indiening van periodieke aangiften betreft, brengt het wetsontwerp geen wijzigingen aan in de situatie van belastingplichtigen die hun verplichtingen nakomen, met uitzondering van de uiterste datum voor de indiening van de aangifte, die voor belastingplichtigen die kwartaalaangiften indienen in een latere fase bij koninklijk besluit zal worden vastgesteld op de vijfentwintigste dag van de maand volgend op het aangiftetijdvak (de uiterste datum van de twintigste dag van de maand volgend op het aangiftetijdvak wordt gehandhaafd voor belastingplichtigen die maandaangiften indienen). Dit geeft KMO's 5 dagen extra om aan hun verplichtingen voor periodieke aangifte en betaling van de btw te voldoen, zodat ze zich beter kunnen organiseren en tijdsdruk wordt weggenomen om de fiscale verplichtingen te voldoen.

Voor belastingplichtigen die een periodieke aangifte moeten indienen en deze verplichting niet nakomen, voorziet het wetsontwerp in een procedure van vervangende aangifte op initiatief van de administratie, die als basis zal dienen voor de vaststelling van de voor het tijdvak verschuldigde belasting. Deze procedure kan worden onderbroken door de indiening van een periodieke aangifte.

Anderzijds wijzigt het wetsontwerp ingrijpend het beheer van schulden en vorderingen die voortvloeien uit periodieke btw-aangiften. De rekening-courant inzake btw verdwijnt en wordt vervangen door een flexibeler beheersinstrument voor schulden en vorderingen (de Provisierekening btw) waarmee de belastingplichtige zijn btw-schulden kan betalen, de btw-kredieten kan bestemmen voor de betaling van bepaalde andere schulden en om gehele of gedeeltelijke teruggaaf kan verzoeken van de btw-kredieten, en dat alles autonoom en volgens zijn eigen behoeften, door middel van eenvoudige muisklikken.

De hervorming maakt het aldus mogelijk om de teruggave van btw-tegoeden te vragen, hetzij via de periodieke aangifte zelf, hetzij via de applicatie My minfin. Als de boekhouder vergeten is het vakje aan te kruisen om het btw-tegoed via de aangifte terug te vragen, kan de onderneming dat enige tijd later via Mijn minfin op een heel eenvoudige manier en zonder zelfs een formeel verzoek bij de administratie in te dienen.

Tot slot voert het ontwerp de domiciliëring in als nieuw betaalmiddel voor de fiscale en niet-fiscale schulden die door de FOD Financiën worden beheerd.

Het voorontwerp leidt derhalve globaal genomen voor de KMO's als geheel tot een vermindering van de administratieve lasten in verband met de verplichting tot indiening van periodieke btw-aangiften en de betaling en teruggaaf van de btw-bedragen die uit die periodieke aangiften voortkomen.

☐ Er is een negatieve impact.

11. Administratieve lasten

☒ Ondernemingen of burgers zijn betrokken. ☐ Ondernemingen of burgers zijn niet betrokken.

1. Identificeer, per betrokken doelgroep, de nodige formaliteiten en verplichtingen voor de toepassing van de regelgeving.

Huidige regelgeving	Ontwerp van regelgeving

Belastingplichtigen moeten hun periodieke btw-aangifte indienen en de daaruit voortvloeiende belasting betalen vóór de twintigste dag van de maand die volgt op het aangiftetijdvak. Indien de periodieke btw-aangifte niet wordt ingediend, wordt de rekening-courant van de belastingplichtige op nul gezet (opmaak van een bijzondere rekening) en maken de daaruit voortvloeiende schulden of vorderingen het voorwerp uit van een passende invorderings- dan wel teruggaafprocedure. De uit periodieke btw-aangiften voortvloeiende btw-tegoeden die op de rekening-courant gecumuleerd werden kunnen, na controle door de administratie, op uitdrukkelijk verzoek van de belastingplichtige in zijn periodieke aangifte, aan hem worden teruggegeven. Wat betreft de betaling van fiscale en niet-fiscale schulden die door de FOD Financiën worden beheerd, zijn de aanvaarde betalingswijzen, tenzij uitdrukkelijk anders bepaald, storting of overschrijving op de financiële rekening "Inning en invordering" van de administratie van de Federale Overheidsdienst Financiën belast met de inning en invordering van fiscale en niet-fiscale schulden; elk door de minister van Financiën of zijn gemachtigde erkend elektronisch betaalmiddel, teneinde de voormelde financiële rekening rechtstreeks of onrechtstreeks te crediteren; in handen van de gerechtsdeurwaarder, wanneer de betaling in opdracht van de ontvanger wordt opgevolgd door deze gerechtsdeurwaarder.	In uitvoering van het voorontwerp van wet zal deze dubbele termijn voor kwartaalindieners bij koninklijk besluit wordt verlengd tot de vijfentwintigste dag van de maand volgend op de aangifteperiode (voor maandindieners wijzigt er op dit punt niets). Het voorontwerp van wet voorziet in een procedure van vervangende aangifte die in de plaats wordt gesteld van de periodieke btw-aangifte van de belastingplichtige wanneer hij geen dergelijke aangifte heeft ingediend. De verschuldigde belasting wordt dan berekend op basis van het hoogste bedrag aan belasting dat voortvloeit uit de aangiften van de voorgaande twaalf maanden. Bij gebrek aan een dergelijke aangifte, wordt dat bedrag forfaitair vastgesteld op 2.100 euro, indexeerbaar. Het voorontwerp van wet voorziet in de afschaffing van de rekening-courant inzake btw. Onder voorbehoud van controle door de administratie kan om teruggaaf van btw-tegoeden worden verzocht via een uitdrukkelijk verzoek van de belastingplichtige in zijn periodieke aangifte, maar dan alleen voor het btw-tegoed van het betrokken tijdvak (er is geen cumulatie meer mogelijk). Btw-tegoeden waarvoor niet om teruggaaf werd verzocht worden, na controle door de administratie, overgeschreven naar de Provisierekening btw die de belastingplichtige zelf autonoom beheert. Naast deze drie betaalmiddelen voorziet het voorontwerp van wet in de invoering van een vierde betaalmiddel: de domiciliëring in de zin van artikel I.9.13° van het Wetboek van economisch recht, ten einde de voormelde financiële rekening "Inning en terugvordering" direct of indirect te crediteren.

- Vink dit aan indien er formaliteiten en/of verplichtingen zijn in de huidige regelgeving.
- Vink dit aan indien er formaliteiten en/of verplichtingen zijn in het ontwerp van regelgeving.

2. Welke documenten en informatie moet elke betrokken doelgroep verschaffen?

Huidige regelgeving	Ontwerp van regelgeving
De periodieke btw-aangifte bedoeld in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Btw-Wetboek	De periodieke btw-aangifte bedoeld in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Btw-Wetboek

3. Hoe worden deze documenten en informatie, per betrokken doelgroep, ingezameld?

Huidige regelgeving	Ontwerp van regelgeving
Langs elektronische weg (INTERVAT) behoudens materiële onmogelijkheid	Langs elektronische weg (INTERVAT) behoudens materiële onmogelijkheid

4. Welke is de periodiciteit van de formaliteiten en verplichtingen, per betrokken doelgroep?

Huidige regelgeving	Ontwerp van regelgeving

Maandelijks of driemaandelijkse periodiciteit afhankelijk van het gerealiseerde omzetcijfer (waarbij het indiening van kwartaalaangiften optioneel is onder een bepaalde omzetdrempel)	Maandelijks of driemaandelijkse periodiciteit afhankelijk van het gerealiseerde omzetcijfer (waarbij het indiening van kwartaalaangiften optioneel is onder een bepaalde omzetdrempel)

5. Welke maatregelen worden genomen om de eventuele negatieve impact te verlichten / te compenseren?

Zonder voorwerp

12. Energie

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ■ Geen impact

13. Mobiliteit

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ■ Geen impact

14. Voeding

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ■ Geen impact

15. Klimaatverandering

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ■ Geen impact

16. Natuurlijke hulpbronnen

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ■ Geen impact

17. Buiten- en binnenlucht

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ■ Geen impact

18. Biodiversiteit

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ■ Geen impact

19. Hinder

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ■ Geen impact

20. Overheid

■ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☐ Geen impact

Leg uit

De doorgevoerde hervorming maakt een meer geautomatiseerd beheer van de niet-indiening van periodieke btw-aangiften mogelijk, waardoor de FOD Financiën zijn personeel prioritair kan inzetten voor controleopdrachten en voor dienstverlening ten behoeve van de belastingplichtigen. Door de digitalisering van de procedure kunnen fouten door handmatige verwerking worden voorkomen. De nieuwe procedure zal tevens leiden tot een versnelde afhandeling van niet-ingediende periodieke btw-aangiften om zo tot een hoger inningspercentage te komen. De hervorming zal er aldus globaal eveneens toe bijdragen om de derving van btw-inkomsten (de zogenaamde "VAT gap" of "btw-kloof") te verminderen.

21. Beleidscoherentie ten gunste van ontwikkeling

1. Identificeer de eventuele rechtstreekse of onrechtstreekse impact van het ontwerp op de ontwikkelingslanden op het vlak van: voedselveiligheid, gezondheid en toegang tot geneesmiddelen, waardig werk, lokale en internationale handel, inkomens en mobilisering van lokale middelen (taxatie), mobiliteit van personen, leefmilieu en klimaatverandering (mechanismen voor schone ontwikkeling), vrede en veiligheid.

☐ Impact op ontwikkelingslanden. | ■ Geen impact op ontwikkelingslanden.

Leg uit waarom:

Het betreffen nationale maatregelen.

AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT N° 72.664/3 DU 18 JANVIER 2023

Le 2 décembre 2022, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le Vice-Premier ministre et ministre des Finances, chargé de la Coordination de la lutte contre la fraude et de la Loterie nationale à communiquer un avis, dans un délai de trente jours, sur un avant-projet de loi 'visant à moderniser la chaîne T.V.A. et la perception des créances fiscales et non fiscales au sein du SPF Finances'.

L'avant-projet a été examiné par la troisième chambre le 9 janvier 2023. La chambre était composée de Jeroen Van Nieuwenhove, président de chambre, Koen Muylle et Inge Vos, conseillers d'État, Jan Velaers et Bruno Peeters, assesseurs, et Annemie Goossens, greffier.

Le rapport a été présenté par Dries Van Eeckhoutte, premier auditeur.

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 18 janvier 2023.

*

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 sur la compétence de l'auteur de l'acte, le fondement juridique[1] et l'accomplissement des formalités prescrites.

*

Portée de l'avant-projet

2. L'avant-projet de loi soumis pour avis a pour objet d'améliorer la chaîne de la déclaration, du paiement et de la perception de la T.V.A. d'un point de vue organisationnel et d'en renforcer l'efficacité grâce à la digitalisation et à l'automatisation. À cet effet, il apporte des modifications dans le Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après: Code de la T.V.A.) (titre II de l'avant-projet), dans le Code du recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non fiscales (ci-après: CRAF) (titre III de l'avant-projet), dans la loi du 13 avril 2019 'introduisant le Code du recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non fiscales' (titre IV de l'avant-projet) et dans la loi du 26 janvier 2021 'sur la dématérialisation des relations entre le Service Public Fédéral Finances, les

[1] S'agissant d'un avant-projet de loi, on entend par "fondement juridique" la conformité avec les normes supérieures.

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE NR. 72.664/3 VAN 18 JANUARI 2023

Op 2 december 2022 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Vice-eersteminister en minister van Financiën, belast met de Coördinatie van de fraudebestrijding en de Nationale loterij verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een voorontwerp van wet 'tot modernisering van de btw-ketting en van de inning van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen binnen de FOD Financiën'.

Het voorontwerp is door de derde kamer onderzocht op 9 januari 2023. De kamer was samengesteld uit Jeroen Van Nieuwenhove, kamervoorzitter, Koen Muylle en Inge Vos, staatsraden, Jan Velaers en Bruno Peeters, assessoren, en Annemie Goossens, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Dries Van Eeckhoutte, eerste auditeur.

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 18 januari 2023.

*

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 het onderzoek toegespitst op de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond,[1] alsmede van de vraag of aan de te vervullen vormvereisten is voldaan.

*

Strekking van het voorontwerp

2. Het om advies voorgelegde voorontwerp van wet strekt ertoe de ketting van de aangifte, de betaling en de inning van de btw organisatorisch te verbeteren en door digitalisering en automatisering efficiënter te maken. Daartoe brengt het wijzigingen aan in het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: het Btw-wetboek) (titel II van het voorontwerp), in het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen (hierna: WMGI) (titel III van het voorontwerp), in de wet van 13 april 2019 'tot invoering van het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen' (titel IV van het voorontwerp) en in de wet van 26 januari 2021 'betreffende de dematerialisatie van de

[1] Aangezien het om een voorontwerp van wet gaat, wordt onder "rechtsgrond" de overeenstemming met de hogere rechtsnormen verstaan.

citoyens, personnes morales et certains tiers, et modifiant différents codes fiscaux et lois fiscales (titre V de l'avant-projet). Enfin, le titre VI de l'avant-projet contient des dispositions transitoires (articles 19 et 20) et règle l'entrée en vigueur de la loi à adopter (articles 21 et 22).

Examen du texte

Article 2

3. Afin de faire rigoureusement correspondre les textes néerlandais et français et compte tenu de l'intention du dispositif, telle qu'indiquée dans l'exposé des motifs et consistant à limiter la demande en restitution à l'excédent constaté par la déclaration elle-même pour la période de déclaration concernée et non aux excédents déjà cumulés jusqu'à ce moment, il convient d'adapter le texte néerlandais de l'article 47, alinéa 2, en projet, du Code de la T.V.A. comme suit:

"Wanneer het af te trekken bedrag meer bedraagt dan dat van de verschuldigde belasting ter zake van de door de belastingplichtige tijdens het aangiftetijdvak verrichte leveringen en diensten, wordt het overschot waarvoor geen teruggaaf is gevraagd overeenkomstig artikel 76, § 1, ingeschreven op de Provisierekening btw".

Article 3

4. L'article 53, §1er*ter*, alinéa 9, en projet, du Code de la T.V.A. dispose qu'en cas de non-dépôts répétés de la déclaration, donnant lieu à des déclarations de substitution définitives, le montant de taxe dû peut être majoré selon une échelle allant de 25 % à 200 %, dont les graduations sont déterminées par le Roi. Invité à apporter des précisions sur cette majoration de la taxe, le délégué répondu ce qui suit:

"Cette majoration fera l'objet, conformément à la délégation au Roi fixée par cette disposition, d'une échelle qui sera reprise à l'arrêté royal n° 1, du 29 décembre 1992, relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée. Cet arrêté royal ainsi que d'autres arrêtés royaux d'exécution du Code TVA feront l'objet de diverses modifications au travers d'un futur projet d'arrêté royal visant à prendre les mesures d'exécution nécessaires au présent projet de loi.

relaties tussen de Federale Overheidsdienst Financiën, de burgers, rechtspersonen en bepaalde derden en tot wijziging van diverse fiscale wetboeken en wetten'(titel V van het voorontwerp). Ten slotte bevat titel VI van het voorontwerp overgangsbepalingen (artikelen 19 en 20) en regelt het de inwerkingtreding van de aan te nemen wet (artikelen 21 en 22).

Onderzoek van de tekst

Artikel 2

3. Met het oog op een juiste overeenstemming van de Nederlandse en de Franse tekst en gelet op de bedoeling van de regeling als aangegeven in de memorie van toelichting om het verzoek om teruggaaf te beperken tot het overschot dat voor het betreffende aangiftetijdvak resulteert uit de aangifte zelf en niet tot de tot dan toe al gecumuleerde overschotten, dient de Nederlandse tekst van het ontworpen artikel 47, tweede lid, van het Btw-wetboek als volgt te worden aangepast:

"Wanneer het af te trekken bedrag meer bedraagt dan dat van de verschuldigde belasting ter zake van de door de belastingplichtige tijdens het aangiftetijdvak verrichte leveringen en diensten, wordt het overschot waarvoor geen teruggaaf is gevraagd overeenkomstig artikel 76, § 1, ingeschreven op de Provisierekening btw."

Artikel 3

4. Het ontworpen artikel 53, §1*ter*, negende lid, van het Btw-wetboek bepaalt dat bij herhaaldelijke niet-indiening van de aangifte, die aanleiding geeft tot definitieve vervangende aangiften, het verschuldigde bedrag aan belasting kan worden verhoogd volgens een schaal die gaat van 25 % tot 200 % en waarvan de trappen door de Koning worden vastgesteld. Om nadere toelichting gevraagd over deze belastingverhoging, antwoordde de gemachtigde het volgende:

"Cette majoration fera l'objet, conformément à la délégation au Roi fixée par cette disposition, d'une échelle qui sera reprise à l'arrêté royal n° 1, du 29 décembre 1992, relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée. Cet arrêté royal ainsi que d'autres arrêtés royaux d'exécution du Code TVA feront l'objet de diverses modifications au travers d'un futur projet d'arrêté royal visant à prendre les mesures d'exécution nécessaires au présent projet de loi.

L'échelle de majoration de la taxe due sera établie, en principe, comme suit:

Degré de l'infraction	Majoration
- 2e infraction	25 p.c.
- 3e infraction	50 p.c.
- 4e infraction	100 p.c.
- 5e infraction et plus	200 p.c.

La justification de l'application d'une telle échelle de majoration ne tient pas tant au coût d'expédition d'envois recommandés qu'à la philosophie et aux objectifs de cette réforme.

Comme indiqué dans le commentaire général de l'exposé des motifs, le non-dépôt de la déclaration périodique à la TVA, *a fortiori* s'il est répété, constitue une entrave importante aux missions de l'administration en termes d'établissement et de perception de la TVA due. Ce projet a donc avant tout pour objectif d'encourager la compliance des assujettis récalcitrants, notamment au travers de cette nouvelle procédure de déclaration de substitution en cas de non-dépôt de celle-ci. L'échelle de majoration envisagée a, dans ce contexte, une vocation incitative afin d'éviter au maximum la récidive au niveau des infractions à l'obligation de dépôt de la déclaration périodique à la TVA.

Cette justification fera l'objet d'un commentaire plus approfondi au niveau de l'exposé des motifs.

S'agissant du respect du principe de légalité, la délégation prévue à l'article 53, § 1er*ter*, alinéa 9, du Code TVA, tel qu'en projet, est calquée sur ce qui est par ailleurs déjà prévu notamment:

— à l'article 342, § 4, alinéa 2, du CIR 92, qui prévoit une majoration de l'impôt des sociétés ou de l'impôt des non-résidents en cas de non-dépôt ou de remise tardive de la déclaration par les entreprises qui y sont soumises;

— à l'article 70, § 4, du Code TVA en ce qui concerne la fixation des amendes administratives non-proportionnelles.

En fixant un pourcentage maximum de majoration, l'habilitation faite au Roi évite toute dérive de l'exécutif au regard du principe de légalité de l'impôt, comme c'est le cas, notamment, dans les dispositions fiscales précitées.

L'échelle proposée paraît en outre proportionnée au degré d'entrave que causent des non-dépôts répétés de la déclaration périodique à la TVA. En effet, comme a pu le rappeler la Cour constitutionnelle en ce qui concerne la constitutionnalité de l'article 342 du CIR 92 qui a inspiré la présente mesure, l'ensemble de ce mécanisme, y compris en ce qu'il prévoit une échelle de majoration en cas d'infractions répétées, constitue un moyen pertinent pour atteindre l'un des objectifs de cette

L'échelle de majoration de la taxe due sera établie, en principe, comme suit:

La justification de l'application d'une telle échelle de majoration ne tient pas tant au coût d'expédition d'envois recommandés qu'à la philosophie et aux objectifs de cette réforme.

Comme indiqué dans le commentaire général de l'exposé des motifs, le non-dépôt de la déclaration périodique à la TVA, *a fortiori* s'il est répété, constitue une entrave importante aux missions de l'administration en termes d'établissement et de perception de la TVA due. Ce projet a donc avant tout pour objectif d'encourager la compliance des assujettis récalcitrants, notamment au travers de cette nouvelle procédure de déclaration de substitution en cas de non-dépôt de celle-ci. L'échelle de majoration envisagée a, dans ce contexte, une vocation incitative afin d'éviter au maximum la récidive au niveau des infractions à l'obligation de dépôt de la déclaration périodique à la TVA.

Cette justification fera l'objet d'un commentaire plus approfondi au niveau de l'exposé des motifs.

S'agissant du respect du principe de légalité, la délégation prévue à l'article 53, § 1er*ter*, alinéa 9, du Code TVA, tel qu'en projet, est calquée sur ce qui est par ailleurs déjà prévu notamment:

— à l'article 342, § 4, alinéa 2, du CIR 92, qui prévoit une majoration de l'impôt des sociétés ou de l'impôt des non-résidents en cas de non-dépôt ou de remise tardive de la déclaration par les entreprises qui y sont soumises;

— à l'article 70, § 4, du Code TVA en ce qui concerne la fixation des amendes administratives non-proportionnelles.

En fixant un pourcentage maximum de majoration, l'habilitation faite au Roi évite toute dérive de l'exécutif au regard du principe de légalité de l'impôt, comme c'est le cas, notamment, dans les dispositions fiscales précitées.

L'échelle proposée paraît en outre proportionnée au degré d'entrave que causent des non-dépôts répétés de la déclaration périodique à la TVA. En effet, comme a pu le rappeler la Cour constitutionnelle en ce qui concerne la constitutionnalité de l'article 342 du CIR 92 qui a inspiré la présente mesure, l'ensemble de ce mécanisme, y compris en ce qu'il prévoit une échelle de majoration en cas d'infractions répétées, constitue un moyen pertinent pour atteindre l'un des objectifs de cette

réforme à savoir combattre la fraude fiscale. Dans ce cadre, ce mécanisme n'a pas non plus d'effets disproportionnés dans la mesure où la présomption légale mise en place (et les montants de taxe due qui en résultent) peut être renversée par l'assujetti défaillant en soumettant à l'administration, dans le mois de la notification de la proposition de déclaration de substitution, une déclaration périodique à la TVA contenant les montants exacts de taxes dues et déductibles au cours de la période de déclaration concernée (voir par analogie, l'arrêt de la Cour constitutionnelle n° 93/2013 du 19 juin 2013, considérant B.10.)".

5. On peut se rallier à la proposition du délégué de motiver de manière plus approfondie, dans l'exposé des motifs, la majoration de taxe en cas de non-dépôts répétés de la déclaration, visée à l'article 53, § 1er*ter*, alinéa 9, en projet, du Code de la T.V.A.

6. Selon les explications fournies par le délégué, la délégation inscrite à l'article 53, § 1er*ter*, alinéa 9, en projet, du Code de la T.V.A. est notamment inspirée du régime relatif aux amendes administratives prévu à l'article 70, § 4, du Code de la T.V.A. La question se pose donc de savoir si le régime de majoration actuellement en projet ne doit pas aussi être considéré comme une sanction (administrative) [2]. Le cas échéant se pose la question du cumul des sanctions (ou de la légalité d'un éventuel cumul), qui peut se produire en cas d'application de l'article 53, § 1er*ter*, alinéas 2, 3 et 9, en projet, du Code de la T.V.A. conjointement avec, par exemple, l'article 70 du Code de la T.VA., pour une même infraction, à savoir le non-dépôt d'une déclaration. L'avant-projet et l'exposé des motifs semblent partir, à tort, du principe qu'un tel cumul est tout simplement possible. Toutefois, l'admissibilité du cumul de deux sanctions administratives à caractère pénal doit être appréciée à la lumière de l'article 50 de la Charte des droits fondamentaux de l'Union européenne et de l'article 4, paragraphe 1, du septième protocole additionnel à la Convention européenne des droits de l'homme (principe *ne bis in idem*).

Bien que l'imposition cumulative de sanctions administratives à caractère pénal ne soit pas complètement exclue selon la jurisprudence de la Cour eur. D.H. [3], de la Cour de justice [4] et de la Cour de cassation [5], il faut pouvoir tenir compte, lors de l'imposition d'une sanction, par exemple en vertu de l'article 70, § 4, du Code de la T.V.A., de la sanction qui aurait déjà été imposée en vertu des alinéas 2, 3 et 9, en projet, de l'article 53, §1er*ter*, du Code de la T.V.A. [6]. En outre, compte tenu de la jurisprudence précitée, le caractère automatique de la sanction

[2] L'exposé des motifs fait mention d'un "incitant, [...] pour les assujettis les plus récalcitrants", ce qui semble confirmer le caractère de sanction.

[3] Cour eur. D.H., 15 novembre 2016, *A. et B. c. Norvège*, ECLI:CE:ECHR:2016:1115JUD002413011.

[4] C.J.U.E., 26 février 2013, C-617/10, *Åkeberg Fransson*, §§ 33-37, ECLI:EU:C:2013:105.

[5] Cass., 21 septembre 2017, F.15.0081.N.

[6] Comparer avec les conclusions de l'avocat général P. Cruz Villalón du 12 juin 2012, C.J.U.E., dans l'affaire C-617/10, *Åklageren* contre *Åkeberg Fransson*, §§ 66-96, ECLI:EU:C:2012:340, ainsi qu'avec les conclusions de l'avocat général Van der Fraenen, Cour de cassation, 21 septembre 2017, F.15.0081.N, points 3.3.2-3.4.

réforme à savoir combattre la fraude fiscale. Dans ce cadre, ce mécanisme n'a pas non plus d'effets disproportionnés dans la mesure où la présomption légale mise en place (et les montants de taxe due qui en résultent) peut être renversée par l'assujetti défaillant en soumettant à l'administration, dans le mois de la notification de la proposition de déclaration de substitution, une déclaration périodique à la TVA contenant les montants exacts de taxes dues et déductibles au cours de la période de déclaration concernée (voir par analogie, l'arrêt de la Cour constitutionnelle n° 93/2013 du 19 juin 2013, considérant B.10.)."

5. Met het voorstel van de gemachtigde om de in het ontworpen artikel 53, §1*ter*, negende lid, van het Btw-wetboek bedoelde belastingverhoging bij herhaaldelijke niet-indiening van de aangifte, grondiger te motiveren in de memorie van toelichting kan worden ingestemd.

6. Volgens de toelichting van de gemachtigde is de delegatie in het ontworpen artikel 53, § 1*ter*, negende lid, van het Btw-wetboek onder meer geïnspireerd op de regeling inzake de administratieve geldboeten in artikel 70, § 4, van het Btw-wetboek. Dit doet de vraag rijzen of de thans ontworpen regeling van belastingverhoging ook niet moet worden beschouwd als een (administratieve) sanctie.[2] In voorkomend geval rijst de vraag naar de (rechtmatigheid van een mogelijke) cumulatie van sancties, die zich kan voordoen in geval van toepassing van het ontworpen artikel 53, § 1*ter*, tweede, derde en negende lid, van het Btw-Wetboek, samen met bijvoorbeeld artikel 70 van het Btw-wetboek, voor een zelfde overtreding, met name het niet indienen van een aangifte. Het voorontwerp en de memorie van toelichting lijken er ten onrechte vanuit te gaan dat een dergelijke cumulatie zonder meer mogelijk is. De toelaatbaarheid van de cumulatie van twee administratieve sancties met het karakter van een straf, moet echter worden beoordeeld in het licht van artikel 50 van het Handvest van de grondrechten van de Europese Unie en van artikel 4, lid 1, van het zevende aanvullend protocol bij het Europees Verdrag voor de rechten van de mens (*ne bis in idem*-beginsel).

Hoewel het cumulatief opleggen van administratieve sancties met een strafrechtelijk karakter volgens de rechtspraak van het EHRM[3], het Hof van Justitie[4] en het Hof van Cassatie[5] niet volledig uitgesloten is, moet bij het opleggen van een sanctie, bijvoorbeeld overeenkomstig artikel 70, § 4, van het Btw-wetboek, rekening kunnen worden gehouden met de sanctie die al zou zijn opgelegd overeenkomstig het ontworpen tweede, derde en negende lid van artikel 53, § 1*ter*, van het Btw-wetboek[6]. Bovendien is gelet op voormelde rechtspraak

[2] In de memorie van toelichting wordt gewag gemaakt van een "stimulans (…) voor de meest onwillige belastingplichtigen", wat het karakter van een sanctie lijkt te bevestigen.

[3] EHRM 15 november 2016, *A. en B. t. Noorwegen*, ECLI:CE:ECHR:2016:1115JUD002413011.

[4] HvJ 26 februari 2013, C-617/10, *Åkeberg Fransson*, §§ 33-37, ECLI:EU:C:2013:105.

[5] Cass. 21 september 2017, F.15.0081.N.

[6] Vgl. met de conclusie van advocaat-generaal P. Cruz Villalón van 12 juni 2012 bij HvJ zaak C-617/10, *Åklageren* tegen *Åkeberg Fransson*, §§ 66-96, ECLI:EU:C:2012:340, alsook met de conclusie van advocaat-generaal Van der Fraenen bij Cass. 21 september 2017, F.15.0081.N, punten 3.3.2-3.4.

conformément aux alinéas 2, 3 et 9, en projet, de cet article est également problématique [7]. Il convient dès lors de revoir le régime en projet à la lumière de ce qui précède.

7. Invité à fournir des précisions concernant la formule d'indexation visée à l'article 53, § 1er*ter*, alinéa 10, en projet, du Code de la T.V.A., qui fait référence à la formule d'indexation de l'article 178, § 2, du Code des impôts sur les revenus 1992, le délégué a répondu comme suit:

"Eu égard aux doutes légitimes soulevés dans votre question et compte tenu de la nature intrinsèque et des caractéristiques de l'établissement et de la perception de la taxe en matière de TVA, il est finalement renoncé à cette disposition particulière envisageant l'indexation du montant de 2.100 euros visé à l'article 53, § 1er*ter*, alinéa 4, 3°, b), en projet, du Code TVA. Une telle indexation n'est d'ailleurs quasiment employée nulle part dans le Code. L'article 53, § 1er*ter*, alinéa 10, en projet, du Code TVA sera dès lors retiré".

On peut se rallier à cette suggestion visant à omettre l'alinéa 10, en projet.

Article 10

8. À la question de savoir s'il n'y a pas lieu d'adapter l'intitulé du CRAF, dès lors que la portée du code est étendue à certains aspects qui concernent la perception, le délégué a répondu:

"Het WMGI zal in dit stadium nog niet alle aspecten van de inning kunnen regelen. Dat vereist immers een meer nauwkeurige inventarisatie van alle inningsbepalingen in de verschillende fiscale wetboeken, alsook een minimale harmonisatie, voor zover sommige bepalingen niet volledig kunnen worden geharmoniseerd gezien de specifieke kenmerken van de verschillende betrokken belastingen. In het stadium van het huidige wetsontwerp worden alleen de betalingswijzen geregeld. Het ingevoegde nieuwe tweede lid maakt echter een ontwikkeling in de komende jaren en een uitbreiding van het toepassingsgebied van het WMGI tot andere aspecten van de inning mogelijk. In deze latere fase kan een wijziging van het opschrift van het Wetboek overwogen worden".

[7] L'alinéa 7 de l'article 53*ter*, § 1er, en projet, prévoit, certes, la possibilité de corriger encore la déclaration à l'initiative de l'administration, mais ainsi que l'indique l'exposé des motifs où il est question de "droits de l'administration", il semble plutôt s'agir d'une correction en faveur de l'administration. On aperçoit moins clairement dans quelle mesure une telle correction est encore possible à l'initiative (et donc en faveur) de l'assujetti. On n'aperçoit pas clairement pourquoi le mécanisme visé à l'alinéa 7 en projet ne pourrait pas être appliqué à l'initiative de l'assujetti.

ook het automatische karakter van de sanctie overeenkomstig het ontworpen tweede, derde en negende lid van dat artikel problematisch.[7] De ontworpen regeling moet dan ook worden herzien in het licht van hetgeen voorafgaat.

7. Om nadere toelichting gevraagd over de indexeringsformule bedoeld in het ontworpen artikel 53, § 1*ter*, tiende lid, van het Btw-wetboek, waarin wordt verwezen naar de indexeringsformule in artikel 178, § 2, van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992, antwoordde de gemachtigde als volgt:

"Eu égard aux doutes légitimes soulevés dans votre question et compte tenu de la nature intrinsèque et des caractéristiques de l'établissement et de la perception de la taxe en matière de TVA, il est finalement renoncé à cette disposition particulière envisageant l'indexation du montant de 2.100 euros visé à l'article 53, § 1er*ter*, alinéa 4, 3°, b), en projet, du Code TVA. Une telle indexation n'est d'ailleurs quasiment employée nulle part dans le Code. L'article 53, § 1er*ter*, alinéa 10, en projet, du Code TVA sera dès lors retiré."

Met het weglaten van het ontworpen tiende lid kan worden ingestemd.

Artikel 10

8. Op de vraag of het opschrift van het WMGI niet dient te worden aangepast, nu de draagwijdte van het wetboek wordt uitgebreid met bepaalde aspecten die de inning betreffen, antwoordde de gemachtigde:

"Het WMGI zal in dit stadium nog niet alle aspecten van de inning kunnen regelen. Dat vereist immers een meer nauwkeurige inventarisatie van alle inningsbepalingen in de verschillende fiscale wetboeken, alsook een minimale harmonisatie, voor zover sommige bepalingen niet volledig kunnen worden geharmoniseerd gezien de specifieke kenmerken van de verschillende betrokken belastingen. In het stadium van het huidige wetsontwerp worden alleen de betalingswijzen geregeld. Het ingevoegde nieuwe tweede lid maakt echter een ontwikkeling in de komende jaren en een uitbreiding van het toepassingsgebied van het WMGI tot andere aspecten van de inning mogelijk. In deze latere fase kan een wijziging van het opschrift van het Wetboek overwogen worden."

[7] Het zevende lid van het ontworpen artikel 53*ter*, § 1, voorziet weliswaar in de mogelijkheid om op initiatief van de administratie de aangifte alsnog te corrigeren, maar zoals aangegeven in de memorie van toelichting waarin sprake is van "rechten van de administratie", lijkt het daar veeleer te gaan om een correctie in het voordeel van de administratie. Het is minder duidelijk in welke mate een dergelijke correctie nog mogelijk is op initiatief (en dus in het voordeel) van de belastingplichtige. Het is niet duidelijk waarom het mechanisme bedoeld in het ontworpen zevende lid niet op initiatief van de belastingplichtige zou kunnen worden toegepast.

Article 12

9. Dans le texte néerlandais de l'article 15/1, § 1er, alinéa 1er, en projet, du CRAF, on supprimera le membre de phrase ", in het stadium van de invordering,". Le délégué a marqué son accord sur cette proposition.

10. Invité à préciser l'article 15/1, § 1er, alinéa 1er, 2°, premier membre de phrase, en projet, le délégué a proposé de reformuler cette disposition comme suit:

"2° par tout moyen de paiement électronique agréé, pour la catégorie de créances à payer, par le ministre des Finances ou son délégué, ayant pour effet de créditer, directement ou indirectement, les comptes financiers visés au 1°;".

On peut se rallier à cette proposition, sous réserve d'employer le mot "erkend" (et non "goedgekeurd", comme dans la disposition actuelle) dans le texte néerlandais comme équivalent d' "agréé".

11. Par ailleurs, la question se pose aussi de savoir s'il ne serait pas préférable d'omettre les mots "ou son délégué" ("of zijn afgevaardigde") à l'article 15/1, § 1er, alinéa 1er, 2°, en projet, du CRAF. En effet, l'attribution d'un pouvoir réglementaire à un fonctionnaire qui n'est pas politiquement responsable devant une assemblée démocratiquement élue n'est en principe pas admissible dès lors qu'elle porte atteinte au principe de l'unité du pouvoir réglementaire et à celui de la responsabilité politique des ministres. Une telle délégation ne pourrait être acceptée que s'il s'agissait de mesures ayant une portée limitée et technique. Tel ne semble toutefois pas être le cas en l'espèce.

La même observation vaut aussi pour les articles 14 et 15 de l'avant-projet, dans lesquels figurent les mots "ou son délégué", traduits toutefois dans ce cas par "of zijn gemachtigde".

Article 13

12. Selon l'exposé des motifs, il semble pouvoir être admis qu'aucune notification préalable n'est requise pour le montant de la dette fiscale qui est dû en vertu de la déclaration. Cependant, on n'aperçoit pas clairement pourquoi il en serait de même pour les intérêts de retard, les accroissements ainsi que les amendes fiscales et administratives visés à l'article 15/2, en projet, du CRAF.

Invité à fournir des précisions à ce sujet, le délégué a répondu en ces termes:

"Il est proposé d'adapter le texte en ce sens que la dispense de notification préalable (ou pré-notification) dans le cadre de la domiciliation est limitée à la dette de précompte (mobilier et professionnel) ou de TVA en principal, telle que déterminée par le redevable dans sa déclaration, ainsi qu'aux intérêts de retard dès lors que ceux-ci sont exigibles de plein droit et que leur existence est étroitement liée à celle de la dette de précompte ou de TVA en principal déclarée par le redevable.

Artikel 12

9. In de Nederlandse tekst van het ontworpen artikel 15/1, § 1, eerste lid, van het WMGI moet de zinsnede ", in het stadium van de invordering," worden geschrapt. De gemachtigde stemde in met dit voorstel.

10. Om nadere toelichting gevraagd over het ontworpen artikel 15/1, § 1, eerste lid, 2°, eerste zinsdeel, stelde de gemachtigde voor om deze bepaling als volgt te herformuleren:

"2° par tout moyen de paiement électronique agréé, pour la catégorie de créances à payer, par le ministre des Finances ou son délégué, ayant pour effet de créditer, directement ou indirectement, les comptes financiers visés au 1°;".

Hiermee kan worden ingestemd onder voorbehoud dat voor "agréé" in de Nederlandse tekst het woord "erkend" wordt gebruikt (en niet "goedgekeurd", zoals in de huidige bepaling).

11. De vraag rijst overigens ook of de woorden "of zijn afgevaardigde" ("ou son délégué) in het ontworpen artikel 15/1, § 1, eerste lid, 2°, van het WMGI niet beter achterwege worden gelaten. Het toekennen van regelgevende bevoegdheid aan een ambtenaar die geen politieke verantwoordelijkheid draagt ten opzichte van een democratisch verkozen vergadering, is immers in principe ontoelaatbaar, omdat afbreuk wordt gedaan aan het beginsel van de eenheid van verordenende macht en aan het beginsel van de politieke verantwoordelijkheid van de ministers. Enkel wanneer het gaat om maatregelen die een beperkte en technische draagwijdte hebben, zou een dergelijke delegatie kunnen worden aanvaard. Dat lijkt hier evenwel niet het geval te zijn.

Dezelfde opmerking geldt ook voor de artikelen 14 en 15 van het voorontwerp, waarin de woorden "ou son délégué", maar dan vertaald als "of zijn gemachtigde", voorkomen.

Artikel 13

12. Volgens de memorie van toelichting lijkt het aannemelijk dat er geen voorafgaande kennisgeving vereist is voor het bedrag van de belastingschuld die verschuldigd is uit hoofde van de aangifte. Het is evenwel niet duidelijk waarom dit ook zou opgaan voor de nalatigheidsinteresten, de verhogingen, en de fiscale en administratieve boeten bedoeld in het ontworpen artikel 15/2 van het WMGI.

Hierover om nadere toelichting gevraagd, antwoordde de gemachtigde:

"Il est proposé d'adapter le texte en ce sens que la dispense de notification préalable (ou pré-notification) dans le cadre de la domiciliation est limitée à la dette de précompte (mobilier et professionnel) ou de TVA en principal, telle que déterminée par le redevable dans sa déclaration, ainsi qu'aux intérêts de retard dès lors que ceux-ci sont exigibles de plein droit et que leur existence est étroitement liée à celle de la dette de précompte ou de TVA en principal déclarée par le redevable.

En revanche, les amendes fiscales et majorations/accroissements devront continuer à faire l'objet d'une notification préalable. Le redevable sera bien entendu préalablement informé, lors de l'octroi du mandat de domiciliation à l'administration, de la portée de la dispense de notification préalable".

On peut accueillir cette proposition.

Article 15

13. L'article 17, alinéa 1er, 4°, en projet, du CRAF règle différemment les effets de la domiciliation en application de l'article 15, § 1er, alinéa 1er, 4°, (en projet,) d'une part, et les effets de la domiciliation en application de l'article 15/1, § 1er, alinéa 1er, 3°, d'autre part.

Invité à fournir des précisions à cet égard, le délégué a répondu:

"Il est renvoyé sur ce point à l'exposé des motifs qui stipule que:

'S'agissant de la date-valeur de la domiciliation, le principe consiste en ce que la domiciliation produise ses effets le jour du prélèvement, à la condition que le compte financier débité soit suffisamment approvisionné. Toutefois, ce principe peut souffrir de dérogations.

Ainsi, pour la domiciliation visée à l'article 15/1, § 1er, alinéa 1er, 3°, nouveau, du CRAF, la date-valeur ne correspondra pas à la date du prélèvement, de manière à ce que les assujettis qui déposent des déclarations périodiques T.V.A. ou les redevables du précompte mobilier, qui ont déposé leurs déclarations dans les délais prescrits légalement, ne soient pas pénalisés lorsque la date de prélèvement effective est postérieure à la date ultime de paiement.

Ainsi, si la date ultime de dépôt de déclaration et de paiement en matière de T.V.A. correspond au vingtième ou au vingt-cinquième jour du mois suivant la période de déclaration et que l'assujetti a valablement déposé sa déclaration au vingtième ou vingt-cinquième jour précité, le prélèvement ne pourra intervenir au plus tôt que le vingt-et-unième ou vingt-sixième jour du mois suivant la période de déclaration. Afin de neutraliser la débition des intérêts de retard et des amendes pour paiement tardif, la date valeur sera par exemple fixée dans ce cas à la date ultime de paiement, et pour autant comme expliqué précédemment, que le compte soit suffisamment approvisionné d'une part, et que l'assujetti s'est acquitté dans le délai légal de son obligation de dépôt de déclaration périodique à la T.V.A., d'autre part.

Le Roi déterminera par conséquent le date valeur de la domiciliation pour les différents impôts-sources (T.V.A., précompte professionnel, précompte mobilier et taxes diverses principalement) eu égard à la date ultime de dépôt de déclaration et de paiement.'

La délégation faite au Roi permet d'appréhender de manière plus fine et plus détaillée la date-valeur d'une domiciliation en

En revanche, les amendes fiscales et majorations/accroissements devront continuer à faire l'objet d'une notification préalable. Le redevable sera bien entendu préalablement informé, lors de l'octroi du mandat de domiciliation à l'administration, de la portée de la dispense de notification préalable."

Met dit voorstel kan worden ingestemd.

Artikel 15

13. Het ontworpen artikel 17, eerste lid, 4°, van het WMGI voorziet in een verschillende regeling voor de uitwerking van de domiciliëring overeenkomstig (het ontworpen) artikel 15, § 1, eerste lid, 4°, enerzijds en voor deze overeenkomstig artikel 15/1, § 1, eerste lid, 3°, anderzijds.

Hierover om nadere toelichting gevraagd, antwoordde de gemachtigde:

"Il est renvoyé sur ce point à l'exposé des motifs qui stipule que:

'S'agissant de la date-valeur de la domiciliation, le principe consiste en ce que la domiciliation produise ses effets le jour du prélèvement, à la condition que le compte financier débité soit suffisamment approvisionné. Toutefois, ce principe peut souffrir de dérogations.

Ainsi, pour la domiciliation visée à l'article 15/1, § 1er, alinéa 1er, 3°, nouveau, du CRAF, la date-valeur ne correspondra pas à la date du prélèvement, de manière à ce que les assujettis qui déposent des déclarations périodiques T.V.A. ou les redevables du précompte mobilier, qui ont déposé leurs déclarations dans les délais prescrits légalement, ne soient pas pénalisés lorsque la date de prélèvement effective est postérieure à la date ultime de paiement.

Ainsi, si la date ultime de dépôt de déclaration et de paiement en matière de T.V.A. correspond au vingtième ou au vingt-cinquième jour du mois suivant la période de déclaration et que l'assujetti a valablement déposé sa déclaration au vingtième ou vingt-cinquième jour précité, le prélèvement ne pourra intervenir au plus tôt que le vingt-et-unième ou vingt-sixième jour du mois suivant la période de déclaration. Afin de neutraliser la débition des intérêts de retard et des amendes pour paiement tardif, la date valeur sera par exemple fixée dans ce cas à la date ultime de paiement, et pour autant comme expliqué précédemment, que le compte soit suffisamment approvisionné d'une part, et que l'assujetti s'est acquitté dans le délai légal de son obligation de dépôt de déclaration périodique à la T.V.A., d'autre part.

Le Roi déterminera par conséquent le date valeur de la domiciliation pour les différents impôts-sources (T.V.A., précompte professionnel, précompte mobilier et taxes diverses principalement) eu égard à la date ultime de dépôt de déclaration et de paiement.'

La délégation faite au Roi permet d'appréhender de manière plus fine et plus détaillée la date-valeur d'une domiciliation en

fonction des délais ultimes prévus pour le dépôt des déclarations et le paiement des impôts source (lesquels coïncident généralement) et ce, tenant compte du délai nécessaire d'un ou deux jours entre le moment de l'exécution de la domiciliation et le prélèvement effectif sur le compte bancaire du débiteur de l'impôt source en question. La fixation de la date-valeur au jour ultime pour le dépôt de déclaration et le paiement de l'impôt source (TVA, précompte professionnel, précompte mobilier ou taxes diverses du livre II du Code des droits et taxes divers) dû permet, pour autant que le dépôt de ladite déclaration intervienne dans les délais légaux et pour autant que le compte du débiteur soit suffisamment crédité, d'éviter la débition d'intérêts de retard dans le chef du redevable".

Il est recommandé d'insérer les explications supplémentaires fournies par le délégué dans l'exposé des motifs.

Article 16

14. À la question de savoir si la mention "la présente loi" figurant dans l'article 138, alinéa 2, en projet, de la loi du 13 avril 2019 fait référence à la loi modificative à adopter et non à la loi du 13 avril 2019, le délégué a répondu comme suit:

"Oui en effet et la formulation de l'article 138, alinéa 2, en projet, de la loi du 13 avril 2019 introduisant le Code du recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non fiscales doit être adaptée en conséquence et faire référence à l'entrée en vigueur du présent projet de loi.

Il est donc proposé de rédiger l'article 16 du présent projet comme suit:

fonction des délais ultimes prévus pour le dépôt des déclarations et le paiement des impôts source (lesquels coïncident généralement) et ce, tenant compte du délai nécessaire d'un ou deux jours entre le moment de l'exécution de la domiciliation et le prélèvement effectif sur le compte bancaire du débiteur de l'impôt source en question. La fixation de la date-valeur au jour ultime pour le dépôt de déclaration et le paiement de l'impôt source (TVA, précompte professionnel, précompte mobilier ou taxes diverses du livre II du Code des droits et taxes divers) dû permet, pour autant que le dépôt de ladite déclaration intervienne dans les délais légaux et pour autant que le compte du débiteur soit suffisamment crédité, d'éviter la débition d'intérêts de retard dans le chef du redevable."

Het verdient aanbeveling om de door gemachtigde verstrekte bijkomende uitleg op te nemen in de memorie van toelichting.

Artikel 16

14. Op de vraag of de vermelding van "deze wet" in het ontworpen artikel 138, tweede lid, van de wet van 13 april 2019 naar de thans aan te nemen wijzigingswet verwijst en niet naar de wet van 13 april 2019, antwoordde de gemachtigde als volgt:

"Oui en effet et la formulation de l'article 138, alinéa 2, en projet, de la loi du 13 avril 2019 introduisant le Code du recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non fiscales doit être adaptée en conséquence et faire référence à l'entrée en vigueur du présent projet de loi.

Il est donc proposé de rédiger l'article 16 du présent projet comme suit:

Art. 16. L'article 138 de la loi du 13 avril 2019 introduisant le Code du recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non fiscales, formant l'alinéa 1er, est complété par un alinéa rédigé comme suit :
'Par dérogation à l'alinéa 1er, le Chapitre 2 du Titre 2 du Code du recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non fiscales est applicable à toutes les créances fiscales et non fiscales telles que définies à l'article 2, § 1er, 7° et 8° de ce même Code, à compter du 1er février 2024 *(ou la date qui sera finalement retenue par application de l'article 22, alinéa 2 du présent projet)*.'.

Une autre possibilité est de tout simplement abroger les mots '*, à compter de la date d'entrée en vigueur de la présente loi*' dès lors que l'article 138 de la loi du 13 avril 2019 sera alors modifié à compter de son entrée en vigueur, fixée conformément à l'article 21, alinéa 3 du présent projet de loi".

Dans un souci de clarté et de sécurité juridique, on privilégiera la première proposition.

Une autre possibilité est de tout simplement abroger les mots '*, à compter de la date d'entrée en vigueur de la présente loi*' dès lors que l'article 138 de la loi du 13 avril 2019 sera alors modifié à compter de son entrée en vigueur, fixée conformément à l'article 21, alinéa 3 du présent projet de loi."

Vanuit het oogpunt van duidelijkheid en rechtszekerheid verdient het eerste voorstel de voorkeur.

Article 22

15. À l'article 22, alinéa 2, de l'avant-projet, on remplacera le membre de phrase "aux articles 19 à 21" par le membre de phrase "aux articles 19, 20 et 21, alinéas 2 et 3,".

Le greffier, *Le président,*

Annemie Goossens Jeroen Van Nieuwenhove

Artikel 22

15. In artikel 22, tweede lid, van het voorontwerp dient de zinsnede "de artikelen 19 tot en met 21" te worden vervangen door de zinsnede "de artikelen 19, 20 en 21, tweede en derde lid,".

De griffier, *De voorzitter,*

Annemie Goossens Jeroen Van Nieuwenhove

PROJET DE LOI

PHILIPPE,

ROI DES BELGES,

À tous, présents et à venir,

SALUT.

Sur la proposition du ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS:

Le ministre des Finances est chargé de présenter, en Notre nom, à la Chambre des représentants, le projet de loi dont la teneur suit:

TITRE 1ER

Disposition générale

Article 1er

La présente loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

TITRE 2

Modification du Code de la taxe sur la valeur ajoutée

Art. 2

À l'article 47, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, les modifications suivantes sont apportées:

1° l'alinéa 2 est remplacé par ce qui suit:

"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, § 1er, est inscrit au Compte-provisions TVA";

2° l'article est complété par un alinéa rédigé comme suit:

"Le Roi détermine le montant minimal qui peut donner lieu à l'inscription sur le Compte-provisions TVA.".

WETSONTWERP

FILIP,

KONING DER BELGEN,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,

ONZE GROET.

Op de voordracht van de minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

De minister van Financiën is ermee belast in onze naam bij de Kamer van volksvertegenwoordigers het ontwerp van wet in te dienen waarvan de tekst hierna volgt:

TITEL 1

Algemene bepaling

Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

TITEL 2

Wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde

Art. 2

In artikel 47 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° het tweede lid wordt vervangen als volgt:

"Wanneer tijdens het aangiftetijdvak het af te trekken bedrag meer bedraagt dan dat van de verschuldigde belasting ter zake van de door de belastingplichtige verrichte leveringen en diensten, wordt het overschot waarvoor geen teruggaaf is gevraagd overeenkomstig artikel 76, § 1, ingeschreven op de Provisierekening btw.";

2° het artikel wordt aangevuld met een lid, luidende:

"De Koning bepaalt het minimumbedrag dat op de Provisierekening btw kan worden ingeschreven.".

Art. 3

À l'article 53 du même Code, remplacé par la loi du 28 janvier 2004 et modifié en dernier lieu par la loi du 27 décembre 2021, il est inséré un paragraphe 1er*ter* rédigé comme suit:

"§ 1er*ter*. L'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée notifie à l'assujetti tenu au dépôt de la déclaration visée au paragraphe 1er, alinéa 1er, 2°, une proposition de déclaration de substitution en cas de non-dépôt dans le délai requis de la déclaration visée au paragraphe 1er, alinéa 1er, 2°, à l'expiration d'un délai de trois mois suivant la période de déclaration, sauf dans les cas suivants:

1° lorsque l'assujetti n'est pas identifié à la TVA comme tel conformément à l'article 50;

2° lorsque l'assujetti a déposé la déclaration visée au paragraphe 1er, alinéa 1er, 2°, avant la notification de cette déclaration de substitution;

3° lorsque les droits du Trésor sont en péril.

La proposition de déclaration de substitution visée à l'alinéa 1er reprend le montant de taxe dû le plus élevé indiqué dans les déclarations visées au paragraphe 1er, alinéa 1er, 2°, relatives aux douze mois qui précèdent la période de déclaration relative à la déclaration non déposée dans le délai requis.

En l'absence d'introduction d'une déclaration antérieure relative aux douze mois qui précèdent la période de déclaration relative à la déclaration non déposée ou lorsque le montant visé à l'alinéa 2 n'atteint pas 2.100 euros, la proposition de déclaration de substitution visée à l'alinéa 1er fixe le montant de taxe dû à 2.100 euros.

La proposition de déclaration de substitution visée à l'alinéa 1er est notifiée à l'assujetti visé à l'alinéa 1er par envoi recommandé et produit ses effets le troisième jour ouvrable suivant la remise de cet envoi au prestataire du service postal universel. Elle indique les mentions suivantes:

1° la mention "proposition de déclaration de substitution";

2° la période de déclaration pour laquelle l'assujetti n'a pas déposé de déclaration;

Art. 3

In artikel 53 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 28 januari 2004 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 27 december 2021, wordt een paragraaf 1*ter* ingevoegd, luidende:

"§ 1*ter*. De administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde brengt aan de belastingplichtige die gehouden is tot het indienen van de in paragraaf 1, eerste lid, 2°, bedoelde aangifte een voorstel van vervangende aangifte ter kennis, na het verstrijken van een termijn van drie maanden volgend op het aangiftetijdvak, wanneer de in paragraaf 1, eerste lid, 2°, bedoelde aangifte niet binnen de vereiste termijn werd ingediend, behalve in de volgende gevallen:

1° wanneer de belastingplichtige niet als zodanig voor btw-doeleinden is geïdentificeerd overeenkomstig artikel 50;

2° wanneer de belastingplichtige de in de paragraaf 1, eerste lid, 2°, bedoelde aangifte heeft ingediend vóór de kennisgeving van deze vervangende aangifte;

3° wanneer de rechten van de Schatkist in gevaar zijn.

Het voorstel van vervangende aangifte bedoeld in het eerste lid herneemt het hoogste verschuldigde bedrag aan belasting opgenomen in de in paragraaf 1, eerste lid, 2°, bedoelde aangiften met betrekking tot de twaalf maanden voorafgaand aan het aangiftetijdvak van de niet binnen de vereiste termijn ingediende aangifte.

Bij gebrek aan een eerder ingediende aangifte in de loop van een aangiftetijdvak dat maximaal twaalf maanden aan het aangiftetijdvak van de niet-ingediende aangifte voorafgaat, of wanneer het in het tweede lid bedoelde bedrag lager is dan 2.100 euro, legt het in het eerste lid bedoelde voorstel van vervangende aangifte het verschuldigde bedrag aan belasting vast op 2.100 euro.

Het in het eerste lid bedoelde voorstel van vervangende aangifte wordt aan de in het eerste lid bedoelde belastingplichtige ter kennis gebracht bij aangetekende zending en heeft uitwerking op de derde werkdag volgend op de afgifte van die zending aan de aanbieder van de universele postdienst. Het bevat de volgende vermeldingen:

1° de vermelding "voorstel van vervangende aangifte";

2° het aangiftetijdvak waarvoor de belastingplichtige geen aangifte heeft ingediend;

3° le montant de taxe dû qui correspond, selon le cas:

a) au montant de taxe dû le plus élevé, indiqué dans les déclarations visées à l'alinéa 2, lorsque ce montant est supérieur ou égal à 2.100 euros;

b) à 2.100 euros en l'absence de déclaration visée à l'alinéa 2 ou lorsque le montant de taxe dû le plus élevé indiqué dans les déclarations visées à l'alinéa 2 est inférieur à 2.100 euros;

4° la justification légale sur laquelle se fonde l'administration pour fixer le montant de taxe due.

L'assujetti visé à l'alinéa 1er peut introduire la déclaration non déposée visée au paragraphe 1er, alinéa 1er, 2°, dans un délai d'un mois à compter de la date d'effet de la notification de la proposition de déclaration, visée à l'alinéa 1er, en vue de contester la proposition de déclaration de substitution. Le dépôt de cette déclaration met fin à la procédure de déclaration de substitution.

Lorsque l'assujetti visé à l'alinéa 1er n'a pas déposé la déclaration visée à l'alinéa 5 dans le délai qui y est mentionné, la déclaration de substitution acquiert un caractère définitif et cette déclaration ainsi que le montant de taxe dû constaté dans la proposition de déclaration de substitution visée à l'alinéa 1er sont notifiés à l'assujetti visé à l'alinéa 1er par envoi recommandé qui reprend les mentions visées à l'alinéa 4. Cette notification produit ses effets à compter du troisième jour ouvrable suivant la remise de l'envoi au prestataire de service postal universel.

L'assujetti est autorisé à introduire une réclamation à l'encontre de la déclaration de substitution définitive visée à l'alinéa 6, à l'adresse électronique, dans le délai et selon les modalités déterminés par le Roi.

La notification de la déclaration de substitution définitive 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, ainsi que d'en rectifier le montant le cas échéant.

L'assujetti visé à l'alinéa 1er acquitte, sans délai, le montant de taxe dû visé à l'alinéa 6 ainsi que les intérêts de retard dus conformément à l'article 91, § 1er, alinéa 1er, 1°.

3° het verschuldigde bedrag aan belasting die, al naargelang het geval, overeenstemt met:

a) het hoogste verschuldigde bedrag aan belasting opgenomen in de in het tweede lid bedoelde aangiften, wanneer dat bedrag hoger is of gelijk aan 2.100 euro;

a) 2.100 euro, bij gebrek aan in het tweede lid bedoelde aangiften of wanneer het hoogste verschuldigde bedrag aan belasting opgenomen in de in het tweede lid bedoelde aangiften lager is dan 2.100 euro;

4° de wettelijke grondslag waarop de administratie zich steunt om het bedrag van de verschuldigde belasting vast te stellen.

De in het eerste lid bedoelde belastingplichtige kan de in paragraaf 1, eerste lid, 2°, bedoelde niet ingediende aangifte indienen binnen een termijn van een maand vanaf de datum van uitwerking van de in het eerste lid bedoelde kennisgeving van het voorstel van vervangende aangifte om het voorstel van vervangende aangifte te betwisten. De indiening van die aangifte maakt een einde aan de procedure van voorstel van vervangende aangifte.

Wanneer de in het eerste lid bedoelde belastingplichtige de in het vijfde lid bedoelde aangifte niet heeft ingediend binnen de erin vermelde termijn, wordt de vervangende aangifte definitief en worden die aangifte en het verschuldigde bedrag aan belasting zoals vastgesteld in het in het eerste lid bedoelde voorstel van vervangende aangifte, aan de in het eerste lid bedoelde belastingplichtige ter kennis gebracht bij aangetekende zending die de in het vierde lid bedoelde vermeldingen omvat. Die kennisgeving heeft uitwerking vanaf de derde werkdag volgend op de afgifte van de zending aan de aanbieder van de universele postdienst.

De belastingplichtige kan bezwaar indienen tegen de in het zesde lid bedoelde definitieve vervangende aangifte op het elektronische adres, binnen de termijn en volgens de modaliteiten, zoals bepaald door de Koning.

De kennisgeving van de definitieve vervangende aangifte doet geen afbreuk aan het recht van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde om de correcte toepassing na te gaan van de verschuldigde belasting ten aanzien van het aangiftetijdvak dat betrekking heeft op de vervangende aangifte en om desgevallend het bedrag ervan te corrigeren.

De in het eerste lid bedoelde belastingplichtige, voldoet zonder uitstel het in het zesde lid bedoelde verschuldigde bedrag aan belasting alsook de overeenkomstig artikel 91, § 1, eerste lid, 1° verschuldigde nalatigheidsinteresten.

Art. 4

L'article 62 du même Code, remplacé par la loi du 28 décembre 1992 et modifié en dernier lieu par la loi du 11 février 2019, est remplacé par ce qui suit:

"Art. 62. Sans préjudice du droit de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée de demander des renseignements verbaux, toute personne est tenue de fournir par écrit, à toute réquisition des agents de l'administration précitée, dans le mois à compter du troisième jour ouvrable qui suit l'envoi de la demande de renseignements, ce délai pouvant être prolongé pour de justes motifs, tous renseignements qui lui sont réclamés aux fins de vérifier l'exacte perception de la taxe à sa charge ou à la charge de tiers.

Le délai visé à l'alinéa 1er est raccourci à dix jours, lorsque:

1° les droits du Trésor sont en péril;

2° la demande s'inscrit dans le cadre de la vérification de l'excédent de taxe visé à l'article 76, § 1er ou § 2.".

Art. 5

À l'article 66 du même Code, remplacé par la loi du 28 décembre 1992 et modifié en dernier lieu par la loi du 11 février 2019, les modifications suivantes sont apportées:

1° l'alinéa 1er est remplacé par ce qui suit:

"Sans préjudice de l'application de l'article 53, § 1er*ter,* lorsqu'une personne redevable de la taxe en vertu de l'article 51, §§ 1er, 2 ou 4, n'a pas remis la déclaration visée aux articles 53, § 1er, alinéa 1er, 2°, 53*ter*, 1° ou 53*nonies*, § 1er, ne s'est pas conformée, pour tout ou partie, aux obligations imposées par le présent Code ou ses arrêtés d'exécution concernant la tenue, l'établissement, la conservation ou la communication des livres ou documents, ou s'est abstenue de répondre à la demande de renseignements visée à l'article 62, l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée peut établir d'office la taxe due par cette personne, en raison du montant présumé des opérations qu'elle a effectuées pendant le ou les mois auxquels l'irrégularité se rapporte.";

Art. 4

Artikel 62 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 28 december 1992 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 11 februari 2019, wordt vervangen als volgt:

"Art. 62. Onverminderd het recht van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde tot het vragen van mondelinge inlichtingen, is eenieder gehouden, op ieder verzoek van de ambtenaren van de voornoemde administratie, binnen een maand vanaf de derde werkdag volgend op de verzending van de vraag om inlichtingen, welke termijn wegens wettige redenen kan worden verlengd, schriftelijk alle inlichtingen te verschaffen die hem gevraagd worden teneinde de juiste heffing van de belasting in zijnen hoofde of in hoofde van derden na te gaan.

De in het eerste lid bedoelde termijn wordt teruggebracht tot tien dagen wanneer:

1° de rechten van de Schatkist in gevaar zijn;

2° de vraag deel uitmaakt van de controle van een in artikel 76, § 1 of § 2, bedoeld overschot van belasting.".

Art. 5

In artikel 66 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 28 december 1992 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 11 februari 2019, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° het eerste lid wordt vervangen als volgt:

"Onverminderd de toepassing van artikel 53, § 1*ter*, wanneer iemand die krachtens artikel 51, §§ 1, 2 of 4, schuldenaar is van de belasting de in de artikelen 53, § 1, eerste lid, 2°, 53*ter*, 1°, of 53*nonies*, § 1, bedoelde aangifte niet heeft ingediend, geheel of ten dele in gebreke is gebleven de door dit Wetboek en de uitvoeringsbesluiten ervan voorgeschreven verplichtingen inzake het houden, het uitreiken, het bewaren of het voorleggen ter inzage van boeken of stukken na te komen, of niet heeft geantwoord op de vraag om inlichtingen bedoeld in artikel 62, kan hem door de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde ambtshalve een aanslag worden opgelegd tot beloop van de belasting die verschuldigd is over het vermoedelijk bedrag van de handelingen die hij heeft verricht gedurende de maand of de maanden waarop de overtreding betrekking heeft.";

2° dans l'alinéa 2, les mots "Ils sont également autorisés à" sont remplacés par les mots "L'administration peut";

3° l'alinéa 4 est abrogé.

Art. 6

Dans l'article 67 du même Code, remplacé par la loi du 28 décembre 1992, les modifications suivantes sont apportées:

1° l'alinéa 2 est remplacé par ce qui suit:

"L'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée fait connaître préalablement au redevable, dans les formes et conditions que le Roi détermine, le montant et la justification de la taxation qu'elle se propose d'établir. Le redevable a la faculté de faire connaître ses observations.";

2° l'article est complété par un alinéa 3, rédigé comme suit:

"L'administration notifie la décision de taxation d'office par envoi recommandé. Cette notification produit ses effets le troisième jour ouvrable suivant la remise de l'envoi au prestataire du service postal universel.".

Art. 7

L'article 76, § 1er, du même Code, remplacé par la loi du 28 décembre 1992 et modifié en dernier lieu par la loi du 27 décembre 2021, est remplacé par ce qui suit:

"§ 1er. Sans préjudice de l'application de l'article 334 de la loi-programme du 27 décembre 2004, lorsque le montant de la taxe déduite conformément aux articles 45 à 48 au cours de la période de déclaration relative à la déclaration visée à l'article 53, § 1er, alinéa 1er, 2°, excède au cours de cette période le montant des taxes dues par l'assujetti identifié à la taxe sur la valeur ajoutée conformément à l'article 50, qui est tenu au dépôt de cette déclaration, l'excédent est restitué, aux conditions et selon les modalités fixées par le Roi, au plus tard à la fin du troisième mois suivant la période de déclaration relative à la déclaration visée à l'article 53, § 1er, alinéa 1er, 2°, lorsque l'assujetti ou son représentant responsable visé à l'article 55, §§ 1er ou 2, en fait la demande expresse.

2° in het tweede lid worden de woorden "Door of vanwege de minister van Financiën kan ook ambtshalve een aanslag worden opgelegd" vervangen door de woorden "De administratie kan ook ambtshalve een aanslag opleggen";

3° het vierde lid wordt opgeheven.

Art. 6

In artikel 67 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 28 december 1992, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° het tweede lid wordt vervangen als volgt:

"De administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde brengt vooraf de belastingschuldige, in de vorm en onder de voorwaarden die de Koning bepaalt, het bedrag en de verantwoording van de belasting die zij voornemens is te heffen ter kennis. De belastingschuldige kan zijn opmerkingen doen kennen.";

2° het artikel wordt aangevuld met een derde lid, luidende:

"De administratie brengt de beslissing van ambtshalve aanslag ter kennis bij aangetekende zending. Deze kennisgeving heeft uitwerking op de derde werkdag volgend op de afgifte van de zending aan de aanbieder van de universele postdienst.".

Art. 7

Artikel 76, § 1, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 28 december 1992 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 27 december 2021, wordt vervangen als volgt:

"§ 1. Onverminderd de toepassing van artikel 334 van de programmawet van 27 december 2004, wordt, wanneer het bedrag van de belasting die overeenkomstig de artikelen 45 tot en met 48 voor aftrek in aanmerking komt tijdens het aangiftetijdvak van de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, bedoelde aangifte in dat tijdvak meer bedraagt dan het bedrag aan belastingen die verschuldigd zijn door de overeenkomstig artikel 50 voor btw-doeleinden geïdentificeerde belastingplichtige die tot indiening van die aangifte gehouden is, het overschot op uitdrukkelijk verzoek van de belastingplichtige of van zijn in artikel 55, §§ 1 of 2, bedoelde aansprakelijke vertegenwoordiger teruggegeven, onder de door de Koning bepaalde voorwaarden en modaliteiten, uiterlijk op het einde van de derde maand volgend op het aangiftetijdvak van de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, bedoelde aangifte.

Le Roi détermine les cas dans lesquels le délai de trois mois visé à l'alinéa 1er peut être réduit ainsi que le délai dans lequel l'excédent est restitué.

L'excédent visé à l'alinéa 1er n'est cependant restitué que pour autant que toutes les déclarations visées à l'article 53, § 1er, alinéa 1er, 2°, relatives aux six mois qui précèdent la période de déclaration relative à la déclaration qui a donné lieu à l'excédent, aient été déposées dans les délais prescrits en exécution de cette disposition.

Lorsqu'il s'agit d'assujettis représentés par une personne préalablement agréée conformément à l'article 55, § 3, alinéa 2, la demande visée à l'alinéa 1er est introduite par cette personne préalablement agréée.

Lorsque l'excédent visé à l'alinéa 1er, ne fait pas l'objet d'une demande de restitution, ou lorsque les conditions de la restitution ne sont pas en tout ou partie remplies, celui-ci est inscrit sur le Compte-provisions TVA de l'assujetti visé à l'article 83*bis*, pour autant qu'il ne fasse pas l'objet de la retenue visée à l'alinéa 6.

L'excédent restituable fait l'objet d'une retenue, sans distinguer si l'assujetti a opté ou non pour la restitution:

1° à concurrence d'une dette d'impôt de cet assujetti à apurer au profit de l'administration si cette dette d'impôt ne constitue pas une créance certaine, liquide et exigible, en tout ou en partie;

2° lorsqu'il existe des présomptions sérieuses ou des preuves qu'une ou plusieurs déclarations visées à l'article 53, § 1er, alinéa 1er, 2°, relatives à des périodes de déclaration antérieures contiennent des données inexactes et qu'elles 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, afin de permettre à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée de vérifier la véracité de ces données;

3° lorsque l'assujetti n'a pas fourni les renseignements demandés par les agents de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée et permettant de justifier la réalité de cet excédent, dans le délai prévu à l'article 62, alinéa 2, 2°.

De Koning bepaalt de gevallen waarin de in het eerste lid bedoelde termijn van drie maanden kan worden verminderd, alsook de termijn waarbinnen het overschot wordt teruggegeven.

Het in het eerste lid bedoelde overschot wordt evenwel slechts teruggegeven wanneer alle in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, bedoelde aangiften met betrekking tot de laatste zes maanden die voorafgaan aan het aangiftetijdvak van de aangifte die aanleiding heeft gegeven tot het overschot binnen de in uitvoering van die bepaling opgelegde termijn zijn ingediend.

Indien het een belastingplichtige betreft die wordt vertegenwoordigd door een overeenkomstig artikel 55, § 3, tweede lid, vooraf erkende persoon, wordt het in het eerste lid bedoelde verzoek ingediend door die vooraf erkende persoon.

Wanneer het in het eerste lid bedoelde overschot niet wordt teruggevraagd of wanneer geheel of gedeeltelijk niet aan de voorwaarden voor teruggaaf is voldaan, wordt dat overschot naar de in artikel 83*bis* bedoelde Provisierekening btw van de belastingplichtige overgeschreven, mits het niet onderworpen is aan de in het zesde lid bedoelde inhouding.

Het voor teruggaaf vatbaar overschot, zonder onderscheid al naargelang de belastingplichtige al dan niet geopteerd heeft voor de teruggaaf, wordt ingehouden:

1° tot beloop van een aan te zuiveren belastingschuld van die belastingplichtige in het voordeel van de administratie, indien die belastingschuld geen schuldvordering vormt die geheel of gedeeltelijk zeker, opeisbaar en vaststaand is;

2° wanneer er ernstige vermoedens of bewijzen bestaan dat één of meerdere aangiften bedoeld in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, voor daaraan voorafgaande aangiftetijdvakken gegevens bevatten die onjuist zijn en een belastingschuld in het vooruitzicht stellen zonder dat een daadwerkelijke bepaling ervan vóór het tijdstip van de ordonnancering ervan of de verrichting gelijkgesteld met een betaling kan gebeuren, om de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde toe te laten de waarachtigheid van die gegevens na te gaan;

3° wanneer de belastingplichtige niet binnen de in artikel 62, tweede lid, 2°, bedoelde termijn de door de ambtenaren van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde gevraagde inlichtingen heeft verstrekt die toelaten om de waarachtigheid van dat overschot te verantwoorden.

Pour l'application de la retenue visée à l'alinéa 6, la condition exigée par l'article 1413 du Code judiciaire est censée être remplie, sauf preuve contraire.

La retenue visée à l'alinéa 6 vaut saisie-arrêt conservatoire au sens de l'article 1445 du Code judiciaire. Le Roi détermine les modalités d'application de cette retenue.".

Art. 8

Dans le Chapitre XIV du même Code, il est inséré un article 83*bis* rédigé comme suit:

"Art. 83*bis*. L'administration en charge de la perception et du recouvrement de la taxe sur la valeur ajoutée tient pour chaque assujetti, tenu au dépôt des déclarations périodiques visées à l'article 53, § 1er, alinéa 1er, 2°, un Compte-provisions TVA, instrument comptable dans lequel sont inscrits les montants suivants:

1° l'excédent visé à l'article 76, § 1er, alinéa 1er, lorsque la restitution de celui-ci n'a pas été demandée, conformément aux modalités définies par le présent Code ou lorsque les conditions de la restitution ne sont pas remplies en tout ou partie et pour autant que cet excédent ne fasse pas l'objet de la retenue visée à l'article 76, § 1er, alinéa 6;

2° toute somme payée sur ce Compte-provisions TVA selon les modalités déterminées par le Roi.

Les montants inscrits sur le Compte-provisions TVA conformément à l'alinéa 1er, peuvent faire l'objet d'une demande de restitution par l'assujetti.

Le Roi détermine les conditions et les modalités de restitution des montants inscrits au Compte-provisions TVA visé à l'alinéa 1er, les cas dans lesquels ces montants cessent d'y être inscrits, les règles de fonctionnement de celui-ci, ainsi que les conditions et modalités selon lesquelles les montants inscrits au Compte-provisions TVA sont 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 TVA est tenu, est redevable à titre principal ou de codébiteur.

Sans préjudice des cas dans lesquels les montants inscrits sur le Compte-provisions TVA cessent de l'être, les sommes inscrites sur ce Compte-provisions ne constituent

Voor de toepassing van de in het zesde lid bedoelde inhouding, wordt, behoudens tegenbewijs, de door artikel 1413 van het Gerechtelijk Wetboek opgelegde voorwaarde geacht vervuld te zijn.

De in het zesde lid bedoelde inhouding geldt als bewarend beslag onder derden in de zin van artikel 1445 van het Gerechtelijk Wetboek. De Koning bepaalt de nadere regels voor de toepassing van deze inhouding.".

Art. 8

In Hoofdstuk XIV van hetzelfde Wetboek wordt een artikel 83*bis* ingevoegd, luidende:

"Art. 83*bis.* De administratie belast met de inning en de invordering van de belasting over de toegevoegde waarde houdt voor elke belastingplichtige gehouden tot indiening van de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, bedoelde aangiften een Provisierekening btw aan, die een boekhoudkundig instrument uitmaakt waarin volgende bedragen worden ingeschreven:

1° het in artikel 76, § 1, eerste lid, bedoelde overschot waarvan de teruggaaf niet werd gevraagd overeenkomstig de door dit Wetboek vastgelegde modaliteiten of waarvoor de voorwaarden voor teruggaaf geheel of gedeeltelijk niet vervuld zijn, voor zover dat overschot niet het voorwerp uitmaakt van een in artikel 76, § 1, zesde lid, bedoelde inhouding;

2° elke som die op deze Provisierekening btw werd betaald volgens de door de Koning bepaalde modaliteiten.

De belastingplichtige kan om teruggaaf verzoeken van de overeenkomstig het eerste lid op de Provisierekening btw ingeschreven bedragen.

De Koning bepaalt de voorwaarden en de modaliteiten van de teruggaaf van de bedragen die zijn ingeschreven op de in het eerste lid bedoelde Provisierekening btw, de gevallen waarin er een einde wordt gesteld aan de inschrijving van die bedragen, de regels voor de werking van de Provisierekening btw alsook de voorwaarden en modaliteiten volgens dewelke de op de Provisierekening btw ingeschreven bedragen aangewend worden voor de betaling van schulden inzake de belasting over de toegevoegde waarde, bestaande uit belasting, boeten, nalatigheidsinteresten en kosten, waarvan de belastingplichtige in wiens naam de Provisierekening btw wordt aangehouden hoofd- of medeschuldenaar is.

Onverminderd de gevallen waarin er een einde wordt gesteld aan de inschrijving van de bedragen op de Provisierekening btw, vormen de op die Provisierekening

pas des sommes à payer ou à restituer au sens de l'article 334 de la loi-programme du 27 décembre 2004.".

Art. 9

À l'article 85, § 1er, du même Code, remplacé par la loi du 26 novembre 2018 et modifié en dernier lieu par la loi du 19 mai 2019, les modifications suivantes sont apportées:

1° l'alinéa 3 est remplacé par ce qui suit:

"La justification de la dette fiscale est portée à la connaissance du redevable au plus tard un mois avant que la dette fiscale ne soit reprise au registre de perception et recouvrement visé à l'alinéa 1er ou 2, sauf si les droits du Trésor sont en péril, auquel cas elle est portée à la connaissance du redevable au plus tard au moment où la dette fiscale est reprise à un registre de perception et recouvrement.";

2° un alinéa rédigé comme suit est inséré entre les alinéas 4 et 5:

"S'agissant de la dette fiscale découlant d'une déclaration de substitution visée à l'article 53, § 1er*ter*, alinéa 6, en ce compris les intérêts de retard, les accessoires et les amendes fiscales proportionnelles y rattachées, la notification de la justification est réputée avoir eu lieu à la date d'effet de la notification de cette déclaration de substitution.";

3° dans l'alinéa 6, qui devient l'alinéa 7, les mots "et 5" sont remplacés par les mots "à 6";

4° l'alinéa 8, qui devient l'alinéa 9, est remplacé par ce qui suit:

"Le Roi détermine les modalités d'application de la procédure visée à l'alinéa 8, ainsi que le montant minimal de la dette fiscale visée à l'alinéa 1er qui peut donner lieu au recouvrement.";

5° dans l'alinéa 9, qui devient l'alinéa 10, le mot "8" est remplacé par le mot "9".

ingeschreven bedragen geen te betalen of terug te geven sommen in de zin van artikel 334 van de programmawet van 27 december 2004.".

Art. 9

In artikel 85, § 1, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 26 november 2018 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 19 mei 2019, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° het derde lid wordt vervangen als volgt:

"De verantwoording van de belastingschuld wordt uiterlijk een maand vóór de opname ervan in het in het eerste of tweede lid bedoelde innings- en invorderingsregister, ter kennis gebracht van de belastingschuldige, behalve indien de rechten van de Schatkist in het gedrang komen. In dat laatste geval wordt zij ten laatste op het ogenblik dat de belastingschuld in een innings- en invorderingsregister wordt opgenomen aan de belastingschuldige ter kennis gebracht.";

2° tussen het vierde en het vijfde lid wordt een lid ingevoegd, luidende:

"Voor de belastingschuld die voortvloeit uit een in artikel 53, § 1*ter*, zesde lid, bedoelde vervangende aangifte, met inbegrip van interesten, toebehoren en daarmee verband houdende proportionele fiscale geldboeten, wordt de kennisgeving van de verantwoording geacht plaats te hebben gehad op de datum van uitwerking van de kennisgeving van die vervangende aangifte.";

3° in het zesde lid, dat het zevende lid wordt, worden de woorden "en vijfde" vervangen door de woorden "tot zesde";

4° het vroegere achtste lid, dat het negende lid wordt, wordt vervangen als volgt:

"De Koning bepaalt de toepassingsmodaliteiten van de in het achtste lid bedoelde procedure, alsook het minimumbedrag van de in het eerste lid bedoelde belastingschuld die aanleiding kan geven tot de invordering.";

5° in het vroegere negende lid, dat het tiende lid wordt, wordt het woord "achtste" vervangen door het woord "negende".

TITRE 3

Modification du Code du recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non fiscales

Art. 10

À l'article 1er du Code du recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non fiscales, les modifications suivantes sont apportées:

1° l'alinéa 1er est remplacé par ce qui suit:

"Le présent Code régit certains aspects de la perception ainsi que le recouvrement amiable et forcé des créances fiscales telles que définies par l'article 2, § 1er, 7°, et des créances non fiscales telles que définies par l'article 2, § 1er, 8°, dont la perception et le recouvrement sont assurés par l'administration du Service public fédéral Finances en charge de la perception et du recouvrement des créances fiscales et non fiscales.";

2° un alinéa rédigé comme suit est inséré entre les alinéas 1er et 2:

"Par certains aspects de la perception, au sens de l'alinéa 1er, il est fait référence à l'ensemble des règles qui régissent les paiements des créances fiscales et non fiscales, à quelque stade qu'ils aient lieu.";

3° dans la phrase liminaire de l'alinéa 2, devenant alinéa 3, les mots "la perception et" sont insérés entre les mots "ne régit" et les mots "le recouvrement";

4° dans l'alinéa 4, devenant l'alinéa 5, le chiffre "3" est remplacé par le chiffre "4".

Art. 11

À l'article 15 du même Code, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le paragraphe 1er, l'alinéa 1er est complété par le 4° rédigé comme suit:

"4° par domiciliation, au sens de l'article I.9.13° du Code de droit économique, ayant pour effet de créditer le compte financier visé au 1°, lorsque ce mode de paiement a été autorisé par l'administration du Service public fédéral Finances en charge de la perception et du recouvrement des créances fiscales et non fiscales

TITEL 3

Wijziging van het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen

Art. 10

In artikel 1 van het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° het eerste lid wordt vervangen als volgt:

"Dit Wetboek regelt bepaalde aspecten van de inning alsmede de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale schuldvorderingen zoals gedefinieerd in artikel 2, § 1, 7°, en niet-fiscale schuldvorderingen als gedefinieerd in artikel 2, § 1, 8°, waarvan de inning en de invordering worden verzekerd door de administratie van de Federale Overheidsdienst Financiën belast met de inning en de invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen.";

2° tussen het eerste en het tweede lid wordt een lid ingevoegd, luidende:

"Onder bepaalde aspecten van de inning, in de zin van het eerste lid, wordt verstaan alle regels betreffende de betaling van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen, in welk stadium die zich ook bevinden.";

3° in de inleidende zin van het vroegere tweede lid, dat het derde lid wordt, worden de woorden "inning en" ingevoegd tussen de woorden "niet de" en de woorden "de invordering";

4° in het vroegere vierde lid, dat het vijfde lid wordt, wordt het woord "derde" vervangen door het woord "vierde".

Art. 11

In artikel 15 van hetzelfde Wetboek, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1, wordt het eerste lid aangevuld met de bepaling onder 4°, luidende:

"4° door domiciliëring, in de zin van artikel I.9.13° van het Wetboek van economisch recht, die tot gevolg heeft dat de in 1° bedoelde financiële rekening wordt gecrediteerd, wanneer die betalingswijze is toegestaan door de administratie van de Federale Overheidsdienst Financiën belast met de inning en invordering van fiscale

pour la catégorie de créances à payer. Le Roi détermine les conditions de validité dérogatoires à celles visées à l'article VII.33 du Code de droit économique et spécifiques à l'obligation légale sous-jacente à la domiciliation ainsi que les modalités d'activation de cette domiciliation par le redevable ou le codébiteur des sommes dues à titre de créances fiscales ou non fiscales.";

2° dans le paragraphe 2, les mots "et 2°" sont remplacés par ",2° et 4°".

Art. 12

Dans le Titre 2, Chapitre 2, du même Code, il est inséré un article 15/1, rédigé comme suit:

"Art. 15/1. § 1er. Par dérogation à l'article 15, le Roi peut prévoir que le paiement spontané des créances fiscales et non fiscales est effectué d'une des manières suivantes:

1° par versement ou virement sur les comptes financiers de l'administration du Service public fédéral Finances en charge de la perception et du recouvrement des créances fiscales et non fiscales, qu'Il détermine en fonction de la nature de la créance à payer;

2° par tout moyen de paiement électronique agréé, pour la catégorie de créances à payer, par le ministre des Finances, ayant pour effet de créditer, directement ou indirectement, les comptes financiers visés au 1°;

3° par domiciliation, au sens de l'article I.9.13° du Code de droit économique, ayant pour effet de créditer les comptes financiers visés au 1°, lorsque ce mode de paiement a été autorisé par l'administration du Service public fédéral Finances en charge de la perception et du recouvrement des créances fiscales et non fiscales pour la catégorie de créances à payer. Le Roi détermine les conditions de validité dérogatoires à celles visées à l'article VII.33 du Code de droit économique et spécifiques à l'obligation légale sous-jacente à la domiciliation ainsi que les modalités d'activation de cette domiciliation par le débiteur des sommes dues à titre de créances fiscales ou non fiscales.

Le Roi peut autoriser d'autres modes de paiement.

en niet-fiscale schulden voor de categorie van de te betalen schulden. De Koning bepaalt de geldigheidsvoorwaarden die afwijken van die bedoeld in artikel VII.33 van het Wetboek van economisch recht en die eigen zijn aan de wettelijke verplichting die aan de domiciliëring ten grondslag ligt, alsook de modaliteiten voor het activeren van deze domiciliëring door de belastingplichtige of de medeschuldenaar van de verschuldigde bedragen als fiscale of niet-fiscale schuldvorderingen.";

2° in paragraaf 2 worden de woorden "en 2°" vervangen door de woorden ", 2° en 4°".

Art. 12

In Titel 2, Hoofdstuk 2, van hetzelfde Wetboek wordt een artikel 15/1 ingevoegd, luidende:

"Art. 15/1. § 1. In afwijking van artikel 15 kan de Koning bepalen dat de spontane betaling van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen gebeurt op een van de volgende manieren:

1° door storting of overschrijving op de financiële rekeningen van de administratie van de Federale Overheidsdienst Financiën belast met de inning en invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen, zoals bepaald in functie van de aard van de te betalen schuldvordering;

2° via elk elektronisch betaalmiddel dat door de minister van Financiën voor de categorie van te betalen schuldvorderingen is erkend en dat rechtstreeks of onrechtstreeks leidt tot het crediteren van de in 1° bedoelde financiële rekeningen;

3° door domiciliëring, in de zin van artikel I.9.13° van het Wetboek van economisch recht, die tot gevolg heeft dat de in 1° bedoelde financiële rekeningen worden gecrediteerd, wanneer deze betalingswijze is toegestaan door de administratie van de Federale Overheidsdienst Financiën belast met de inning en invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen voor de categorie van te betalen schuldvorderingen. De Koning bepaalt de geldigheidsvoorwaarden die afwijken van diegene bedoeld in artikel VII.33 van het Wetboek van economisch recht en die eigen zijn aan de wettelijke verplichting die aan de domiciliëring ten grondslag ligt, alsook de modaliteiten voor het activeren van deze domiciliëring door de schuldenaar van de verschuldigde bedragen als fiscale of niet-fiscale schuldvorderingen.

De Koning kan andere wijzen van betaling toestaan.

§ 2. Il est fait usage, lors du paiement visé au paragraphe 1er, alinéa 1er, de la communication déterminée par le Service public fédéral Finances.”.

Art. 13

Dans le Titre 2, Chapitre 2, du même Code, il est inséré un article 15/2, rédigé comme suit:

“Art. 15/2. Lorsque le paiement des créances fiscales et non fiscales se fait par domiciliation au sens de l’article I.9.13° du Code de droit économique, et par dérogation à l’article VII.33, § 3, du même Code, la notification préalable du montant à prélever n’est pas obligatoire lorsque le mandat est donné au Service public fédéral Finances dans les cas suivants:

a) par l’assujetti, visé à l’article 53, § 1er, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, en vue du paiement des montants dus en vertu de la déclaration visée à l’article 53, § 1er, alinéa 1er, 2°, du même Code, ainsi que des intérêts de retard, et à la condition que cette déclaration ait été déposée par l’assujetti ou par son mandataire;

b) par le débiteur du précompte mobilier, visé aux articles 261 et 262 du Code des impôts sur les revenus 1992, en vue du paiement des montants dus en vertu de la déclaration visée à l’article 312 du même Code, ainsi que des intérêts de retard;

c) par le débiteur du précompte professionnel, visé aux articles 270 et 271 du Code des impôts sur les revenus 1992, en vue du paiement des montants dus en vertu de la déclaration visée à l’article 312 du même Code, ainsi que des intérêts de retard.”.

Art. 14

Dans l’article 16, deuxième tiret, du même Code, les mots “pour les virements et les paiements par tout moyen de paiement électronique agréé par le ministre des Finances ou son délégué” sont remplacés par les mots “pour les virements, les paiements par tout moyen de paiement électronique agréé par le ministre des Finances et les domiciliations”.

§ 2. Bij de betaling bedoeld in paragraaf 1, eerste lid, wordt gebruik gemaakt van de door de Federale Overheidsdienst Financiën vastgestelde mededeling.”.

Art. 13

In Titel 2, Hoofdstuk 2, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 15/2 ingevoegd, luidende:

“Art. 15/2. Wanneer de betaling van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen gebeurt via domiciliëring in de zin van artikel I.9.13° van het Wetboek van economisch recht, en in afwijking van artikel VII.33, § 3, van hetzelfde Wetboek, is de voorafgaande kennisgeving van het op te nemen bedrag niet verplicht, wanneer het mandaat wordt gegeven aan de Federale Overheidsdienst Financiën in de volgende gevallen:

a) door de belastingplichtige, bedoeld in artikel 53, § 1, van het btw-wetboek, met het oog op de betaling van de bedragen die verschuldigd zijn uit hoofde van de aangifte bedoeld in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van hetzelfde Wetboek, alsmede van de nalatigheidsinteresten, en op voorwaarde dat deze aangifte door de belastingplichtige of zijn gemachtigde vertegenwoordiger is ingediend;

b) door de in de artikelen 261 en 262 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 bedoelde schuldenaar van de roerende voorheffing voor de betaling van de krachtens de in artikel 312 van hetzelfde Wetboek bedoelde aangifte verschuldigde bedragen, alsmede van de nalatigheidsinteresten;

c) door de in de artikelen 270 en 271 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 bedoelde schuldenaar van de bedrijfsvoorheffing voor de betaling van de uit hoofde van de in artikel 312 van hetzelfde Wetboek bedoelde aangifte verschuldigde bedragen, alsmede van de nalatigheidsinteresten.”.

Art. 14

In artikel 16, tweede streepje, van hetzelfde Wetboek, worden de woorden “voor overschrijvingen en betalingen via eender welk door de minister van Financiën of zijn gemachtigde erkend elektronisch betaalmiddel” vervangen door de woorden “voor overschrijvingen en betalingen via om het even welk door de minister van Financiën erkend elektronisch betaalmiddel en via de domiciliëringen”.

Art. 15

L'article 17, du même Code, est remplacé par ce qui suit:

"Art. 17. Le paiement des créances fiscales et non fiscales produit ses effets:

1° pour les versements et pour les virements, à la date valeur du crédit aux comptes financiers visés aux articles 15, § 1er, alinéa 1er, 1° et 15/1, § 1er, alinéa 1er, 1°;

2° pour les paiements par tout moyen de paiement électronique agréé par le ministre des Finances, le jour même de l'opération;

3° pour les paiements visés à l'article 15, § 1er, alinéa 1er, 3°, à la date de la remise des fonds entre les mains de l'huissier de justice;

4° pour les domiciliations visées à l'article 15, § 1er, alinéa 1er, 4°, à la date de prélèvement, à la condition que le compte financier du débiteur soit suffisamment crédité au moment du prélèvement. Le Roi détermine la date à laquelle les domiciliations visées à l'article 15/1, § 1er, alinéa 1er, 3°, produisent leurs effets.

Le Roi détermine la date à laquelle le paiement produit ses effets lorsqu'Il autorise un autre mode de paiement en vertu des articles 15, § 1er, alinéa 2 et 15/1, § 1er, alinéa 2.".

TITRE 4

Modification de la loi du 13 avril 2019 introduisant le Code du recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non fiscales

Art. 16

L'article 138 de la loi du 13 avril 2019 introduisant le Code du recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non fiscales, formant l'alinéa 1er, est complété par un alinéa rédigé comme suit:

"Par dérogation à l'alinéa 1er, le Chapitre 2 du Titre 2 du Code du recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non fiscales est applicable à toutes les créances fiscales et non fiscales telles que définies à l'article 2, § 1er, 7° et 8° de ce même Code, à compter du 1er février 2024.".

Art. 15

Artikel 17 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen als volgt:

De betaling van de fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen heeft uitwerking:

1° voor betalingen en overschrijvingen, op de valutadatum van de creditering van de in de artikelen 15, § 1, eerste lid, 1° en 15/1, § 1, eerste lid, 1° bedoelde financiële rekeningen;

2° voor betalingen via om het even welk door de minister van Financiën erkend elektronisch betaalmiddel, op de dag van de verrichting;

3° voor de in artikel 15, § 1, eerste lid, 3° bedoelde betalingen, op de datum van overhandiging van de gelden in handen van de gerechtsdeurwaarder;

4° voor de in artikel 15, § 1, eerste lid, 4°, bedoelde domiciliëringen, op de datum van de debitering, op voorwaarde dat de financiële rekening van de schuldenaar op het moment van de opname voldoende gecrediteerd is. De Koning bepaalt de datum waarop de in artikel 15/1, § 1, eerste lid, 3°, bedoelde domiciliëringen uitwerking hebben.

De Koning bepaalt de datum waarop de betaling uitwerking heeft wanneer hij overeenkomstig artikel 15, § 1, tweede lid en artikel 15/1, § 1, tweede lid, een andere betalingswijze toestaat.".

TITEL 4

Wijziging van de wet van 13 april 2019 tot invoering van het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen

Art. 16

Artikel 138 van de wet van 13 april 2019 tot invoering van het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen, dat het eerste lid wordt, wordt aangevuld met een lid, luidende:

"In afwijking van het eerste lid, is Hoofdstuk 2 van Titel 2 van het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen vanaf 1 februari 2024 van toepassing op alle fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen zoals gedefinieerd in artikel 2, § 1, 7° en 8° van hetzelfde Wetboek.".

TITRE 5

Modification de la loi du 26 janvier 2021 sur la dématérialisation des relations entre le Service Public Fédéral Finances, les citoyens, personnes morales et certains tiers, et modifiant différents codes fiscaux et lois fiscales

Art. 17

L'article 51 de la loi du 26 janvier 2021 sur la dématérialisation des relations entre le Service Public Fédéral Finances, les citoyens, personnes morales et certains tiers, et modifiant différents codes fiscaux et lois fiscales, est abrogé.

Art. 18

L'article 64 de la même loi est abrogé.

TITRE 6

Dispositions transitoires et entrée en vigueur

Art. 19

Entre le 1er février 2024 et le 30 juin 2024, sont transférées sur les Comptes-provisions TVA, au sens de l'article 83*bis* du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, les sommes suivantes inscrites au crédit des comptes-courants au sens de l'article 5 de l'arrêté royal n° 24 du 29 décembre 1992 relatif au paiement de la taxe sur la valeur ajoutée tel qu'applicable avant l'entrée en vigueur de la présente loi:

1° les soldes du mois ou du trimestre, en faveur de l'assujetti, résultant des déclarations qu'il a déposées, pour autant qu'ils n'aient pas été restitués ou imputés sur une dette;

2° tous les paiements effectués au compte financier n° 679-2003000-47, qui sont enregistrés au nom de l'assujetti, pour autant qu'ils n'aient pas été restitués ou imputés sur une dette.

Art. 20

Toutes les sommes inscrites au débit des comptes-courants, au sens de l'article 5 de l'arrêté royal n° 24 du 29 décembre 1992 relatif au paiement de la taxe sur la valeur ajoutée, tel qu'applicable avant l'entrée en vigueur de la

TITEL 5

Wijziging van de wet van 26 januari 2021 betreffende de dematerialisatie van de relaties tussen de Federale Overheidsdienst Financiën, de burgers, rechtspersonen en bepaalde derden en tot wijziging van diverse fiscale wetboeken en wetten

Art. 17

Artikel 51 van de wet van 26 januari 2021 betreffende de dematerialisatie van de relaties tussen de Federale Overheidsdienst Financiën, de burgers, rechtspersonen en bepaalde derden en tot wijziging van diverse fiscale wetboeken en wetten wordt opgeheven.

Art. 18

Artikel 64 van dezelfde wet wordt opgeheven.

TITEL 6

Overgangsbepalingen en inwerkingtreding

Art. 19

Tussen 1 februari 2024 en 30 juni 2024 worden de volgende bedragen die op 31 december 2023 zijn ingeschreven op de creditzijde van de rekeningen-courant in de zin van artikel 5 van het koninklijk besluit nr. 24 van 29 december 1992 met betrekking tot de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde zoals van toepassing voor de inwerkingstreding van deze wet, overgeschreven naar de Provisierekeningen btw in de zin van artikel 83*bis* van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde:

1° de batige maand- of kwartaalsaldo's , die blijken uit de door de belastingplichtige ingediende aangiften, voor zover zij niet zijn teruggegeven of toegerekend op een schuld;

2° alle betalingen op de financiële rekening nr. 679-2003000-47, die op naam van de belastingplichtige zijn geregistreerd.

Art. 20

Alle bedragen die op de debetzijde van de rekeningen-courant zijn ingeschreven in de zin van artikel 5 van het koninklijk besluit nr. 24 van 29 december 1992 met betrekking tot de voldoening van de belasting over de

présente loi, à l'exception des sommes restituées aux assujettis font l'objet à compter du 1er février 2024 d'une reprise au registre de perception et recouvrement, conformément à l'article 85 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée.

Art. 21

La présente loi entre en vigueur le 1er janvier 2024.

En ce qui concerne les déclarations visées à l'article 53, § 1er, alinéa 1er, 2°, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée dont la date de dépôt expire avant le 1er janvier 2024 et qui n'ont pas encore fait l'objet d'une rectification définitive au 1er janvier 2024, l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée peut faire usage de la procédure visée à l'article 53, § 1er*ter*, du même Code ou de la procédure qui était applicable conformément aux dispositions en vigueur avant l'entrée en vigueur de cette loi.

Par dérogation à l'alinéa 1er, les articles 2, 7 et 8, ainsi que les titres III et IV de la présente loi entrent en vigueur le 1er février 2024.

Art. 22

Le Roi peut fixer une date d'entrée en vigueur postérieure à celle mentionnée à l'article 21, alinéa 1er, sans que cette date ne puisse être postérieure au 1er janvier 2025.

En cas d'application de l'alinéa 1er, les dates mentionnées à l'article 138, alinéa 2, nouveau, de la loi du 13 avril 2019 introduisant le Code du recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non fiscales, tel qu'inséré par l'article 16 et aux articles 19, 20 et 21, alinéas 2 et 3, sont prorogées d'un nombre de mois équivalent au report de l'entrée en vigueur de la présente loi.

Donné à Bruxelles, le 31 janvier 2023

PHILIPPE

PAR LE ROI:

Le ministre des Finances,

Vincent Van Peteghem

toegevoegde waarde, zoals van toepassing voor de inwerkingtreding van deze wet, met uitzondering van de bedragen die aan de belastingplichtigen worden teruggegeven, worden opgenomen in het innings- en invorderingsregister vanaf 1 februari 2024, overeenkomstig artikel 85 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde.

Art. 21

Deze wet treedt in werking op 1 januari 2024.

Ten aanzien van de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde bedoelde aangiften waarvan de uiterste indieningsdatum vóór 1 januari 2024 valt en die op 1 januari 2024 nog niet het voorwerp uitgemaakt hebben van een definitieve rechtzetting, kan de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde de in artikel 53, § 1*ter,* van hetzelfde Wetboek bedoelde procedure toepassen dan wel de procedure die van toepassing was overeenkomstig de vigerende bepalingen vóór de inwerkingtreding van deze wet.

In afwijking van het eerste lid, treden de artikelen 2, 7 en 8, evenals de titels III en IV van deze wet in werking op 1 februari 2024.

Art. 22

De Koning kan een latere datum van inwerkingtreding bepalen dan die vermeld in artikel 21, eerste lid, zonder dat die datum later mag zijn dan 1 januari 2025.

In geval van toepassing van het eerste lid, worden de in artikel 138, tweede lid, nieuw, van de wet van 13 april 2019 tot invoering van het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen, zoals ingevoegd bij artikel 16, en de in artikelen 19, 20 en 21, tweede en derde lid, vermelde data verlengd met hetzelfde aantal maanden als het aantal maanden waarmee de inwerkingtreding van deze wet wordt uitgesteld.

Gegeven te Brussel, 31 januari 2023

FILIP

VAN KONINGSWEGE:

De minister van Financiën,

Vincent Van Peteghem

Coordination des articles

Texte de base	Texte adapté au projet de loi
Code de la taxe sur la valeur ajoutée	**Code de la taxe sur la valeur ajoutée**
Article 47	**Article 47**
La déduction est opérée sur la taxe sur la valeur ajoutée due par l'assujetti pour la période au cours de laquelle le droit à déduction a pris naissance. *(alinéa 1er)*	La déduction est opérée sur la taxe sur la valeur ajoutée due par l'assujetti pour la période au cours de laquelle le droit à déduction a pris naissance. *(alinéa 1er)*
Quand 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 est reporté sur la période suivante. *(alinéa 2)*	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, § 1er,** est ~~reporté sur la période suivante~~ **inscrit au Compte-provisions T.V.A.** *(alinéa 2)*
-	**Le Roi détermine le montant minimal qui peut donner lieu à l'inscription sur le Compte-provisions T.V.A.** ***(alinéa 3)***
Article 53, § 1er*ter*	**Article 53, § 1er*ter***
-	**§ 1*ter*. L'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée notifie à l'assujetti tenu au dépôt de la déclaration visée au paragraphe 1er, alinéa 1er, 2°, une proposition de déclaration de substitution en cas de non-dépôt dans le délai requis de la déclaration visée au paragraphe 1er, alinéa 1er, 2°, à l'expiration d'un délai de trois mois suivant la période de déclaration, sauf dans les cas suivants :** **1° lorsque l'assujetti n'est pas identifié à la T.V.A. comme tel conformément à l'article 50 ;** **2° lorsque l'assujetti a déposé la déclaration visée au paragraphe 1er, alinéa 1er, 2°, avant la notification de cette déclaration de substitution ;** **3° lorsque les droits du Trésor sont en péril. *(alinéa 1er)*.** **La proposition de déclaration de substitution visée à l'alinéa 1er reprend le**

montant de taxe dû le plus élevé indiqué dans les déclarations visées au paragraphe 1er, alinéa 1er, 2°, relatives aux douze mois qui précèdent la période de déclaration relative à la déclaration non déposée dans le délai requis. ***(alinéa 2)***

En l'absence d'introduction d'une déclaration antérieure relative aux douze mois qui précèdent la période de déclaration relative à la déclaration non déposée ou lorsque le montant visé à l'alinéa 2 n'atteint pas 2.100 euros, la proposition de déclaration de substitution visée à l'alinéa 1er fixe le montant de taxe dû à 2.100 euros. ***(alinéa 3)***

La proposition de déclaration de substitution visée à l'alinéa 1er est notifiée à l'assujetti visé à l'alinéa 1er par envoi recommandé et produit ses effets le troisième jour ouvrable suivant la remise de cet envoi au prestataire du service postal universel. Elle indique les mentions suivantes :

1° la mention "proposition de déclaration de substitution" ;

2° la période de déclaration pour laquelle l'assujetti n'a pas déposé de déclaration ;

3° le montant de taxe dû qui correspond, selon le cas :

a) au montant de taxe dû le plus élevé, indiqué dans les déclarations visées à l'alinéa 2, lorsque ce montant est supérieur ou égal à 2.100 euros ;

b) à 2.100 euros en l'absence de déclaration visée à l'alinéa 2 ou lorsque le montant de taxe dû le plus élevé indiqué dans les déclarations visées à l'alinéa 2 est inférieur à 2.100 euros ;

4° la justification légale sur laquelle se fonde l'administration pour fixer le montant de taxe due. ***(alinéa 4)***

L'assujetti visé à l'alinéa 1er peut introduire la déclaration non déposée visée au paragraphe 1er, alinéa 1er, 2°, dans un délai d'un mois à compter de la

date d'effet de la notification de la proposition de déclaration, visée à l'alinéa 1er, en vue de contester la proposition de déclaration de substitution. Le dépôt de cette déclaration met fin à la procédure de déclaration de substitution. ***(alinéa 5)***

Lorsque l'assujetti visé à l'alinéa 1er n'a pas déposé la déclaration visée à l'alinéa 5 dans le délai qui y est mentionné, la déclaration de substitution acquiert un caractère définitif et cette déclaration ainsi que le montant de taxe dû constaté dans la proposition de déclaration de substitution visée à l'alinéa 1er sont notifiés à l'assujetti visé à l'alinéa 1er par envoi recommandé qui reprend les mentions visées à l'alinéa 4. Cette notification produit ses effets à compter du troisième jour ouvrable suivant la remise de l'envoi au prestataire de service postal universel. ***(alinéa 6)***

L'assujetti est autorisé à introduire une réclamation à l'encontre de la déclaration de substitution définitive visée à l'alinéa 6, à l'adresse électronique, dans le délai et selon les modalités déterminés par le Roi. ***(alinéa 7)***

La notification de la déclaration de substitution définitive 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, ainsi que d'en rectifier le montant le cas échéant. ***(alinéa 8)***

L'assujetti visé à l'alinéa 1er acquitte, sans délai, le montant de taxe dû visé à l'alinéa 6 ainsi que les intérêts de retard dus conformément à l'article 91, § 1er, alinéa 1er, 1°. ***(alinéa 9)***

Article 62

Toute personne est tenue de fournir verbalement ou par écrit, à toute réquisition des agents de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée, tous renseignements qui lui sont réclamés aux

Article 62

Sans préjudice du droit de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée de demander des renseignements verbaux, ~~T~~toute personne est tenue de fournir ~~verbalement ou~~ par écrit, à toute réquisition des agents de

fins de vérifier l'exacte perception de la taxe à sa charge ou à la charge de tiers.

l'administration ~~en charge de la taxe sur la valeur ajoutée~~ **précitée**, **dans le mois à compter du troisième jour ouvrable qui suit l'envoi de la demande de renseignements, ce délai pouvant être prolongé pour de justes motifs,** tous renseignements qui lui sont réclamés aux fins de vérifier l'exacte perception de la taxe à sa charge ou à la charge de tiers. ***(alinéa 1er)***

Le délai visé à l'alinéa 1er est raccourci à dix jours, lorsque :

1° les droits du Trésor sont en péril ;

2° la demande s'inscrit dans le cadre de la vérification de l'excédent de taxe visé à l'article 76, § 1er ou § 2. ***(alinéa 2)***

Article 66

Lorsque, pour quelque cause que ce soit, une personne redevable de la taxe en vertu de l'article 51, §§ 1er, 2 ou 4, n'a pas remis la déclaration prévue à l'article 53, § 1er, alinéa 1er, 2°, 53*ter*, 1° ou 53*nonies*, § 1er, ne s'est pas conformée, pour tout ou partie, aux obligations imposées par le présent Code ou en exécution de celui-ci concernant la tenue, l'établissement, la conservation ou la communication des livres ou documents, ou s'est abstenue de répondre à la demande de renseignements prévue à l'article 62, le Ministre des Finances ou son délégué sont autorisés à établir d'office les taxes dues par cette personne, en raison du montant présumé des opérations qu'elle a effectuées pendant le ou les mois auxquels l'irrégularité se rapporte. *(alinéa 1er)*

Article 66

Sans préjudice de l'application de l'article 53, § 1er*ter,* ~~Lorsque, pour quelque cause que ce soit,~~ **lorsqu'**une personne redevable de la taxe en vertu de l'article 51, §§ 1er, 2 ou 4, n'a pas remis la déclaration ~~prévue à~~ **visée aux** ~~l'~~article**s** 53, § 1er, alinéa 1er, 2°, 53*ter*, 1° ou 53*nonies*, § 1er, ne s'est pas conformée, pour tout ou partie, aux obligations imposées par le présent Code ou ~~en exécution de celui-ci~~ **ses arrêtés d'exécution** concernant la tenue, l'établissement, la conservation ou la communication des livres ou documents, ou s'est abstenue de répondre à la demande de renseignements ~~prévue~~ **visée** à l'article 62, ~~le Ministre des Finances ou son délégué sont autorisés à~~ **l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée peut** établir d'office ~~les taxes dues~~ **la taxe due** par cette personne, en raison du montant présumé des opérations qu'elle a effectuées pendant le ou les mois auxquels l'irrégularité se rapporte. *(alinéa 1er)*

Ils sont également autorisés à taxer d'office la personne précitée qui, pour des opérations passibles de la taxe, n'a pas inscrit l'opération dans le livre ou le document prescrit ou n'a pas émis de facture au cocontractant quand elle y était tenue, a émis une facture qui indique d'une façon

~~Ils sont également autorisés à~~ **L'administration peut** taxer d'office la personne précitée qui, pour des opérations passibles de la taxe, n'a pas inscrit l'opération dans le livre ou le document prescrit ou n'a pas émis de facture au cocontractant quand elle y était tenue, a

inexacte, soit le nom ou l'adresse des parties intéressées à l'opération, soit la nature ou la quantité des biens livrés ou des services fournis, soit le prix ou ses accessoires, soit le montant de la taxe sur la valeur ajoutée due sur l'opération. Dans ces cas, la taxation d'office peut s'étendre à toute la période sur laquelle porte le contrôle. *(alinéa 2)*

émis une facture qui indique d'une façon inexacte, soit le nom ou l'adresse des parties intéressées à l'opération, soit la nature ou la quantité des biens livrés ou des services fournis, soit le prix ou ses accessoires, soit le montant de la taxe sur la valeur ajoutée due sur l'opération. Dans ces cas, la taxation d'office peut s'étendre à toute la période sur laquelle porte le contrôle. *(alinéa 2)*

La taxation d'office ne peut cependant être opérée lorsque les irrégularités visées à l'alinéa précédent sont à considérer comme purement accidentelles, notamment eu égard au nombre et à l'importance des opérations non constatées par des factures régulières, comparées au nombre et à l'importance des opérations qui ont fait l'objet de factures régulières. *(alinéa 3)*

La taxation d'office ne peut cependant être opérée lorsque les irrégularités visées à l'alinéa précédent sont à considérer comme purement accidentelles, notamment eu égard au nombre et à l'importance des opérations non constatées par des factures régulières, comparées au nombre et à l'importance des opérations qui ont fait l'objet de factures régulières. *(alinéa 3)*

En cas de déclaration tardive, remise avant la taxation d'office, la taxe sera établie sur la base de la déclaration, pour autant que le retard dans le dépôt de la déclaration ne dépasse pas douze mois. *(alinéa 4)*

~~En cas de déclaration tardive, remise avant la taxation d'office, la taxe sera établie sur la base de la déclaration, pour autant que le retard dans le dépôt de la déclaration ne dépasse pas douze mois. *(alinéa 4)*~~

Article 67

Lorsque la personne visée à l'article 66 est taxée d'office, il lui incombe, en cas de contestation, de faire la preuve du caractère exagéré de la taxation d'office. *(alinéa 1er)*

L'administration fait connaître préalablement au redevable, dans les formes et conditions que le Roi détermine, le montant et la justification de l'imposition qu'elle se propose d'établir. Le redevable a la faculté de faire connaître ses observations. *(alinéa 2)*

-

Article 67

Lorsque la personne visée à l'article 66 est taxée d'office, il lui incombe, en cas de contestation, de faire la preuve du caractère exagéré de la taxation d'office. *(alinéa 1er)*

L'administration **en charge de la taxe sur la valeur ajoutée** fait connaître préalablement au redevable, dans les formes et conditions que le Roi détermine, le montant et la justification de ~~l'imposition~~ **la taxation** qu'elle se propose d'établir. Le redevable a la faculté de faire connaître ses observations. *(alinéa 2)*

L'administration notifie la décision de taxation d'office par envoi recommandé. Cette notification produit ses effets le troisième jour ouvrable suivant la remise de l'envoi au prestataire du service postal universel. *(alinéa 3)*

Article 76, § 1er

Article 76, § 1er

§ 1er. Sans préjudice de l'application de l'article 334 de la loi-programme du 27 décembre 2004, lorsque le montant des déductions prévues par les articles 45 à 48 excède à la fin de l'année civile le montant des taxes dues par l'assujetti identifié à la taxe sur la valeur ajoutée conformément à l'article 50, qui est tenu au dépôt de la déclaration visée à l'article 53, § 1er, alinéa 1er, 2°, l'excédent est restitué, aux conditions fixées par le Roi, dans les trois mois sur demande expresse de l'assujetti ou de son représentant responsable visé à l'article 55, §§ 1er ou 2. *(alinéa 1er)*	**§ 1er.** Sans préjudice de l'application de l'article 334 de la loi-programme du 27 décembre 2004, lorsque le montant ~~des déductions prévues par les~~ **de la taxe déduite conformément aux** articles 45 à 48 **au cours de la période de déclaration relative à la déclaration visée à l'article 53, § 1er, alinéa 1er, 2°,** excède ~~à la fin de l'année civile~~ **au cours de cette période** le montant des taxes dues par l'assujetti identifié à la taxe sur la valeur ajoutée conformément à l'article 50, qui est tenu au dépôt de ~~la~~ **cette** déclaration ~~visée à l'article 53, § 1er, alinéa 1er, 2°~~, l'excédent est restitué, aux conditions **et selon les modalités** fixées par le Roi, ~~dans les trois mois sur demande expresse de l'assujetti ou de son représentant responsable visé à l'article 55, §§ 1er ou 2~~ **au plus tard à la fin du troisième mois suivant la période de déclaration relative à la déclaration visée à l'article 53, § 1er, alinéa 1er, 2°, lorsque l'assujetti ou son représentant responsable visé à l'article 55, §§ 1er ou 2, en fait la demande expresse**. *(alinéa 1er)*
-	**Le Roi détermine les cas dans lesquels le délai de trois mois visé à l'alinéa 1er peut être réduit ainsi que le délai dans lequel l'excédent est restitué.*(alinéa 2)***
-	**L'excédent visé à l'alinéa 1er n'est cependant restitué que pour autant que toutes les déclarations visées à l'article 53, § 1er, alinéa 1er, 2°, relatives aux six mois qui précèdent la période de déclaration relative à la déclaration qui a donné lieu à l'excédent, aient été déposées dans les délais prescrits en exécution de cette disposition. *(alinéa 3)***
Lorsqu'il s'agit d'assujettis représentés par une personne préalablement agréée conformément à l'article 55, § 3, alinéa 2, la demande visée à l'alinéa 1er est introduite par cette personne préalablement agrée. *(alinéa 2)*	Lorsqu'il s'agit d'assujettis représentés par une personne préalablement agréée conformément à l'article 55, § 3, alinéa 2, la demande visée à l'alinéa 1er est introduite par cette personne préalablement agréée. *(alinéa ~~2~~**4**)*
-	**Lorsque l'excédent visé à l'alinéa 1er, ne fait pas l'objet d'une demande de restitution, ou lorsque les conditions de la restitution ne sont pas en tout ou partie remplies, celui-ci est inscrit sur le Compte-provisions T.V.A. de l'assujetti, visé à l'article 83*bis*, pour autant qu'il ne**

	fasse pas l'objet de la retenue visée à l'alinéa 6. ***(alinéa 5)***
Le Roi peut prévoir la restitution de l'excédent avant la fin de l'année civile dans les cas qu'Il détermine et aux conditions qu'Il fixe. *(alinéa 3)*	~~Le Roi peut prévoir la restitution de l'excédent avant la fin de l'année civile dans les cas qu'Il détermine et aux conditions qu'Il fixe. *(alinéa 3)*~~
L'excédent restituable fait l'objet d'une retenue, sans distinguer si l'assujetti a opté ou non pour la restitution :	L'excédent restituable fait l'objet d'une retenue, sans distinguer si l'assujetti a opté ou non pour la restitution :
1° à concurrence d'une dette d'impôt de cet assujetti à apurer au profit de l'administration si cette dette d'impôt ne constitue pas une créance certaine, liquide et exigible, en tout ou en partie ;	**1°** à concurrence d'une dette d'impôt de cet assujetti à apurer au profit de l'administration si cette dette d'impôt ne constitue pas une créance certaine, liquide et exigible, en tout ou en partie ;
2° lorsqu'il existe des présomptions sérieuses ou des preuves que la déclaration ou les déclarations visées à l'article 53, § 1er, alinéa 1er, 2° relatives à des périodes antérieures contiennent des données inexactes et qu'elles 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, afin de permettre à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée de vérifier la véracité de ces données. *(alinéa 4)*	**2°** lorsqu'il existe des présomptions sérieuses ou des preuves ~~que la déclaration~~ **qu'une** ou ~~les~~ **plusieurs** déclarations visées à l'article 53, § 1er, alinéa 1er, 2°, relatives à des périodes **de déclaration** antérieures contiennent des données inexactes et qu'elles 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, afin de permettre à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée de vérifier la véracité de ces données~~.~~ **;**
-	**3° lorsque l'assujetti n'a pas fourni les renseignements demandés par les agents de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée et permettant de justifier la réalité de cet excédent, dans le délai prévu à l'article 62, alinéa 2, 2°.** *(alinéa ~~4~~**6**)*
Pour l'application de la retenue visée à l'alinéa 4, la condition exigée par l'article 1413 du Code judiciaire est censée être remplie, sauf preuve contraire. *(alinéa 5)*	Pour l'application de la retenue visée à l'alinéa ~~4~~**6**, la condition exigée par l'article 1413 du Code judiciaire est censée être remplie, sauf preuve contraire. *(alinéa ~~5~~**7**)*
La retenue visée à l'alinéa 4 vaut saisie-arrêt conservatoire au sens de l'article 1445 du Code judiciaire. Le Roi détermine les modalités d'application de cette retenue. *(alinéa 6)*	La retenue visée à l'alinéa ~~4~~**6** vaut saisie-arrêt conservatoire au sens de l'article 1445 du Code judiciaire. Le Roi détermine les modalités d'application de cette retenue. *(alinéa ~~6~~**8**)*
Article 83*bis*	**Article 83*bis***

- **L'administration en charge de la perception et du recouvrement de la taxe sur la valeur ajoutée tient pour chaque assujetti, tenu au dépôt des déclarations périodiques visées à l'article 53, § 1er, alinéa 1er, 2°, un Compte-provisions T.V.A., instrument comptable dans lequel sont inscrits les montants suivants:**

1° l'excédent visé à l'article 76, § 1er, alinéa 1er, lorsque la restitution de celui-ci n'a pas été demandée, conformément aux modalités définies par le présent Code ou lorsque les conditions de la restitution ne sont pas remplies en tout ou partie et pour autant que cet excédent ne fasse pas l'objet de la retenue visée à l'article 76, § 1er, alinéa 6 ;

2° toute somme payée sur ce Compte-provisions T.V.A. selon les modalités déterminées par le Roi. ***(alinéa 1er)***

Les montants inscrits sur le Compte-provisions T.V.A. conformément à l'alinéa 1er, peuvent faire l'objet d'une demande de restitution par l'assujetti. ***(alinéa 2)***

Le Roi détermine les conditions et les modalités de restitution des montants inscrits au Compte-provisions T.V.A. visé à l'alinéa 1er, les cas dans lesquels ces montants cessent d'y être inscrits, les règles de fonctionnement de celui-ci, ainsi que les conditions et modalités selon lesquelles les montants inscrits au Compte-provisions T.V.A. sont 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. ***(alinéa 3)***

Sans préjudice des cas dans lesquels les montants inscrits sur le Compte-provisions T.V.A. cessent de l'être, les sommes inscrites sur ce Compte-provisions ne constituent pas des sommes à payer ou à restituer au sens de l'article 334 de la loi-programme du 27 décembre 2004. ***(alinéa 4)***

Article 85, § 1er	Article 85, § 1er
§ 1er. En cas de non-paiement de la dette fiscale composée de la taxe, des intérêts, des amendes fiscales et des accessoires, celle-ci est reprise à un registre de perception et recouvrement, lequel constitue le titre exécutoire pour le recouvrement de la dette fiscale et concrétise celle-ci. *(alinéa 1er)*	**§ 1er.** En cas de non-paiement de la dette fiscale composée de la taxe, des intérêts, des amendes fiscales et des accessoires, celle-ci est reprise à un registre de perception et recouvrement, lequel constitue le titre exécutoire pour le recouvrement de la dette fiscale et concrétise celle-ci. *(alinéa 1er)*
La dette fiscale peut faire l'objet de registres de perception et recouvrement rectificatifs en cas de modification ultérieure, pour quelque cause que ce soit, des montants repris au registre de perception et recouvrement conformément à l'alinéa 1er. *(alinéa 2)*	La dette fiscale peut faire l'objet de registres de perception et recouvrement rectificatifs en cas de modification ultérieure, pour quelque cause que ce soit, des montants repris au registre de perception et recouvrement conformément à l'alinéa 1er. *(alinéa 2)*
La justification de la dette fiscale doit avoir été portée à la connaissance du redevable au plus tard un mois avant que la dette fiscale ne soit reprise à un registre de perception et recouvrement visé à l'alinéa 1er ou 2, sauf si les droits du Trésor sont en péril, auquel cas elle doit avoir été portée à la connaissance du redevable au plus tard au moment où la dette fiscale est reprise à un registre de perception et recouvrement. Lorsque le redevable n'a pas de domicile connu en Belgique ou à l'étranger, cette justification est adressée au procureur du Roi à Bruxelles. *(alinéa 3)*	La justification de la dette fiscale ~~doit avoir été~~ **est** portée à la connaissance du redevable au plus tard un mois avant que la dette fiscale ne soit reprise ~~à un~~ **au** registre de perception et recouvrement visé à l'alinéa 1er ou 2, sauf si les droits du Trésor sont en péril, auquel cas elle ~~doit avoir été~~ **est** portée à la connaissance du redevable au plus tard au moment où la dette fiscale est reprise à un registre de perception et recouvrement. ~~Lorsque le redevable n'a pas de domicile connu en Belgique ou à l'étranger, cette justification est adressée au procureur du Roi à Bruxelles.~~ *(alinéa 3)*
Par dérogation à l'alinéa 3, s'agissant de la taxe reprise dans une déclaration introduite par l'assujetti, ainsi que des intérêts de retard, des accessoires et des amendes fiscales proportionnelles y rattachés, la notification de la justification est réputée avoir eu lieu au moment et en raison du simple fait du dépôt de cette déclaration. *(alinéa 4)*	Par dérogation à l'alinéa 3, s'agissant de la taxe reprise dans une déclaration introduite par l'assujetti, ainsi que des intérêts de retard, des accessoires et des amendes fiscales proportionnelles y rattachés, la notification de la justification est réputée avoir eu lieu au moment et en raison du simple fait du dépôt de cette déclaration. *(alinéa 4)*
-	**S'agissant de la dette fiscale découlant d'une déclaration de substitution visée à l'article 53, § 1er*ter*, alinéa 6, en ce compris les intérêts de retard, les accessoires et les amendes fiscales proportionnelles y rattachées, la notification de la justification est réputée avoir eu lieu à la date d'effet de la notification de cette déclaration de substitution. *(alinéa 5)***
S'agissant de la taxe, qui fait l'objet d'une reconnaissance de dette, ainsi que des intérêts de retard, des accessoires et des	S'agissant de la taxe, qui fait l'objet d'une reconnaissance de dette, ainsi que des intérêts de retard, des accessoires et des

amendes fiscales proportionnelles y rattachés, la notification de la justification est réputée avoir eu lieu au moment et en raison du simple fait de la signature de la reconnaissance de dette. *(alinéa 5)*

amendes fiscales proportionnelles y rattachés, la notification de la justification est réputée avoir eu lieu au moment et en raison du simple fait de la signature de la reconnaissance de dette. *(alinéa ~~5~~**6**)*

Sauf les cas visés aux alinéas 4 et 5, la date de la notification est le troisième jour ouvrable suivant la date à laquelle la justification de la dette fiscale a été remise au prestataire de service postal universel. *(alinéa 6)*

Sauf les cas visés aux alinéas 4~~ et 5~~ **à 6**, la date de la notification est le troisième jour ouvrable suivant la date à laquelle la justification de la dette fiscale a été remise au prestataire de service postal universel. *(alinéa ~~6~~**7**)*

Moyennant l'accord explicite du redevable, la justification de la dette fiscale peut être portée à sa connaissance exclusivement par voie électronique. Dans ce cas, la mise à disposition par voie électronique vaut valablement notification de la justification de la dette fiscale. *(alinéa 7)*

Moyennant l'accord explicite du redevable, la justification de la dette fiscale peut être portée à sa connaissance exclusivement par voie électronique. Dans ce cas, la mise à disposition par voie électronique vaut valablement notification de la justification de la dette fiscale. *(alinéa ~~7~~**8**)*

Le Roi détermine les modalités d'application de la procédure visées à l'alinéa 7. *(alinéa 8)*

Le Roi détermine les modalités d'application de la procédure visée~~s~~ à l'alinéa ~~7~~**8, ainsi que le montant minimal de la dette fiscale visée à l'alinéa 1er qui peut donner lieu au recouvrement**. *(alinéa ~~8~~**9**)*

Les alinéas 3 à 8 ne sont pas applicables à la dette fiscale qui résulte de l'application des articles 66 et 67. *(alinéa 9)*

Les alinéas 3 à ~~8~~**9** ne sont pas applicables à la dette fiscale qui résulte de l'application des articles 66 et 67. *(alinéa ~~9~~**10**)*

Code du recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non fiscales

Art. 1

Le présent Code régit le recouvrement amiable et forcé des créances fiscales telles que définies par l'article 2, § 1er, 7°, et des créances non fiscales telles que définies par l'article 2, § 1er, 8°, dont le recouvrement est assuré par l'administration du Service public fédéral Finances en charge de la perception et du recouvrement des créances fiscales et non fiscales.

Code du recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non fiscales

Art. 1

Le présent Code régit certains aspects de la perception ainsi que le recouvrement amiable et forcé des créances fiscales telles que définies par l'article 2, § 1er, 7°, et des créances non fiscales telles que définies par l'article 2, § 1er, 8°, dont la perception et le recouvrement sont assurés par l'administration du Service public fédéral Finances en charge de la perception et du recouvrement des créances fiscales et non fiscales.

Par certains aspects de la perception, au sens de l'alinéa 1er, il est fait référence à l'ensemble des règles qui régissent les

	paiements des créances fiscales et non fiscales, à quelque stade qu'ils aient lieu.
Toutefois, le présent Code ne régit le recouvrement :	Toutefois, le présent Code ne régit **la perception et** le recouvrement :
1° de toute somme dont la perception et le recouvrement sont assurés en application de la loi du 21 février 2003 créant un Service des créances alimentaires au sein du SPF Finances, qu'en ce qui concerne les dispositions du présent Code qui sont rendues expressément applicables par ladite loi du 21 février 2003;	1° de toute somme dont la perception et le recouvrement sont assurés en application de la loi du 21 février 2003 créant un Service des créances alimentaires au sein du SPF Finances, qu'en ce qui concerne les dispositions du présent Code qui sont rendues expressément applicables par ladite loi du 21 février 2003;
2° de toute condamnation en matière répressive à une amende, à une confiscation d'une somme d'argent qui comporte la création d'une créance recouvrable sur le patrimoine du condamné, à des frais de justice ou à une contribution, ainsi que de toute autre obligation à payer une somme en matière répressive, qu'en ce qui concerne les dispositions du présent Code qui sont rendues expressément applicables par le Code pénal, par le Code d'instruction criminelle ou par le règlement général sur les frais de justice en matière répressive établi par l'arrêté royal du 28 décembre 1950 portant règlement général sur les frais de justice en matière répressive.	2° de toute condamnation en matière répressive à une amende, à une confiscation d'une somme d'argent qui comporte la création d'une créance recouvrable sur le patrimoine du condamné, à des frais de justice ou à une contribution, ainsi que de toute autre obligation à payer une somme en matière répressive, qu'en ce qui concerne les dispositions du présent Code qui sont rendues expressément applicables par le Code pénal, par le Code d'instruction criminelle ou par le règlement général sur les frais de justice en matière répressive établi par l'arrêté royal du 28 décembre 1950 portant règlement général sur les frais de justice en matière répressive.
Le présent Code ne fait pas obstacle à l'application des dispositions prévues par les lois fiscales, par les dispositions légales ou réglementaires afférentes aux créances non fiscales ou par le droit commun compatibles avec celles du présent Code, et notamment au droit pour l'Etat de demander la réparation du dommage pouvant consister dans le non-paiement des créances fiscales et non fiscales par la constitution de partie civile et par l'action en responsabilité.	Le présent Code ne fait pas obstacle à l'application des dispositions prévues par les lois fiscales, par les dispositions légales ou réglementaires afférentes aux créances non fiscales ou par le droit commun compatibles avec celles du présent Code, et notamment au droit pour l'Etat de demander la réparation du dommage pouvant consister dans le non-paiement des créances fiscales et non fiscales par la constitution de partie civile et par l'action en responsabilité.
Par dérogation à l'alinéa 3, les dispositions du Code civil, Livre III, Titre III, Chapitre V, Section IV relatives à la compensation, ne sont pas applicables.	Par dérogation à l'alinéa **4**, les dispositions du Code civil, Livre III, Titre III, Chapitre V, Section IV relatives à la compensation, ne sont pas applicables.
Art. 15	**Art. 15**
§ 1. Sauf si les lois fiscales ou les dispositions légales ou réglementaires afférentes aux créances non fiscales en disposent autrement, le paiement des	§ 1. Sauf si les lois fiscales ou les dispositions légales ou réglementaires afférentes aux créances non fiscales en disposent autrement, le paiement des

créances fiscales et non fiscales est effectué d'une des manières suivantes	créances fiscales et non fiscales est effectué d'une des manières suivantes
1° par versement ou virement sur le compte financier « Perception et Recouvrement » de l'administration du Service public fédéral Finances en charge de la perception et du recouvrement des créances fiscales et non fiscales;	1° par versement ou virement sur le compte financier « Perception et Recouvrement » de l'administration du Service public fédéral Finances en charge de la perception et du recouvrement des créances fiscales et non fiscales;
2° par tout moyen de paiement électronique agréé par le ministre des Finances ou son délégué, ayant pour effet de créditer, directement ou indirectement, le compte financier visé au 1°;	2° par tout moyen de paiement électronique agréé par le ministre des Finances ou son délégué, ayant pour effet de créditer, directement ou indirectement, le compte financier visé au 1°;
3° entre les mains de l'huissier de justice, lorsque le paiement est poursuivi, à la requête du receveur, par cet huissier de justice.	3° entre les mains de l'huissier de justice, lorsque le paiement est poursuivi, à la requête du receveur, par cet huissier de justice.
	4° par domiciliation, au sens de l'article I.9.13° du Code de droit économique, ayant pour effet de créditer le compte financier visé au 1°, lorsque ce mode de paiement a été autorisé par l'administration du Service public fédéral Finances en charge de la perception et du recouvrement des créances fiscales et non fiscales pour la catégorie de créances à payer. Le Roi détermine les conditions de validité dérogatoires à celles visées à l'article VII.33 du Code de droit économique et spécifiques à l'obligation légale sous-jacente à la domiciliation ainsi que les modalités d'activation de cette domiciliation par le redevable ou le codébiteur des sommes dues à titre de créances fiscales ou non fiscales.
Le Roi peut autoriser d'autres modes de paiement.	Le Roi peut autoriser d'autres modes de paiement.
Le compte financier « Perception et Recouvrement » visé à l'alinéa 1er est fixé par le Roi.	Le compte financier « Perception et Recouvrement » visé à l'alinéa 1er est fixé par le Roi.
§ 2. Il est fait usage, lors du paiement visé au paragraphe 1er, alinéa 1er , 1° et 2°, de la communication déterminée par le Service public fédéral Finances.	§ 2. Il est fait usage, lors du paiement visé au paragraphe 1er, alinéa 1er , 1°, **2° et 4°**, de la communication déterminée par le Service public fédéral Finances.
	Art. 15/1

Par dérogation à l'article 15, le Roi peut prévoir que le paiement spontané des créances fiscales et non fiscales est effectué d'une des manières suivantes :

1° par versement ou virement sur les comptes financiers de l'administration du Service public fédéral Finances en charge de la perception et du recouvrement des créances fiscales et non fiscales, qu'Il détermine en fonction de la nature de la créance à payer ;

2° par tout moyen de paiement électronique agréé, pour la catégorie de créances à payer, par le ministre des Finances, ayant pour effet de créditer, directement ou indirectement, les comptes financiers visés au 1° ;

3° par domiciliation, au sens de l'article I.9.13° du Code de droit économique, ayant pour effet de créditer les comptes financiers visés au 1°, lorsque ce mode de paiement a été autorisé par l'administration du Service public fédéral Finances en charge de la perception et du recouvrement des créances fiscales et non fiscales pour la catégorie de créances à payer. Le Roi détermine les conditions de validité dérogatoires à celles visées à l'article VII.33 du Code de droit économique et spécifiques à l'obligation légale sous-jacente à la domiciliation ainsi que les modalités d'activation de cette domiciliation par le débiteur des sommes dues à titre de créances fiscales ou non fiscales.

Le Roi peut autoriser d'autres modes de paiement.

§ 2. Il est fait usage, lors du paiement visé au paragraphe 1er, alinéa 1er de la communication déterminée par le Service public fédéral Finances.

Art. 15/2

Lorsque le paiement des créances fiscales et non fiscales se fait par domiciliation au sens de l'article I.9.13° du Code de droit économique, et par dérogation à l'article VII.33, § 3, du même Code, la notification préalable du montant

	à prélever n'est pas obligatoire lorsque le mandat est donné au Service public fédéral Finances dans les cas suivants :
	a) par l'assujetti, visé à l'article 53, § 1er, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, en vue du paiement des montants dus en vertu de la déclaration visée à l'article 53, § 1er, alinéa 1er, 2°, du même Code, ainsi que des intérêts de retard, et à la condition que cette déclaration ait été déposée par l'assujetti ou par son mandataire ;
	b) par le débiteur du précompte mobilier, visé aux articles 261 et 262 du Code des impôts sur les revenus 1992, en vue du paiement des montants dus en vertu de la déclaration visée à l'article 312 du même Code, ainsi que des intérêts de retard ;
	c) par le débiteur du précompte professionnel, visé aux articles 270 et 271 du Code des impôts sur les revenus 1992, en vue du paiement des montants dus en vertu de la déclaration visée à l'article 312 du même Code, ainsi que des intérêts de retard.
Art. 16	**Art. 16**
Font foi du paiement:	Font foi du paiement:
- pour les versements, les accusés de réception datés par la société anonyme de droit public bpost	- pour les versements, les accusés de réception datés par la société anonyme de droit public bpost
- pour les virements et les paiements par tout moyen de paiement électronique agréé par le ministre des Finances ou son délégué, les extraits de compte et les pièces y afférentes.	- **pour les virements, les paiements par tout moyen de paiement électronique agréé par le ministre des Finances et les domiciliations**, les extraits de compte et les pièces y afférentes.
Art. 17	**Art. 17**
Le paiement des créances fiscales et non fiscales produit ses effets:	**Le paiement des créances fiscales et non fiscales produit ses effets :**
- pour les versements et pour les virements, à la date valeur du crédit au compte financier « Perception et Recouvrement » visé à l'article 15;	**1° pour les versements et pour les virements, à la date valeur du crédit aux comptes financiers visés aux articles 15, § 1er, alinéa 1er, 1° et 15/1, § 1er, alinéa 1er, 1° ;**

- pour les paiements par tout moyen de paiement électronique agréé par le ministre des Finances ou son délégué, le jour même de l'opération;	**2° pour les paiements par tout moyen de paiement électronique agréé par le ministre des Finances, le jour même de l'opération ;**
- pour les paiements visés à l'article 15, § 1er, alinéa 1er, 3°, à la date de la remise des fonds entre les mains de l'huissier de justice.	**3° pour les paiements visés à l'article15, § 1er, alinéa 1er, 3°, à la date de la remise des fonds entre les mains de l'huissier de justice ;**
Le Roi détermine la date à laquelle le paiement sort ses effets lorsqu'Il autorise un autre mode de paiement en vertu de l'article 15, § 1er, alinéa 2	**4° pour les domiciliations visées à l'article 15, § 1er, alinéa 1er, 4°, à la date de prélèvement, à la condition que le compte financier du débiteur soit suffisamment crédité au moment du prélèvement. Le Roi détermine la date à laquelle les domiciliations visées à l'article 15/1, § 1er, alinéa 1er, 3°, produisent leurs effets.** **Le Roi détermine la date à laquelle le paiement produit ses effets lorsqu'Il autorise un autre mode de paiement en vertu des articles 15, § 1er, alinéa 2 et 15/1, § 1er, alinéa 2.**
La loi du 13 avril 2019 introduisant le Code du recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non fiscales	**La loi du 13 avril 2019 introduisant le Code du recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non fiscales**
Art. 138	**Art. 138**
La présente loi n'est pas applicable :	La présente loi n'est pas applicable :
1° à la contrainte administrative en matière de taxe sur la valeur ajoutée qui a été notifiée ou signifiée avant la date de son entrée en vigueur ;	1° à la contrainte administrative en matière de taxe sur la valeur ajoutée qui a été notifiée ou signifiée avant la date de son entrée en vigueur ;
2° à la contrainte administrative en matière de droits et taxes divers qui a été signifiée avant la date de son entrée en vigueur ;	2° à la contrainte administrative en matière de droits et taxes divers qui a été signifiée avant la date de son entrée en vigueur ;
3° à la contrainte administrative en matière de droits de mise au rôle qui a été signifiée avant la date de son entrée en vigueur ;	3° à la contrainte administrative en matière de droits de mise au rôle qui a été signifiée avant la date de son entrée en vigueur ;
4° à la contrainte administrative en matière de créances non fiscales qui a été notifiée ou signifiée avant la date de son entrée en vigueur ;	4° à la contrainte administrative en matière de créances non fiscales qui a été notifiée ou signifiée avant la date de son entrée en vigueur ;
5° aux créances fiscales et non fiscales reprises dans un rôle, un rôle spécial ou un	5° aux créances fiscales et non fiscales reprises dans un rôle, un rôle spécial ou un

registre de perception et recouvrement rendus exécutoires avant la date de son entrée en vigueur ;

6° aux créances fiscales et non fiscales, autres que celles dont la perception et le recouvrement sont assurés en application de la loi du 21 février 2003 créant un Service des créances alimentaires au sein du SPF Finances, ayant faisant l'objet d'une décision judiciaire portant condamnation à leur paiement coulée en force de chose jugée avant la date de son entrée en vigueur.

registre de perception et recouvrement rendus exécutoires avant la date de son entrée en vigueur ;

6° aux créances fiscales et non fiscales, autres que celles dont la perception et le recouvrement sont assurés en application de la loi du 21 février 2003 créant un Service des créances alimentaires au sein du SPF Finances, ayant faisant l'objet d'une décision judiciaire portant condamnation à leur paiement coulée en force de chose jugée avant la date de son entrée en vigueur.

Par dérogation à l'alinéa 1er, le Chapitre 2 du Titre 2 du Code du recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non fiscales est applicable à toutes les créances fiscales et non fiscales telles que définies à l'article 2, § 1er, 7° et 8° de ce même Code, à compter du 1er février 2024.

La loi du 26 janvier 2021 sur la dématérialisation des relations entre le Service Public Fédéral Finances, les citoyens, personnes morales et certains tiers, et modifiant différents codes fiscaux et lois fiscales

Art. 51

Dans l'article 62 du même Code, le paragraphe 2 abrogé par la loi de 11 février 2019, est rétabli dans la rédaction suivante :

" § 2. La demande de renseignements électronique est mise à disposition sur la plateforme électronique sécurisée visée à l'article 69bis, alinéa 2. Les assujettis, les personnes morales non assujetties et les personnes physiques non assujetties qui ne sont pas identifiés conformément à l'article 50, qui n'ont pas choisi de communiquer avec le Service Public Fédéral Finances par voie électronique, fournissent les renseignements sous pli fermé au service indiqué sur la demande de renseignements."

La loi du 26 janvier 2021 sur la dématérialisation des relations entre le Service Public Fédéral Finances, les citoyens, personnes morales et certains tiers, et modifiant différents codes fiscaux et lois fiscales

Art. 51

Abrogé

Art. 64

Art. 64

Dans l'article 85, du même Code, modifié par la loi du 26 novembre 20188, les modifications suivantes sont apportées :

Abrogé

1° dans le paragraphe 1er, alinéa 3, les mots ", au moyen de la plateforme électronique sécurisée visée à l'article 69bis, alinéa 2," sont insérés entre les mots "porté à la connaissance du redevable" et les mots "au plus tard un mois avant que la dette" ;

2° dans le paragraphe 1er, un alinéa rédigé comme suite est inséré entre les alinéas 3 et 4 :

"Lorsque le redevable est dispensé de l'obligation d'utiliser la plateforme électronique sécurisée visée à l'alinéa 3, conformément à l'article 69ter, § 2, et qu'il n'a pas choisi de communiquer par voie électronique ainsi que lorsque l'identification du redevable, conformément à l'article 69ter, § 3, n'est pas possible, la justification de la dette fiscale visée à l'alinéa 3 est portée à la connaissance du redevable sous pli fermé." ;

3° dans le paragraphe 1er, l'alinéa 6 qui devient l'alinéa 7, est remplacé par ce qui suit :

"Sauf les cas visés aux alinéas 5 et 6, la date de la notification est le premier jour ouvrable suivant la date à laquelle la justification de la dette fiscale a été portée à la connaissance du redevable au moyen de la plateforme électronique sécurisée visée à l'alinéa 3." ;

4° dans le paragraphe 1er, l'alinéa 7 qui devient l'alinéa 8, est remplacé par ce qui suit :

"Lorsque le redevable est dispensé de l'obligation d'utiliser la plateforme électronique sécurisée visée à l'alinéa 3, conformément à l'article 69ter, § 2 et qu'il n'a pas choisi de communiquer par voie électronique ainsi que lorsque l'identification du redevable, conformément à l'article 69ter, § 3, n'est pas possible, le délai visé à l'alinéa 7 commence à compter du troisième jour ouvrable suivant la date à laquelle la justification de la dette fiscale a été remise

au prestataire du service postal universel ou au prestataire de services postaux." ;

5° l'alinéa 8 existant est abrogé ;

6° dans le paragraphe 3, alinéa 1er, les mots "sous pli fermé" sont remplacés par les mots "au moyen de la plateforme électronique sécurisée visée à l'article 69bis, alinéa 2" ;

7° dans le paragraphe 3, l'alinéa 2 est remplacé par ce qui suit :

"Lorsque le redevable est dispensé de l'obligation d'utiliser la plateforme électronique sécurisée visée à l'alinéa 1er, conformément à l'article 69ter, § 2 et qu'il n'a pas choisi de communiquer par voie électronique ainsi que lorsque l'identification du redevable, conformément à l'article 69ter, § 3, n'est pas possible, l'avis de perception et de recouvrement visé à l'alinéa 1er est porté à la connaissance du redevable sous pli fermé.".

Coördinatie van de artikelen

Basistekst	Tekst aangepast aan het wetsontwerp
Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde	**Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde**
Artikel 47	**Artikel 47**
De aftrek wordt toegepast op de belasting over de toegevoegde waarde die door de belastingplichtige verschuldigd is over het tijdvak waarin het recht op aftrek is ontstaan. *(eerste lid)*	De aftrek wordt toegepast op de belasting over de toegevoegde waarde die door de belastingplichtige verschuldigd is over het tijdvak waarin het recht op aftrek is ontstaan. *(eerste lid)*
Wanneer het af te trekken bedrag meer bedraagt dan dat van de belasting ter zake van de door de belastingplichtige verrichte leveringen en diensten, dan wordt het overschot overgebracht naar het volgende tijdvak. *(tweede lid)*	Wanneer **tijdens het aangiftetijdvak** het af te trekken bedrag meer bedraagt dan dat van de **verschuldigde** belasting ter zake van de door de belastingplichtige verrichte leveringen en diensten, ~~dan~~ wordt het overschot ~~overgebracht naar het volgende tijdvak~~ **waarvoor geen teruggaaf is gevraagd overeenkomstig artikel 76, § 1, ingeschreven op de Provisierekening btw**. *(tweede lid)*
-	**De Koning bepaalt het minimumbedrag dat op de Provisierekening btw kan worden ingeschreven. *(derde lid)***
Artikel 53, § 1*ter*	**Artikel 53, § 1*ter***
-	**§ 1*ter*. De administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde brengt aan de belastingplichtige die gehouden is tot het indienen van de in paragraaf 1, eerste lid, 2°, bedoelde aangifte een voorstel van vervangende aangifte ter kennis, na het verstrijken van een termijn van drie maanden volgend op het aangiftetijdvak, wanneer de in paragraaf 1, eerste lid, 2°, bedoelde aangifte niet binnen de vereiste termijn werd ingediend, behalve in de volgende gevallen:** **1° wanneer de belastingplichtige niet als zodanig voor btw-doeleinden is geïdentificeerd overeenkomstig artikel 50;** **2° wanneer de belastingplichtige de in de paragraaf 1, eerste lid, 2°, bedoelde aangifte heeft ingediend vóór de**

kennisgeving van deze vervangende aangifte;

3° wanneer de rechten van de Schatkist in gevaar zijn. *(eerste lid)*

Het voorstel van vervangende aangifte bedoeld in het eerste lid herneemt het hoogste verschuldigde bedrag aan belasting opgenomen in de in paragraaf 1, eerste lid, 2°, bedoelde aangiften met betrekking tot de twaalf maanden voorafgaand aan het aangiftetijdvak van de niet binnen de vereiste termijn ingediende aangifte. *(tweede lid)*

Bij gebrek aan een eerder ingediende aangifte in de loop van een aangiftetijdvak dat maximaal twaalf maanden aan het aangiftetijdvak van de niet-ingediende aangifte voorafgaat, of wanneer het in het tweede lid bedoelde bedrag lager is dan 2.100 euro, legt het in het eerste lid bedoelde voorstel van vervangende aangifte het verschuldigde bedrag aan belasting vast op 2.100 euro. *(derde lid)*

Het in het eerste lid bedoelde voorstel van vervangende aangifte wordt aan de in het eerste lid bedoelde belastingplichtige ter kennis gebracht bij aangetekende zending en heeft uitwerking op de derde werkdag volgend op de afgifte van die zending aan de aanbieder van de universele postdienst. Het bevat de volgende vermeldingen:

1° de vermelding "voorstel van vervangende aangifte";

2° het aangiftetijdvak waarvoor de belastingplichtige geen aangifte heeft ingediend;

3° het verschuldigde bedrag aan belasting die, al naargelang het geval, overeenstemt met:

a) het hoogste verschuldigde bedrag aan belasting opgenomen in de in het tweede lid bedoelde aangiften, wanneer dat bedrag hoger is of gelijk aan 2.100 euro;

b) 2.100 euro, bij gebrek aan in het tweede lid bedoelde aangiften of wanneer het hoogste verschuldigde bedrag aan belasting opgenomen in de in het tweede lid bedoelde aangiften lager is dan 2.100 euro;

4° de wettelijke grondslag waarop de administratie zich steunt om het bedrag van de verschuldigde belasting vast te stellen. *(vierde lid)*

De in het eerste lid bedoelde belastingplichtige kan de in paragraaf 1, eerste lid, 2°, bedoelde niet ingediende aangifte indienen binnen een termijn van een maand vanaf de datum van uitwerking van de in het eerste lid bedoelde kennisgeving van het voorstel van vervangende aangifte om het voorstel van vervangende aangifte te betwisten. De indiening van die aangifte maakt een einde aan de procedure van voorstel van vervangende aangifte. *(vijfde lid)*

Wanneer de in het eerste lid bedoelde belastingplichtige de in het vijfde lid bedoelde aangifte niet heeft ingediend binnen de erin vermelde termijn, wordt de vervangende aangifte definitief en worden die aangifte en het verschuldigde bedrag aan belasting zoals vastgesteld in het in het eerste lid bedoelde voorstel van vervangende aangifte, aan de in het eerste lid bedoelde belastingplichtige ter kennis gebracht bij aangetekende zending die de in het vierde lid bedoelde vermeldingen omvat. Die kennisgeving heeft uitwerking vanaf de derde werkdag volgend op de afgifte van de zending aan de aanbieder van de universele postdienst. *(zesde lid)*

De belastingplichtige kan bezwaar indienen tegen de in het zesde lid bedoelde definitieve vervangende aangifte op het elektronische adres, binnen de termijn en volgens de modaliteiten, zoals bepaald door de Koning. *(zevende lid)*

De kennisgeving van de definitieve vervangende aangifte doet geen afbreuk aan het recht van de administratie belast

met de belasting over de toegevoegde waarde om de correcte toepassing na te gaan van de verschuldigde belasting ten aanzien van het aangiftetijdvak dat betrekking heeft op de vervangende aangifte en om desgevallend het bedrag ervan te corrigeren. ***(achtste lid)***

De in het eerste lid bedoelde belastingplichtige, voldoet zonder uitstel het in het zesde lid bedoelde verschuldigde bedrag aan belasting alsook de overeenkomstig artikel 91, § 1, eerste lid, 1° verschuldigde nalatigheidsinteresten. ***(negende lid)***

Artikel 62

Eenieder is gehouden, op ieder verzoek van de ambtenaren van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde, mondeling of schriftelijk alle inlichtingen te verschaffen die hem gevraagd worden, teneinde de juiste heffing van de belasting in zijnen hoofde of in hoofde van derden na te gaan.

Artikel 62

Onverminderd het recht van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde tot het vragen van mondelinge inlichtingen, is eenieder ~~is~~ gehouden, op ieder verzoek van de ambtenaren van de **voornoemde** administratie ~~belast met de belasting over de toegevoegde waarde~~**, binnen een maand vanaf de derde werkdag volgend op de verzending van de vraag om inlichtingen, welke termijn wegens wettige redenen kan worden verlengd**, ~~mondeling of~~ schriftelijk alle inlichtingen te verschaffen die hem gevraagd worden~~,~~ teneinde de juiste heffing van de belasting in zijnen hoofde of in hoofde van derden na te gaan. ***(eerste lid)***

De in het eerste lid bedoelde termijn wordt teruggebracht tot tien dagen wanneer:

1° de rechten van de Schatkist in gevaar zijn;

2° de vraag deel uitmaakt van de controle van een in artikel 76, § 1 of § 2, bedoeld overschot van belasting. ***(tweede lid)***

Artikel 66

Wanneer iemand die krachtens artikel 51, §§ 1, 2 of 4, schuldenaar is van de belasting, om welke reden ook, de in de artikelen 53,

Artikel 66

~~Wanneer iemand die krachtens~~ **Onverminderd de toepassing van artikel 53, § 1ter,** wanneer iemand die krachtens

§ 1, eerste lid, 2°, 53*ter*, 1°, of 53*nonies*, § 1, bedoelde aangifte niet heeft ingediend, geheel of ten dele in gebreke is gebleven de door of ter uitvoering van dit Wetboek voorgeschreven verplichtingen inzake het houden, het uitreiken, het bewaren of het voorleggen ter inzage van boeken of stukken na te komen, of niet heeft geantwoord op de vraag om inlichtingen bedoeld in artikel 62 kan hem door of vanwege de Minister van Financiën ambtshalve een aanslag worden opgelegd tot beloop van de belasting die verschuldigd is over het vermoedelijk bedrag van de handelingen die hij heeft verricht gedurende de maand of de maanden waarop de overtreding betrekking heeft. *(eerste lid)*

artikel 51, §§ 1, 2 of 4, schuldenaar is van de belasting~~, om welke reden ook,~~ de in de artikelen 53, § 1, eerste lid, 2°, 53*ter*, 1°, of 53*nonies*, § 1, bedoelde aangifte niet heeft ingediend, geheel of ten dele in gebreke is gebleven de door ~~of ter uitvoering van~~ dit Wetboek **en de uitvoeringsbesluiten ervan** voorgeschreven verplichtingen inzake het houden, het uitreiken, het bewaren of het voorleggen ter inzage van boeken of stukken na te komen, of niet heeft geantwoord op de vraag om inlichtingen bedoeld in artikel 62, kan hem door ~~of vanwege de Minister van Financiën~~ **de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde** ambtshalve een aanslag worden opgelegd tot beloop van de belasting die verschuldigd is over het vermoedelijk bedrag van de handelingen die hij heeft verricht gedurende de maand of de maanden waarop de overtreding betrekking heeft. *(eerste lid)*

Door of vanwege de Minister van Financiën kan ook ambtshalve een aanslag worden opgelegd aan de bovengenoemde persoon die belastbare handelingen niet heeft opgetekend in het voorgeschreven boek of stuk, of die ten aanzien van dergelijke handelingen aan de medecontractant geen factuur heeft uitgereikt wanneer hij daartoe gehouden was, of een factuur heeft uitgereikt waarin de naam of het adres van de bij de handeling betrokken partijen, de aard of de hoeveelheid van de geleverde goederen of verstrekte diensten, de prijs of het toebehoren ervan, of het bedrag van de op de handeling verschuldigde belasting over de toegevoegde waarde niet juist zijn vermeld. In die gevallen kan de ambtshalve opgelegde aanslag betrekking hebben op het gehele gecontroleerde tijdvak. *(tweede lid)*

~~Door of vanwege de Minister van Financiën kan ook ambtshalve een aanslag worden opgelegd~~ **De administratie kan ook ambtshalve een aanslag opleggen** aan de bovengenoemde persoon die belastbare handelingen niet heeft opgetekend in het voorgeschreven boek of stuk, of die ten aanzien van dergelijke handelingen aan de medecontractant geen factuur heeft uitgereikt wanneer hij daartoe gehouden was, of een factuur heeft uitgereikt waarin de naam of het adres van de bij de handeling betrokken partijen, de aard of de hoeveelheid van de geleverde goederen of verstrekte diensten, de prijs of het toebehoren ervan, of het bedrag van de op de handeling verschuldigde belasting over de toegevoegde waarde niet juist zijn vermeld. In die gevallen kan de ambtshalve opgelegde aanslag betrekking hebben op het gehele gecontroleerde tijdvak. *(tweede lid)*

Een aanslag kan evenwel niet ambtshalve worden opgelegd wanneer de in het vorige lid bedoelde overtredingen als louter toevallig dienen te worden aangemerkt, inzonderheid op grond van het aantal en het belang van de handelingen waarvoor geen regelmatige factuur is uitgereikt, vergeleken met het aantal en het belang van de

Een aanslag kan evenwel niet ambtshalve worden opgelegd wanneer de in het vorige lid bedoelde overtredingen als louter toevallig dienen te worden aangemerkt, inzonderheid op grond van het aantal en het belang van de handelingen waarvoor geen regelmatige factuur is uitgereikt, vergeleken met het aantal en het belang van de

handelingen waarvoor wel een regelmatige factuur is uitgereikt. *(derde lid)*

Wanneer de aangifte te laat is ingediend doch vóór de ambtshalve opgelegde aanslag, wordt de belasting vastgesteld op grond van de aangifte, voor zover de aangifte niet meer dan twaalf maanden te laat is ingediend. *(vierde lid)*

handelingen waarvoor wel een regelmatige factuur is uitgereikt. *(derde lid)*

~~Wanneer de aangifte te laat is ingediend doch vóór de ambtshalve opgelegde aanslag, wordt de belasting vastgesteld op grond van de aangifte, voor zover de aangifte niet meer dan twaalf maanden te laat is ingediend. *(vierde lid)*~~

Artikel 67

Wanneer de in artikel 66 bedoelde persoon de hem ambtshalve opgelegde aanslag betwist, moet hij bewijzen dat deze aanslag overdreven is. *(eerste lid)*

De administratie deelt vooraf aan de belastingschuldige, in de vorm en onder de voorwaarden die de Koning bepaalt, het bedrag en de verantwoording mede van de belasting die zij voornemens is te heffen. De belastingschuldige kan zijn opmerkingen doen kennen. *(tweede lid)*

Artikel 67

Wanneer de in artikel 66 bedoelde persoon de hem ambtshalve opgelegde aanslag betwist, moet hij bewijzen dat deze aanslag overdreven is. *(eerste lid)*

De administratie **belast met de belasting over de toegevoegde waarde** ~~deelt~~ **brengt** vooraf ~~aan~~ de belastingschuldige, in de vorm en onder de voorwaarden die de Koning bepaalt, het bedrag en de verantwoording ~~mede~~ van de belasting die zij voornemens is te heffen **ter kennis**. De belastingschuldige kan zijn opmerkingen doen kennen. *(tweede lid)*

-

De administratie brengt de beslissing van ambtshalve aanslag ter kennis bij aangetekende zending. Deze kennisgeving heeft uitwerking op de derde werkdag volgend op de afgifte van de zending aan de aanbieder van de universele postdienst. *(derde lid)*

Artikel 76, § 1

§ 1. Onverminderd de toepassing van artikel 334 van de programmawet van 27 december 2004, wordt wanneer het bedrag van de belasting die ingevolge de artikelen 45 tot 48 voor aftrek in aanmerking komt, aan het einde van het kalenderjaar meer bedraagt dan de belasting die verschuldigd is door de belastingplichtige die overeenkomstig artikel 50 voor btw-doeleinden is geïdentificeerd en gehouden is tot het indienen van de aangifte bedoeld in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, onder de voorwaarden bepaald door de Koning, het verschil teruggegeven binnen drie maanden op uitdrukkelijk verzoek van de

Artikel 76, § 1

§ 1. Onverminderd de toepassing van artikel 334 van de programmawet van 27 december 2004, wordt**,** wanneer het bedrag van de belasting die ~~ingevolge~~ **overeenkomstig** de artikelen 45 tot **en met** 48 voor aftrek in aanmerking komt~~, aan het einde van het kalenderjaar~~ **tijdens het aangiftetijdvak van de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, bedoelde aangifte in dat tijdvak** meer bedraagt dan~~ de~~ **het bedrag aan** belasting**en** die verschuldigd~~ is~~ **zijn** door de **overeenkomstig artikel 50 voor btw-doeleinden geïdentificeerde** belastingplichtige ~~die overeenkomstig artikel~~

belastingplichtige of van zijn aansprakelijke vertegenwoordiger bedoeld in artikel 55, §§ 1 of 2. *(eerste lid)*	~~50 voor btw-doeleinden is geïdentificeerd en gehouden is tot het indienen~~ **die tot indiening** van ~~de~~ **die** aangifte ~~bedoeld in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°~~ **gehouden is**, ~~onder de voorwaarden bepaald door de Koning,~~ het ~~verschil teruggegeven binnen drie maanden~~ **overschot** op uitdrukkelijk verzoek van de belastingplichtige of van zijn **in artikel 55, §§ 1 of 2, bedoelde aansprakelijke vertegenwoordiger** ~~bedoeld in artikel 55, §§ 1 of 2~~ **teruggegeven, onder de door de Koning bepaalde voorwaarden en modaliteiten, uiterlijk op het einde van de derde maand volgend op het aangiftetijdvak van de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, bedoelde aangifte**. *(eerste lid)*
-	**De Koning bepaalt de gevallen waarin de in het eerste lid bedoelde termijn van drie maanden kan worden verminderd, alsook de termijn waarbinnen het overschot wordt teruggegeven. *(tweede lid)***
-	**Het in het eerste lid bedoelde overschot wordt evenwel slechts teruggegeven wanneer alle in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, bedoelde aangiften met betrekking tot de laatste zes maanden die voorafgaan aan het aangiftetijdvak van de aangifte die aanleiding heeft gegeven tot het overschot binnen de in uitvoering van die bepaling opgelegde termijn zijn ingediend. *(derde lid)***
Indien het een belastingplichtige betreft die wordt vertegenwoordigd door een persoon die overeenkomstig artikel 55, § 3, tweede lid, vooraf werd erkend, moet het in het eerste lid bedoeld verzoek worden ingediend door voornoemde vooraf erkende persoon. *(tweede lid)*	Indien het een belastingplichtige betreft die wordt vertegenwoordigd door een ~~persoon die~~ overeenkomstig artikel 55, § 3, tweede lid, vooraf ~~werd erkend~~ **erkende persoon**, ~~moet~~ **wordt** het in het eerste lid bedoeld**e** verzoek ~~worden~~ ingediend door ~~voornoemde~~ **die** vooraf erkende persoon.*(~~tweede~~ **vierde** lid)*
-	**Wanneer het in het eerste lid bedoelde overschot niet wordt teruggevraagd of wanneer geheel of gedeeltelijk niet aan de voorwaarden voor teruggaaf is voldaan, wordt dat overschot naar de in artikel 83*bis* bedoelde Provisierekening btw van de belastingplichtige overgeschreven, mits het niet onderworpen is aan de in het zesde lid bedoelde inhouding. *(vijfde lid)***

De Koning kan bepalen dat het overschot, in de door Hem te bepalen gevallen en onder de door Hem te stellen voorwaarden, vóór het einde van het kalenderjaar wordt teruggegeven. *(derde lid)*	~~De Koning kan bepalen dat het overschot, in de door Hem te bepalen gevallen en onder de door Hem te stellen voorwaarden, vóór het einde van het kalenderjaar wordt teruggegeven. *(derde lid)*~~
Het voor teruggaaf vatbaar overschot, zonder onderscheid naargelang de belastingplichtige al dan niet geopteerd heeft voor de teruggaaf, wordt ingehouden:	Het voor teruggaaf vatbaar overschot, zonder onderscheid **al** naargelang de belastingplichtige al dan niet geopteerd heeft voor de teruggaaf, wordt ingehouden:
1° tot beloop van een aan te zuiveren belastingschuld van die belastingplichtige in het voordeel van de administratie, indien die belastingschuld geen schuldvordering vormt die geheel of gedeeltelijk zeker, opeisbaar en vaststaand is;	**1°** tot beloop van een aan te zuiveren belastingschuld van die belastingplichtige in het voordeel van de administratie, indien die belastingschuld geen schuldvordering vormt die geheel of gedeeltelijk zeker, opeisbaar en vaststaand is;
2° wanneer er ernstige vermoedens of bewijzen bestaan dat de aangifte of de aangiften bedoeld in artikel 53, § 1, eerste lid, 2° voor daaraan voorafgaande perioden gegevens bevatten die onjuist zijn en een belastingschuld in het vooruitzicht stellen zonder dat een daadwerkelijke bepaling ervan voor het tijdstip van de ordonnancering ervan of de verrichting gelijkgesteld met een betaling kan gebeuren, om de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde toe te laten de waarachtigheid van die gegevens na te gaan. *(vierde lid)*	**2°** wanneer er ernstige vermoedens of bewijzen bestaan dat ~~de aangifte of de~~ **één of meerdere** aangiften bedoeld in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°**,** voor daaraan voorafgaande ~~perioden~~ **aangiftetijdvakken** gegevens bevatten die onjuist zijn en een belastingschuld in het vooruitzicht stellen zonder dat een daadwerkelijke bepaling ervan ~~voor~~ **vóór** het tijdstip van de ordonnancering ervan of de verrichting gelijkgesteld met een betaling kan gebeuren, om de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde toe te laten de waarachtigheid van die gegevens na te gaan. *(~~vierde~~ **zesde** lid)*
-	**3° wanneer de belastingplichtige niet binnen de in artikel 62, tweede lid, 2°, bedoelde termijn de door de ambtenaren van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde gevraagde inlichtingen heeft verstrekt die toelaten om de waarachtigheid van dat overschot te verantwoorden.**
Voor de toepassing van de in het vierde lid bedoelde inhouding, wordt, behoudens tegenbewijs, de door artikel 1413 van het Gerechtelijk Wetboek opgelegde voorwaarde geacht vervuld te zijn. *(vijfde lid)*	Voor de toepassing van de in het ~~vierde~~ **zesde** lid bedoelde inhouding, wordt, behoudens tegenbewijs, de door artikel 1413 van het Gerechtelijk Wetboek opgelegde voorwaarde geacht vervuld te zijn. *(~~vijfde~~ **zevende** lid)*
De in het vierde lid bedoelde inhouding geldt als bewarend beslag onder derden in de zin van artikel 1445 van het Gerechtelijk Wetboek. De Koning bepaalt de nadere	De in het ~~vierde~~ **zesde** lid bedoelde inhouding geldt als bewarend beslag onder derden in de zin van artikel 1445 van het Gerechtelijk Wetboek. De Koning bepaalt de

regels voor de toepassing van deze inhouding. *(zesde lid)*	nadere regels voor de toepassing van deze inhouding.*(~~zesde~~* ***achtste*** *lid)*
Artikel 83*bis*	**Artikel 83*bis***
-	**§ 1. De administratie belast met de inning en de invordering van de belasting over de toegevoegde waarde houdt voor elke belastingplichtige gehouden tot indiening van de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, bedoelde aangiften een Provisierekening btw aan, die een boekhoudkundig instrument uitmaakt waarin volgende bedragen worden ingeschreven:** **1° het in artikel 76, § 1, eerste lid, bedoelde overschot waarvan de teruggaaf niet werd gevraagd overeenkomstig de door dit Wetboek vastgelegde modaliteiten of waarvoor de voorwaarden voor teruggaaf geheel of gedeeltelijk niet vervuld zijn, voor zover dat overschot niet het voorwerp uitmaakt van een in artikel 76, § 1, zesde lid, bedoelde inhouding;** **2° elke som die op deze Provisierekening btw werd betaald volgens de door de Koning bepaalde modaliteiten.** ***(eerste lid)*** **De belastingplichtige kan om teruggaaf verzoeken van de overeenkomstig het eerste lid op de Provisierekening btw ingeschreven bedragen.** ***(tweede lid)*** **De Koning bepaalt de voorwaarden en de modaliteiten van de teruggaaf van de bedragen die zijn ingeschreven op de in het eerste lid bedoelde Provisierekening btw, de gevallen waarin er een einde wordt gesteld aan de inschrijving van die bedragen, de regels voor de werking van de Provisierekening btw alsook de voorwaarden en modaliteiten volgens dewelke de op de Provisierekening btw ingeschreven bedragen aangewend worden voor de betaling van schulden inzake de belasting over de toegevoegde waarde, bestaande uit belasting, boeten, nalatigheidsinteresten en kosten, waarvan de belastingplichtige in wiens naam de Provisierekening btw wordt**

aangehouden hoofd- of medeschuldenaar is. ***(derde lid)***

Onverminderd de gevallen waarin er een einde wordt gesteld aan de inschrijving van de bedragen op de Provisierekening btw, vormen de op die Provisierekening ingeschreven bedragen geen te betalen of terug te geven sommen in de zin van artikel 334 van de programmawet van 27 december 2004. ***(vierde lid)***

Artikel 85, § 1

§ 1. Bij niet-betaling van de belastingschuld bestaande uit de belasting, interesten, fiscale geldboeten en toebehoren, wordt deze opgenomen in een innings- en invorderingsregister, die de uitvoerbare titel vormt voor de invordering van de belastingschuld en deze concretiseert. *(eerste lid)*

De belastingschuld kan het voorwerp uitmaken van verbeterende innings- en invorderingsregisters in het geval van een latere wijziging, om welke reden dan ook, van de bedragen opgenomen in het innings- en invorderingsregister overeenkomstig het eerste lid. *(tweede lid)*

De verantwoording van de belastingschuld moet uiterlijk een maand voor de opname ervan in een innings- en invorderingsregister bedoeld in het eerste of tweede lid, ter kennis van de belastingschuldige worden gebracht, behalve indien de rechten van de Schatkist in het gedrang komen. In dat laatste geval moet zij ten laatste op het ogenblik dat de belastingschuld in een innings- en invorderingsregister wordt opgenomen aan de belastingschuldige ter kennis worden gebracht. Indien de belastingschuldige geen gekende woonplaats in België of in het buitenland heeft, wordt deze verantwoording verstuurd naar de procureur des Konings te Brussel. *(derde lid)*

In afwijking van het derde lid, wordt voor de belasting die in een aangifte ingediend door de belastingplichtige opgenomen is,

Artikel 85, § 1

§ 1. Bij niet-betaling van de belastingschuld bestaande uit de belasting, interesten, fiscale geldboeten en toebehoren, wordt deze opgenomen in een innings- en invorderingsregister, die de uitvoerbare titel vormt voor de invordering van de belastingschuld en deze concretiseert. *(eerste lid)*

De belastingschuld kan het voorwerp uitmaken van verbeterende innings- en invorderingsregisters in het geval van een latere wijziging, om welke reden dan ook, van de bedragen opgenomen in het innings- en invorderingsregister overeenkomstig het eerste lid. *(tweede lid)*

De verantwoording van de belastingschuld ~~moet~~ **wordt** uiterlijk een maand ~~voor~~ **vóór** de opname ervan in ~~een~~ **het in het eerste of tweede lid bedoelde** innings- en invorderingsregister ~~bedoeld in het eerste of tweede lid~~, ter kennis **gebracht** van de belastingschuldige ~~worden gebracht~~, behalve indien de rechten van de Schatkist in het gedrang komen. In dat laatste geval ~~moet~~ **wordt** zij ten laatste op het ogenblik dat de belastingschuld in een innings- en invorderingsregister wordt opgenomen aan de belastingschuldige ter kennis ~~worden~~ gebracht. ~~Indien de belastingschuldige geen gekende woonplaats in België of in het buitenland heeft, wordt deze verantwoording verstuurd naar de procureur des Konings te Brussel.~~ *(derde lid)*

In afwijking van het derde lid, wordt voor de belasting die in een aangifte ingediend door de belastingplichtige opgenomen is,

alsmede voor de ermee verbonden nalatigheidsinteresten, toebehoren en proportionele fiscale geldboeten, de kennisgeving van de verantwoording geacht te zijn gebeurd op het tijdstip en door het loutere feit van de indiening van deze aangifte. *(vierde lid)*	alsmede voor de ermee verbonden nalatigheidsinteresten, toebehoren en proportionele fiscale geldboeten, de kennisgeving van de verantwoording geacht te zijn gebeurd op het tijdstip en door het loutere feit van de indiening van deze aangifte. *(vierde lid)*
-	**Voor de belastingschuld die voortvloeit uit een in artikel 53, § 1*ter*, zesde lid, bedoelde vervangende aangifte, met inbegrip van interesten, toebehoren en daarmee verband houdende proportionele fiscale geldboeten, wordt de kennisgeving van de verantwoording geacht plaats te hebben gehad op de datum van uitwerking van de kennisgeving van die vervangende aangifte. *(vijfde lid)***
Voor de belasting, die het voorwerp van een schulderkenning uitmaakt, alsmede voor de ermee verbonden nalatigheidsinteresten, toebehoren en proportionele fiscale geldboeten, wordt de kennisgeving van de verantwoording geacht te zijn gebeurd op het tijdstip en door het loutere feit van de ondertekening van de schulderkenning. *(vijfde lid)*	Voor de belasting, die het voorwerp van een schulderkenning uitmaakt, alsmede voor de ermee verbonden nalatigheidsinteresten, toebehoren en proportionele fiscale geldboeten, wordt de kennisgeving van de verantwoording geacht te zijn gebeurd op het tijdstip en door het loutere feit van de ondertekening van de schulderkenning. *(~~vijfde~~ **zesde** lid)*
Behoudens in de gevallen bedoeld in het vierde en vijfde lid, is de datum van kennisgeving de derde werkdag volgend op de datum waarop de verantwoording van de belastingschuld werd afgegeven aan de aanbieder van de universele postdienst. *(zesde lid)*	Behoudens in de gevallen bedoeld in het vierde ~~en vijfde~~ **tot zesde** lid, is de datum van kennisgeving de derde werkdag volgend op de datum waarop de verantwoording van de belastingschuld werd afgegeven aan de aanbieder van de universele postdienst. *(~~zesde~~ **zevende** lid)*
Mits de uitdrukkelijke toestemming van de belastingschuldige, kan de verantwoording van de belastingschuld hem uitsluitend ter kennis worden gebracht op elektronische wijze. In dat geval geldt de terbeschikkingstelling op elektronische wijze als rechtsgeldige kennisgeving van de verantwoording van de belastingschuld. *(zevende lid)*	Mits de uitdrukkelijke toestemming van de belastingschuldige, kan de verantwoording van de belastingschuld hem uitsluitend ter kennis worden gebracht op elektronische wijze. In dat geval geldt de terbeschikkingstelling op elektronische wijze als rechtsgeldige kennisgeving van de verantwoording van de belastingschuld. *(~~zevende~~ **achtste** lid)*
De Koning bepaalt de toepassingsmodaliteiten van de procedure bedoeld in het zevende lid. *(achtste lid)*	De Koning bepaalt de toepassingsmodaliteiten van de ~~procedure bedoeld~~ in het ~~zevende~~ **achtste** lid **bedoelde procedure, alsook het minimumbedrag van de in het eerste lid bedoelde belastingschuld die aanleiding**

	kan geven tot de invordering. *(~~achtste~~ **negende** lid)*
Het derde tot het achtste lid zijn niet van toepassing op de belastingschuld die voortvloeit uit de toepassing van de artikelen 66 en 67. *(negende lid)*	Het derde tot het ~~achtste~~ **negende** lid zijn niet van toepassing op de belastingschuld die voortvloeit uit de toepassing van de artikelen 66 en 67. *(~~negende~~ **tiende** lid)*
Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen	**Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen**
Art. 1	**Art. 1**
Dit Wetboek regelt de minnelijke en gedwongen invordering van de fiscale schuldvorderingen zoals gedefinieerd in artikel 2, § 1, 7° en de niet-fiscale schuldvorderingen zoals gedefinieerd in artikel 2, § 1, 8°, waarvan de invordering wordt verzekerd door de administratie van de Federale Overheidsdienst Financiën belast met de inning en de invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen.	**Dit wetboek regelt bepaalde aspecten van de inning alsmede de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale schuldvorderingen zoals gedefinieerd in artikel 2, § 1, 7°, en niet-fiscale schuldvorderingen als gedefinieerd in artikel 2, § 1, 8°, waarvan de inning en de invordering worden verzekerd door de administratie van de Federale Overheidsdienst Financiën belast met de inning en de invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen.**
	Onder bepaalde aspecten van de inning, in de zin van het eerste lid, wordt verstaan alle regels betreffende de betaling van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen, in welk stadium die zich ook bevinden.
Dit Wetboek regelt evenwel niet de invordering van:	Dit Wetboek regelt evenwel niet de **inning en** de invordering van:
1° elke som waarvan de inning en de invordering zijn verzekerd met toepassing van de wet van 21 februari 2003 tot oprichting van een Dienst voor alimentatievorderingen bij de FOD Financiën, behoudens voor wat betreft de bepalingen van dit Wetboek die uitdrukkelijk van toepassing worden verklaard door voormelde wet van 21 februari 2003;	1° elke som waarvan de inning en de invordering zijn verzekerd met toepassing van de wet van 21 februari 2003 tot oprichting van een Dienst voor alimentatievorderingen bij de FOD Financiën, behoudens voor wat betreft de bepalingen van dit Wetboek die uitdrukkelijk van toepassing worden verklaard door voormelde wet van 21 februari 2003;
2° elke strafrechtelijke veroordeling tot een geldboete, tot een verbeurdverklaring van een geldsom die het ontstaan van een op het vermogen van de veroordeelde invorderbare schuldvordering bevat, tot de gerechtskosten of tot een bijdrage, evenals elke andere verplichting tot het betalen van	2° elke strafrechtelijke veroordeling tot een geldboete, tot een verbeurdverklaring van een geldsom die het ontstaan van een op het vermogen van de veroordeelde invorderbare schuldvordering bevat, tot de gerechtskosten of tot een bijdrage, evenals elke andere verplichting tot het betalen van

een geldsom in strafzaken, behoudens voor wat betreft de bepalingen van dit Wetboek die uitdrukkelijk van toepassing zijn verklaard door het Strafwetboek, door het Wetboek van Strafvordering of door het algemeen reglement op de gerechtskosten in strafzaken vastgesteld door het koninklijk besluit van 28 december 1950 houdende algemeen reglement op de gerechtskosten in strafzaken.

Dit Wetboek doet geen afbreuk aan de toepassing van de bepalingen opgenomen in de fiscale wetten, in de wettelijke of reglementaire bepalingen met betrekking tot niet-fiscale schuldvorderingen of in het gemeen recht die in overeenstemming zijn met de bepalingen van dit Wetboek, in het bijzonder het recht van de Staat om het herstel van schade te vorderen die kan bestaan uit de niet-betaling van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen, door een burgerlijke partijstelling of door een aansprakelijkheidsvordering.

In afwijking van het derde lid zijn de bepalingen van het Burgerlijk Wetboek, Boek III, Titel III, Hoofdstuk V, Afdeling IV met betrekking tot de schuldvergelijking, niet van toepassing.

Art. 15

§ 1. Behoudens indien de fiscale wetten of de wettelijke of reglementaire bepalingen met betrekking tot niet-fiscale schuldvorderingen anders bepalen, gebeurt de betaling van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen op een van de volgende manieren:

1° door storting of overschrijving op de financiële rekening "Inning en Invordering" van de administratie van de Federale Overheidsdienst Financiën belast met de inning en de invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen;

2° via elk door de minister van Financiën of zijn gemachtigde erkend elektronisch betaalmiddel, teneinde de financiële rekening bedoeld onder 1° rechtstreeks of onrechtstreeks te crediteren;

een geldsom in strafzaken, behoudens voor wat betreft de bepalingen van dit Wetboek die uitdrukkelijk van toepassing zijn verklaard door het Strafwetboek, door het Wetboek van Strafvordering of door het algemeen reglement op de gerechtskosten in strafzaken vastgesteld door het koninklijk besluit van 28 december 1950 houdende algemeen reglement op de gerechtskosten in strafzaken.

Dit Wetboek doet geen afbreuk aan de toepassing van de bepalingen opgenomen in de fiscale wetten, in de wettelijke of reglementaire bepalingen met betrekking tot niet-fiscale schuldvorderingen of in het gemeen recht die in overeenstemming zijn met de bepalingen van dit Wetboek, in het bijzonder het recht van de Staat om het herstel van schade te vorderen die kan bestaan uit de niet-betaling van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen, door een burgerlijke partijstelling of door een aansprakelijkheidsvordering.

In afwijking van het ~~derde~~ **vierde** lid zijn de bepalingen van het Burgerlijk Wetboek, Boek III, Titel III, Hoofdstuk V, Afdeling IV met betrekking tot de schuldvergelijking, niet van toepassing.

Art. 15

§ 1. Behoudens indien de fiscale wetten of de wettelijke of reglementaire bepalingen met betrekking tot niet-fiscale schuldvorderingen anders bepalen, gebeurt de betaling van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen op een van de volgende manieren:

1° door storting of overschrijving op de financiële rekening "Inning en Invordering" van de administratie van de Federale Overheidsdienst Financiën belast met de inning en de invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen;

2° via elk door de minister van Financiën of zijn gemachtigde erkend elektronisch betaalmiddel, teneinde de financiële rekening bedoeld onder 1° rechtstreeks of onrechtstreeks te crediteren;

3° in handen van de gerechtsdeurwaarder, wanneer de betaling in opdracht van de ontvanger wordt opgevolgd door deze gerechtsdeurwaarder.	3° in handen van de gerechtsdeurwaarder, wanneer de betaling in opdracht van de ontvanger wordt opgevolgd door deze gerechtsdeurwaarder.
	4° door domiciliëring, in de zin van artikel I.9.13° van het Wetboek van economisch recht, die tot gevolg heeft dat de in 1° bedoelde financiële rekening wordt gecrediteerd, wanneer die betalingswijze is toegestaan door de administratie van de Federale Overheidsdienst Financiën belast met de inning en invordering van fiscale en niet-fiscale schulden voor de categorie van de te betalen schulden. De Koning bepaalt de geldigheidsvoorwaarden die afwijken van die bedoeld in artikel VII.33 van het Wetboek van economisch recht en die eigen zijn aan de wettelijke verplichting die aan de domiciliëring ten grondslag ligt, alsook de modaliteiten voor het activeren van deze domiciliëring door de belastingplichtige of de medeschuldenaar van de verschuldigde bedragen als fiscale of niet-fiscale schuldvorderingen.
De Koning kan andere betalingswijzen toestaan.	De Koning kan andere betalingswijzen toestaan.
De financiële rekening "Inning en Invordering" bedoeld in het eerste lid wordt door de Koning bepaald.	De financiële rekening "Inning en Invordering" bedoeld in het eerste lid wordt door de Koning bepaald.
§ 2. Bij de betaling bedoeld in paragraaf 1, eerste lid, 1° en 2°, wordt er gebruik gemaakt van de mededeling bepaald door de Federale Overheidsdienst Financiën.	§ 2. Bij de betaling bedoeld in paragraaf 1, eerste lid, 1°**,** ~~en~~ 2° **en 4°,** wordt er gebruik gemaakt van de mededeling bepaald door de Federale Overheidsdienst Financiën.
	Art. 15/1
	§ 1. In afwijking van artikel 15 kan de Koning bepalen dat de spontane betaling van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen gebeurt op een van de volgende manieren:
	1° door storting of overschrijving op de financiële rekeningen van de administratie van de Federale Overheidsdienst Financiën belast met de inning en invordering van fiscale en niet-

fiscale schuldvorderingen, zoals bepaald in functie van de aard van de te betalen schuldvordering;

2° via elk elektronisch betaalmiddel dat door de minister van Financiën voor de categorie van te betalen schuldvorderingen is erkend en dat rechtstreeks of onrechtstreeks leidt tot het crediteren van de in 1° bedoelde financiële rekeningen;

3° door domiciliëring, in de zin van artikel I.9.13° van het Wetboek van economisch recht, die tot gevolg heeft dat de in 1° bedoelde financiële rekeningen worden gecrediteerd, wanneer deze betalingswijze is toegestaan door de administratie van de Federale Overheidsdienst Financiën belast met de inning en invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen voor de categorie van te betalen schuldvorderingen. De Koning bepaalt de geldigheidsvoorwaarden die afwijken van diegene bedoeld in artikel VII.33 van het Wetboek van economisch recht en die eigen zijn aan de wettelijke verplichting die aan de domiciliëring ten grondslag ligt, alsook de modaliteiten voor het activeren van deze domiciliëring door de schuldenaar van de verschuldigde bedragen als fiscale of niet-fiscale schuldvorderingen.

De Koning kan andere wijzen van betaling toestaan.

§ 2. Bij de betaling bedoeld in paragraaf 1, eerste lid, wordt gebruik gemaakt van de door de Federale Overheidsdienst Financiën vastgestelde mededeling.

Art. 15/2

Wanneer de betaling van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen gebeurt via domiciliëring in de zin van artikel I.9.13° van het Wetboek van economisch recht, en in afwijking van artikel VII.33, § 3, van hetzelfde Wetboek, is de voorafgaande kennisgeving van het op te nemen bedrag niet verplicht, wanneer het mandaat

wordt gegeven aan de Federale Overheidsdienst Financiën in de volgende gevallen:

a) door de belastingplichtige, bedoeld in artikel 53, § 1, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, met het oog op de betaling van de bedragen die verschuldigd zijn uit hoofde van de aangifte bedoeld in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van hetzelfde Wetboek, alsmede van de nalatigheidsinteresten, en op voorwaarde dat deze aangifte door de belastingplichtige of zijn gemachtigde vertegenwoordiger is ingediend;

b) door de in de artikelen 261 en 262 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 bedoelde schuldenaar van de roerende voorheffing voor de betaling van de krachtens de in artikel 312 van hetzelfde Wetboek bedoelde aangifte verschuldigde bedragen, alsmede van de daarmee verband houdende nalatigheidsinteresten;

c) door de in de artikelen 270 en 271 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 bedoelde schuldenaar van de bedrijfsvoorheffing voor de betaling van de uit hoofde van de in artikel 312 van hetzelfde Wetboek bedoelde aangifte verschuldigde bedragen, alsmede van de daarmee verband houdende nalatigheidsinteresten.

Art. 16

Gelden als bewijs van betaling:

- voor stortingen, de door de naamloze vennootschap van publiek recht bpost gedateerde ontvangstbewijzen;

- voor overschrijvingen en betalingen via eender welk door de minister van Financiën of zijn gemachtigde erkend elektronisch betaalmiddel, de rekeninguittreksels en de bijbehorende stukken.

Art. 16

Gelden als bewijs van betaling:

- voor stortingen, de door de naamloze vennootschap van publiek recht bpost gedateerde ontvangstbewijzen;

- **voor overschrijvingen en betalingen via om het even welk door de minister van Financiën erkend elektronisch betaalmiddel en via de domiciliëringen**, de rekeninguittreksels en de bijbehorende stukken.

Art. 17	**Art. 17**
De betaling van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen heeft uitwerking:	**De betaling van de fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen heeft uitwerking:**
- voor stortingen en voor overschrijvingen, op de valutadatum van de creditering op de financiële rekening "Inning en Invordering" bedoeld in artikel 15;	**1° voor betalingen en overschrijvingen, op de valutadatum van de creditering van de in de artikelen 15, § 1, eerste lid, 1° en 15/1, § 1, eerste lid, 1° bedoelde financiële rekeningen;**
-voor betalingen via eender welk door de minister van Financiën of zijn gemachtigde erkend elektronisch betaalmiddel, op de dag zelf van de verrichting;	**2° voor betalingen via om het even welk door de minister van Financiën erkend elektronisch betaalmiddel, op de dag van de verrichting;**
- voor in artikel 15, § 1, eerste lid, 3°, bedoelde betalingen, op de datum van de afgifte van de fondsen in handen van de gerechtsdeurwaarder.	**3° voor de in artikel 15, § 1, eerste lid, 3° bedoelde betalingen, op de datum van overhandiging van de gelden in handen van de gerechtsdeurwaarder;**
De Koning bepaalt de datum waarop de betaling uitwerking heeft als Hij krachtens artikel 15, § 1, tweede lid, een andere betalingswijze toelaat.	**4° voor de in artikel 15, § 1, eerste lid, 4°, bedoelde domiciliëringen, op de datum van de debitering, op voorwaarde dat de financiële rekening van de schuldenaar op het moment van de opname voldoende gecrediteerd is. De Koning bepaalt de datum waarop de in artikel 15/1, § 1, eerste lid, 3°, bedoelde domiciliëringen uitwerking hebben.**
	De Koning bepaalt de datum waarop de betaling uitwerking heeft wanneer hij overeenkomstig artikel 15, § 1, tweede lid en artikel 15/1, § 1, tweede lid, een andere betalingswijze toestaat.
Wet van 13 april 2019 tot invoering van het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen	**Wet van 13 april 2019 tot invoering van het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen**
Art. 138	**Art. 138**
Deze wet is niet van toepassing:	Deze wet is niet van toepassing:
1° op het administratieve dwangbevel inzake belasting over de toegevoegde waarde dat ter kennis werd gebracht of werd betekend voor de datum van haar inwerkingtreding;	1° op het administratieve dwangbevel inzake belasting over de toegevoegde waarde dat ter kennis werd gebracht of werd betekend voor de datum van haar inwerkingtreding;

2° op het administratieve dwangbevel inzake diverse rechten en taksen dat betekend werd voor de datum van haar inwerkingtreding;

3° op het administratieve dwangbevel inzake rolrechten dat betekend werd voor de datum van haar inwerkingtreding;

4° op het administratieve dwangbevel inzake niet-fiscale schuldvorderingen dat ter kennis werd gebracht of werd betekend voor de datum van haar inwerkingtreding;

5° op fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen opgenomen in een kohier, een bijzonder kohier of een innings- en invorderingsregister, uitvoerbaar verklaard voor de datum van haar inwerkingtreding;

6° op fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen, andere dan deze waarvan de inning en de invordering verzekerd zijn in toepassing van de wet van 21 februari 2003 tot oprichting van een Dienst voor alimentatievorderingen bij de FOD Financiën, die het voorwerp hebben uitgemaakt van een in kracht van gewijsde getreden rechterlijke beslissing houdende veroordeling tot hun betaling, voor de datum van haar inwerkingtreding.

2° op het administratieve dwangbevel inzake diverse rechten en taksen dat betekend werd voor de datum van haar inwerkingtreding;

3° op het administratieve dwangbevel inzake rolrechten dat betekend werd voor de datum van haar inwerkingtreding;

4° op het administratieve dwangbevel inzake niet-fiscale schuldvorderingen dat ter kennis werd gebracht of werd betekend voor de datum van haar inwerkingtreding;

5° op fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen opgenomen in een kohier, een bijzonder kohier of een innings- en invorderingsregister, uitvoerbaar verklaard voor de datum van haar inwerkingtreding;

6° op fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen, andere dan deze waarvan de inning en de invordering verzekerd zijn in toepassing van de wet van 21 februari 2003 tot oprichting van een Dienst voor alimentatievorderingen bij de FOD Financiën, die het voorwerp hebben uitgemaakt van een in kracht van gewijsde getreden rechterlijke beslissing houdende veroordeling tot hun betaling, voor de datum van haar inwerkingtreding.

In afwijking van het eerste lid, is Hoofdstuk 2 van Titel 2 van het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen vanaf 1 februari 2024 van toepassing op alle fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen zoals gedefinieerd in artikel 2, § 1, 7° en 8° van hetzelfde Wetboek.

Wet van 26 januari 2021 betreffende de dematerialisatie van de relaties tussen de Federale Overheidsdienst Financiën, de burgers, rechtspersonen en bepaalde derden en tot wijziging van diverse fiscale wetboeken en wetten

Art. 51

Wet van 26 januari 2021 betreffende de dematerialisatie van de relaties tussen de Federale Overheidsdienst Financiën, de burgers, rechtspersonen en bepaalde derden en tot wijziging van diverse fiscale wetboeken en wetten

Art. 51

In artikel 62 van hetzelfde Wetboek wordt paragraaf 2, opgeheven bij de wet van 11 februari 2019, hersteld als volgt:

" § 2. De vraag om inlichtingen wordt ter beschikking gesteld op het in artikel 69bis, tweede lid, bedoelde beveiligd elektronisch platform. De belastingplichtigen, de niet-belastingplichtige rechtspersonen en de niet-belastingplichtige natuurlijke personen, die niet geïdentificeerd zijn overeenkomstig artikel 50, die niet gekozen hebben om te communiceren langs elektronische weg, verschaffen de inlichtingen onder gesloten omslag aan de dienst die op de vraag om inlichtingen is vermeld."

Opgeheven

Art. 64

In artikel 85, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 26 november 2018, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1, derde lid worden, de woorden "door middel van het in artikel 69bis, tweede lid, bedoelde beveiligd elektronisch platform" ingevoegd tussen de woorden "ter kennis van de belastingschuldige worden gebracht" en de woorden ", behalve indien de rechten van de Schatkist";

2° in paragraaf 1 wordt tussen het derde en het vierde lid een lid ingevoegd, luidende:

"Wanneer de belastingschuldige overeenkomstig artikel 69ter, § 2, is vrijgesteld van de verplichting om gebruik te maken van het in het derde lid, bedoelde beveiligd elektronisch platform en hij niet gekozen heeft om langs elektronische weg te communiceren en wanneer overeenkomstig artikel 69ter, § 3, de identificatie van de belastingschuldige niet mogelijk is, wordt de in het derde lid bedoelde verantwoording van de belastingschuld ter kennis gebracht van de belastingschuldige onder gesloten omslag.";

3° in paragraaf 1 wordt het zesde lid, dat het zevende lid wordt, vervangen als volgt:

Art. 64

Opgeheven

"Behoudens in de gevallen bedoeld in het vijfde en zesde lid, is de datum van kennisgeving de eerste werkdag volgend op de datum waarop de verantwoording van de belastingschuld door middel van het in het derde lid, bedoelde beveiligd elektronisch platform aan de belastingschuldige is ter kennis gebracht.";

4° in paragraaf 1 wordt het zevende lid, dat het achtste lid wordt, vervangen als volgt:

"Wanneer de belastingschuldige overeenkomstig artikel 69ter, § 2, is vrijgesteld van de verplichting om het in het derde lid, bedoelde beveiligd elektronisch platform te gebruiken en hij niet gekozen heeft om langs elektronische weg te communiceren en wanneer overeenkomstig artikel 69ter, § 3, de identificatie van de belastingschuldige niet mogelijk is, vangt de in het zevende lid bedoelde termijn aan vanaf de derde werkdag volgend op de datum waarop de verantwoording van de belastingschuld werd afgegeven aan de aanbieder van de universele postdienst of aan een aanbieder van postdiensten.".

5° Het bestaande achtste lid wordt opgeheven;

6° in paragraaf 3, eerste lid, worden de woorden "onder gesloten omslag" vervangen door de woorden "door middel van het in artikel 69bis, tweede lid, bedoelde beveiligd elektronisch platform";

7° in paragraaf 3 wordt het tweede lid vervangen als volgt:

"Wanneer de belastingschuldige overeenkomstig artikel 69ter, § 2, is vrijgesteld van de verplichting om gebruik te maken van het in het eerste lid, bedoelde beveiligd elektronisch platform en hij niet gekozen heeft om langs elektronische weg te communiceren en wanneer overeenkomstig artikel 69ter, § 3, de identificatie van de belastingschuldige niet mogelijk is, wordt de in het eerste lid bedoelde innings- en invorderingsbericht ter kennis gebracht van de belastingschuldige onder gesloten omslag.".

Imprimerie centrale – Centrale drukkerij