

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C - 2019/13932]

29 AOUT 2019. — Arrêté royal modifiant l'arrêté royal n° 4 du 29 décembre 1969 relatif aux restitutions en matière de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après "arrêté royal n° 4"), en ce qui concerne le bénéfice de la restitution mensuelle des crédits d'impôts T.V.A.

RAPPORT AU ROI

Sire,

Le présent projet d'arrêté royal a pour objet de modifier l'arrêté royal n° 4 du 29 décembre 1969 relatif aux restitutions en matière de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après "arrêté royal n° 4"), en ce qui concerne le bénéfice de la restitution mensuelle des crédits d'impôts T.V.A.

Il apparaît que les assujettis qui débutent leur activité économique, en particulier les personnes physiques et les P.M.E., qui ne disposent pas toujours d'une assise financière importante, rencontrent certaines difficultés de trésorerie. De telles entreprises disposent souvent d'un crédit d'impôt T.V.A. suite à la déduction de la T.V.A. grevant les dépenses et les investissements lors du démarrage de leur activité.

Ce crédit T.V.A. ne leur est restitué qu'au terme en principe d'un délai de trois mois qui suit la période de déclaration à laquelle la déclaration T.V.A. trimestrielle ou la déclaration T.V.A. du dernier mois du trimestre se rapporte, et ce conformément aux articles 8¹, § 2, alinéa 1^{er}, 2^o, et 8¹, § 3, alinéa 3, première phrase, de l'arrêté royal n° 4.

Dans le cadre du régime normal de restitution, la période de restitution (c.-à-d. la période à laquelle se rapporte la restitution et qui détermine la périodicité de la restitution) est donc de trois mois. En outre, le délai maximal de restitution (c.-à-d. le délai à partir de la fin de la période de restitution endéans lequel le crédit T.V.A. est effectivement restitué) est de trois mois.

En outre, le même article 8¹, § 3, alinéa 3, prévoit néanmoins que l'ordonnancement ou l'opération équivalent à un paiement relatif à un crédit d'impôt T.V.A. est exécuté au plus tard le deuxième mois qui suit la période de la déclaration mensuelle pour les assujettis bénéficiant de la restitution mensuelle de ce crédit telle que prévue à l'article 8¹, § 2, alinéa 1^{er}, 3^o, de l'arrêté royal n° 4. Dans le cadre de ce régime de restitution accélérée, la période de restitution n'est donc que d'un mois seulement et le délai de restitution est de deux mois maximum.

Il s'agit ainsi des assujettis qui déposent la déclaration mensuelle visée à l'article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, du Code de la T.V.A. et qui réalisent certaines opérations non taxées ou soumises à un taux réduit de T.V.A. pour au moins 30 pour cent de leur chiffre d'affaires et qui, au cours de l'année civile précédente, ont bénéficié d'un excédent de T.V.A. d'au moins 12.000 euros.

Les assujettis qui débutent une activité économique ne peuvent pas automatiquement bénéficier de cette restitution accélérée de leur crédit de T.V.A. dès lors que les conditions précitées sont liées à la nature de l'activité économique de l'assujetti.

L'article 1^{er}, a), du projet étend dès lors le champ d'application du régime de la restitution mensuelle des crédits d'impôt T.V.A. à une nouvelle catégorie d'assujettis, à savoir les assujettis "starters", en rétablissant, dans une nouvelle rédaction adaptée, le 4^o du § 2, alinéa 1^{er}, de l'article 8¹ de l'arrêté royal n° 4.

Etant donné que l'objectif de cette nouvelle disposition ne consiste qu'à donner un coup de pouce aux assujettis qui commencent leur activité, cette restitution mensuelle ne vise que les crédits d'impôt T.V.A. qui se rapportent à une période comprise dans les vingt-quatre mois qui suivent la date de début de l'activité économique visée à l'article 1^{er}, alinéa 2, de l'arrêté royal n° 10, du 29 décembre 1992, relatif notamment à la déclaration de commencement d'activité. En outre, comme pour les autres cas de restitutions mensuelles visés à l'article 8¹, § 2, alinéa 1^{er}, 3^o, de l'arrêté royal n° 4, le crédit doit atteindre 245 euros.

L'article 1^{er}, b), du projet remplace l'article 8¹, § 2, alinéa 2, de l'arrêté royal n° 4 afin d'étendre à cette nouvelle hypothèse de restitution mensuelle la condition selon laquelle toutes les déclarations relatives aux opérations de l'année en cours doivent être déposées au plus tard le vingtième jour du mois qui suit le mois à l'expiration duquel la somme due par l'Etat est constatée.

En outre, il est prévu dans cet article 8¹, § 2, alinéa 2, nouveau, du même arrêté qu'en ce qui concerne les deux cas de restitution mensuelle, prévus dorénavant à l'article 8¹, § 2, alinéa 1^{er}, 3^o et 4^o, du même arrêté que ces déclarations doivent exclusivement être déposées

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

[C - 2019/13932]

29 AUGUSTUS 2019. — Koninklijk besluit tot wijziging van het koninklijk besluit nr. 4 van 29 december 1969 met betrekking tot de teruggaven inzake belasting over de toegevoegde waarde, wat betreft belastingplichtigen die hun economische activiteit aanvangen

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

Het onderhavig ontwerp van koninklijk besluit wijzigt het koninklijk besluit nr. 4 van 29 december 1969 met betrekking tot de teruggaven inzake belasting over de toegevoegde waarde (hierna "koninklijk besluit nr. 4"), wat het voordeel van de maandelijkse teruggaaf van btw-kredieten betreft.

Het blijkt dat belastingplichtigen die hun economische activiteit aanvangen, in het bijzonder natuurlijke personen en Kmo's, die niet altijd over een grote financiële basis beschikken, bepaalde liquiditeitsproblemen ondervinden. Dergelijke ondernemingen beschikken immers vaak over een btw-krediet ten gevolge van de aftrek van de btw geheven op de uitgaven en de investeringen bij de aanvang van hun activiteit.

Dat btw-krediet wordt hen in principe slechts terugbetaald na een periode van drie maanden volgend op het aangiftetijdvak waarop de trimestriële btw-aangifte of de btw-aangifte van de laatste maand van het trimester betrekking heeft, overeenkomstig de artikelen 8¹, § 2, eerste lid, 2^o, en 8¹, § 3, derde lid, eerste zin, van het koninklijk besluit nr. 4.

Binnen de normale teruggaafregeling bedraagt het teruggavetijdvak (i.e. het tijdvak waarop de teruggaaf betrekking heeft en dat de teruggaveperiodiciteit bepaalt) aldus drie maanden. Bovendien bedraagt de maximale teruggavetermijn (i.e. de termijn vanaf het einde van het teruggavetijdvak waarbinnen het btw-krediet daadwerkelijk wordt teruggegeven) drie maanden.

Daarnaast voorziet artikel 8¹, § 3, derde lid, evenwel dat de ordonnanciering of de verrichting gelijkgesteld met een betaling inzake een btw-krediet uiterlijk de tweede maand volgend op het tijdvak van de maandaangifte geschiedt, voor de belastingplichtigen die de maandelijkse teruggaaf van dit krediet genieten, zoals voorzien door artikel 8¹, § 2, eerste lid, 3^o, van het koninklijk besluit nr. 4. Binnen deze regeling van versnelde teruggaaf, bedraagt het teruggavetijdvak aldus maar één maand en de maximale teruggaaftermijn twee maanden.

Het betreft hier de belastingplichtigen die maandaangiften indienen zoals bedoeld in artikel 53, § 1, eerste lid, 2^o, van het Btw-Wetboek en die voor ten minste 30 procent van hun omzetcijfer bepaalde niet belaste handelingen verrichten dan wel handelingen onderworpen aan een verlaagd btw-tarief en die, in de loop van het verstreken kalenderjaar, een btw-overschot in hun voordeel hadden van ten minste 12.000 euro.

De belastingplichtigen die aanvangen met een economische activiteit kunnen niet automatisch genieten van deze versnelde terugbetaling van hun btw-krediet, aangezien de voormelde voorwaarden gebonden zijn aan de aard van de economische activiteit van de belastingplichtige.

Artikel 1, a), van het ontwerp breidt daarom het toepassingsgebied van de regeling van maandelijkse teruggaaf van het btw-krediet uit met een nieuwe categorie belastingplichtigen, met name de belastingplichtige "starters", door de bepaling onder 4^o van § 2, eerste lid, van artikel 8¹ van het koninklijk besluit nr. 4 te herstellen in een nieuwe aangepaste versie.

Vermits het doel van deze nieuwe bepaling er enkel in bestaat de startende belastingplichtigen een duwtje in de rug te geven, betreft deze maandelijkse teruggaaf uitsluitend de btw-kredieten die betrekking hebben op een periode van vierentwintig maanden die volgt op de datum van aanvang van de economische activiteit bedoeld in artikel 1, tweede lid, van het koninklijk besluit nr. 10 van 29 december 1992 met betrekking tot met name de aangifte van aanvang van activiteit. Zoals voor de andere gevallen van maandelijkse teruggaaf bedoeld in artikel 8¹, § 2, eerste lid, 3^o, van het koninklijk besluit nr. 4, moet het krediet bovendien 245 euro bereiken.

Artikel 1, b), van het ontwerp vervangt artikel 8¹, § 2, tweede lid, van het koninklijk besluit nr. 4 om de voorwaarde volgens welke alle aangiften met betrekking tot de handelingen van het lopende jaar uiterlijk op de twintigste dag van de maand volgend op de maand waarin het door de Staat verschuldigde bedrag is vastgesteld, moeten worden ingediend, uit te breiden tot dit nieuw geval van maandelijkse teruggaaf.

Bovendien is in dit nieuwe artikel 8¹, tweede lid, van hetzelfde besluit bepaald dat in de twee gevallen van maandelijkse teruggaaf, die voortaan in artikel 8¹, § 2, eerste lid, 3^o en 4^o, van hetzelfde besluit zijn voorzien, deze aangiften uitsluitend langs elektronische weg moeten

par voie électronique afin de permettre à l'administration de traiter plus efficacement dans le cadre de ce régime de restitution accélérée, les données issues de ces déclarations et assurer ainsi la restitution dans les délais des sommes à restituer tout en assurant en même temps un contrôle administratif adéquat. Cette obligation concerne donc dorénavant également la restitution mensuelle visée sous le 3°. Par conséquent, l'article 8¹, § 2, alinéa 2, nouveau, du même arrêté fait une référence expresse à l'obligation de dépôt par voie électronique de la déclaration périodique à la T.V.A., prévue à l'article 18, § 4, de l'arrêté royal n° 1, du 29 décembre 1992, relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée, sans possibilité de pouvoir invoquer la dispense prévue à l'article 18, § 5, de cet arrêté.

L'article 1^{er}, c), du projet modifie l'alinéa 3 de l'article 8¹, § 3, de l'arrêté royal n° 4 afin que ces assujettis "starters" puissent bien sûr également bénéficier de la restitution au plus tard le deuxième mois qui suit la période de déclaration mensuelle.

Pendant cette période concernée, les assujettis visés qui souhaitent bénéficier de la restitution accélérée de leur crédit d'impôt T.V.A. doivent ainsi déposer mensuellement leurs déclarations périodiques T.V.A.

En ce qui concerne les assujettis "starters" qui préfèrent déposer leurs déclarations périodiques sur une base trimestrielle, l'administration veillera dans la mesure du possible à exécuter la restitution au plus tard le deuxième mois qui suit la période de déclaration trimestrielle, sauf lorsque les circonstances imposeraient de procéder à une vérification plus approfondie des données issues de la déclaration périodique justifiant l'application du délai maximum prévu à l'article 8¹, § 3, alinéa 3, de l'arrêté royal n° 4.

L'article 1^{er}, d), du projet adapte l'article 8¹, § 5, alinéa 6, de l'arrêté royal n° 4. Compte tenu de l'introduction par le présent projet d'un régime de restitution mensuelle pour les assujettis qui débutent leur activité économique, il ne s'indique en effet plus de référer dans l'article 8¹, § 5, alinéa 6, précité, à la création d'une nouvelle entreprise.

L'article 1^{er}, f), du projet insère un neuvième alinéa dans l'article 8¹, § 5 de l'arrêté royal n° 4 qui prévoit dorénavant que le droit à la restitution mensuelle dans le chef des assujettis "starters" visée à l'article 8¹, § 2, alinéa 1^{er}, 4^o, du même arrêté peut leur être retiré si cette restitution a été obtenue à la suite d'une déclaration inexacte ou si l'assujetti ne remplit plus les obligations imposées par le Code et les arrêtés pris en exécution de celui-ci ou encore dans le cas visé à l'article 8¹, § 3, alinéa 5 (retenue du crédit de T.V.A. en cas de présomptions sérieuses ou de preuves d'infractions à la réglementation T.V.A. impliquant une dette d'impôt). Cette nouvelle disposition est le corollaire de l'article 8¹, § 5, alinéa 8, de l'arrêté royal n° 4 qui prévoit déjà, en ce qui concerne les assujettis bénéficiant de la restitution mensuelle visée au paragraphe 2, alinéa 1^{er}, 3^o, de l'article 18¹, de l'arrêté royal n° 4 une procédure de retrait de l'autorisation visée au paragraphe 5, alinéa 1^{er}, de cet arrêté.

Enfin, il est fait usage de la présente modification de l'article 8¹ de l'arrêté royal n° 4 pour corriger la terminologie utilisée en néerlandais dans le paragraphe 5, alinéa 8 de cette disposition en remplaçant les mots "bij de wet of bij de" par les mots "door het Wetboek en door de besluiten genomen" dans la version néerlandaise du texte afin de se conformer au libellé habituellement utilisé et à la version française du texte. En plus, les termes "par décision motivée" n'y sont plus repris conformément au point 7.2. de l'avis n° 66.407/1/V du Conseil d'Etat du 26 juillet 2019. L'article 1^{er}, e), du projet remplace ainsi l'alinéa 8 en question.

L'avis précité du Conseil d'Etat est pour le reste suivi dans tous ces points.

¹⁰L'article 2 du projet fixe l'entrée en vigueur des nouvelles dispositions au 1^{er} janvier 2020.

J'ai l'honneur d'être,

Sire,
de Votre Majesté,
le très respectueux
et très fidèle serviteur,

¹⁶Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,
A. DE CROO

worden ingediend om de administratie in staat te stellen de gegevens van deze aangiften meer doeltreffend te verwerken in het kader van deze regeling van versnelde teruggaaf en aldus de tijdige terugbetaling van de terug te geven bedragen te waarborgen terwijl toch een adequate administratieve controle kan worden verzekerd. Deze verplichting geldt voortaan dus ook voor de onder 3° bedoelde maandelijkse teruggaaf. Bijgevolg wordt in het nieuwe artikel 8¹, § 2, tweede lid, van hetzelfde besluit uitdrukkelijk verwezen naar de verplichting om de periodieke btw-aangifte bedoeld in artikel 18, § 4, van het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde langs elektronische weg in te dienen, zonder dat men zich kan beroepen op de ontheffing van artikel 18, § 5, van dat besluit.

Artikel 1, c), van het ontwerp wijzigt het derde lid van artikel 8¹, § 3, van het koninklijk besluit nr. 4 opdat de belastingplichtige "starters" uiteraard ook de teruggaaf kunnen genieten, ten laatste de tweede maand die volgt op het tijdvak van de maandelijkse aangifte.

Tijdens deze periode moeten de belastingplichtigen die de versnelde teruggaaf van hun btw-krediet wensen, hun periodieke aangiften ook maandelijks indienen.

Voor de belastingplichtige "starters" die hun periodieke aangiften op kwartaalbasis wensen in te dienen, zal de administratie er in de mate van het mogelijke op toezien dat de teruggaaf wordt uitgevoerd uiterlijk de tweede maand die volgt op het tijdvak van de kwartaal-aangifte, behalve wanneer de omstandigheden een meer gedetailleerde verificatie van de gegevens van de periodieke aangifte vereisen die de toepassing van de maximumtermijn voorzien in artikel 8¹, § 3, derde lid, van het koninklijk besluit nr. 4 rechtvaardigt.

Artikel 1, d), van het ontwerp wijzigt artikel 8¹, § 5, zesde lid, van het koninklijk besluit nr. 4. Rekening houdend met de invoering door dit ontwerp van een regeling van maandelijkse teruggaaf voor de belastingplichtigen die hun economische activiteit aanvangen, is het inderdaad niet meer nodig om te verwijzen naar de oprichting van een nieuwe onderneming in voornoemd artikel 8¹, § 5, zesde lid.

Artikel 1, f), van het ontwerp voegt in artikel 8¹, § 5, van het koninklijk besluit nr. 4 een negende lid in dat voorziet dat voortaan het in artikel 8¹, § 2, eerste lid, 4^o, van hetzelfde besluit bedoelde recht op maandelijkse teruggaaf voor belastingplichtige "starters" kan worden ingetrokken indien die teruggaaf werd verkregen op grond van een onjuiste verklaring, indien de belastingplichtige de door het Wetboek en door de besluiten genomen ter uitvoering ervan opgelegde verplichtingen niet nakomt of in het geval bedoeld in artikel 8¹, paragraaf 3, vijfde lid (inhouding van het belastingkrediet in het geval van ernstige vermoedens of van bewijzen van overtredingen op de btw-regelgeving die een belastingschuld voortbrengt). Deze nieuwe bepaling vloeit voort uit artikel 8¹, § 5, achtste lid, van het koninklijk besluit nr. 4 dat reeds voorziet in een procedure tot intrekking van de in artikel 8¹, paragraaf 5, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 4 bedoelde vergunning voor belastingplichtigen die de in paragraaf 2, eerste lid, 3^o, van dit artikel bedoelde maandelijkse teruggaaf genieten.

Tot slot wordt gebruik gemaakt van de wijziging van artikel 8¹ van het koninklijk besluit nr. 4 om een correctie aan te brengen aan de in paragraaf 5, achtste lid, van deze bepaling gebruikte terminologie door de woorden "bij de wet of bij de" te vervangen door de woorden "door het Wetboek en door de besluiten genomen" in de Nederlandse versie van de tekst ten einde in overeenstemming te zijn met de gebruikelijke formulering en met de Franse tekstversie. Bovendien worden in dezelfde bepaling de woorden "door een met redenen omklede beslissing" niet meer hernomen overeenkomstig punt 7.2. van het advies nr. 66.407/1/V van de Raad van State van 26 juli 2019. Artikel 1, e), van het ontwerp vervangt aldus het betrokken achtste lid.

Het advies van de Raad van State werd gevolgd op alle punten.

Artikel 2 van het ontwerp stelt de datum van inwerkingtreding van de nieuwe bepaling vast op 1 januari 2020.

Ik heb de eer te zijn,

Sire,
van Uwe Majesteit,
de zeer eerbiedige
en zeer getrouwe dienaar,

De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,
A. DE CROO

AVIS 66.407/1/V DU 26 JUILLET 2019 SUR UN PROJET D'ARRÊTÉ ROYAL 'MODIFIANT L'ARRÊTÉ ROYAL N° 4 DU 29 DÉCEMBRE 1969 RELATIF AUX RESTITUTIONS EN MATIÈRE DE TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE, EN CE QUI CONCERNE DES ASSUJETTIS QUI DÉBUTENT LEUR ACTIVITÉ ÉCONOMIQUE'

Le 2 juillet 2019, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le Ministre des Finances à communiquer un avis, dans un délai de trente jours, prorogé de plein droit jusqu'au 16 août 2019 (**), sur un projet d'arrêté royal 'modifiant l'arrêté royal n° 4 du 29 décembre 1969 relatif aux restitutions en matière de taxe sur la valeur ajoutée, en ce qui concerne des assujettis qui débutent leur activité économique'.

Le projet a été examiné par la première chambre des vacations le 16 juillet 2019. La chambre était composée de Jo Baert, président de chambre, Chantal Bamps et Peter Sourbron, conseillers d'État, 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 Jo Baert, président de chambre.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 26 juillet 2019.

Observation Préliminaire

1. Compte tenu du moment où le présent avis est donné, le Conseil d'État attire l'attention sur le fait qu'en raison de la démission du Gouvernement, la compétence de celui-ci se trouve limitée à l'expédition des affaires courantes. Le présent avis est toutefois donné sans qu'il soit examiné si le projet relève bien de la compétence ainsi limitée, la section de législation n'ayant pas connaissance de l'ensemble des éléments de fait que le Gouvernement peut prendre en considération lorsqu'il doit apprécier la nécessité d'arrêter ou de modifier des dispositions réglementaires.

Portée du projet

2. Le projet d'arrêté royal soumis pour avis a pour objet de modifier l'article 8¹ de l'arrêté royal n° 4 du 29 décembre 1969 'relatif aux restitutions en matière de taxe sur la valeur ajoutée'. Les modifications en projet concernent la restitution anticipée du crédit T.V.A. (1) au profit d'assujettis qui débutent leur activité économique (aussi appelés 'starters').

Fondement juridique

3. L'arrêté en projet trouve son fondement juridique dans l'article 76, § 1^{er}, alinéa 3, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : Code de la T.V.A.), qui permet au Roi, dans certains cas et aux conditions qu'il fixe, de restituer le crédit T.V.A. avant la fin de l'année civile.

Examen du texte

Préambule

4. Dans le premier alinéa du préambule, on peut préciser le fondement juridique en faisant mention de l'article 76, § 1^{er}, alinéa 3, du Code de la T.V.A.

Article 1^{er}

5. Il y a lieu de corriger la phrase liminaire de l'article 1^{er} du projet. La dernière modification de l'article 8¹ de l'arrêté royal n° 4 n'est pas la modification mentionnée apportée par l'arrêté royal du 17 mars 2019, mais celle apportée par l'arrêté royal du 28 juin 2019 (2).

6. À l'article 8¹, § 2, alinéa 1^{er}, 4°, en projet, de l'arrêté royal n° 4 (article 1^{er}, a), du projet), il convient de reproduire correctement l'intitulé de l'arrêté royal n° 10 du 29 décembre 1992 (3).

7. Selon l'alinéa 9, en projet, de l'article 8¹, § 5, de l'arrêté royal n° 4 (article 1^{er}, f), du projet), l'administration peut " par décision motivée, retirer de manière provisoire ou définitive le droit à la restitution (...) si elle a été obtenue à la suite d'une déclaration inexacte ou si l'assujetti ne remplit plus les obligations imposées par le Code [de la T.V.A.] et les arrêtés pris en exécution de celui-ci ou dans le cas visé au paragraphe 3, alinéa 5 " (4).

ADVIES 66.407/1/V VAN 26 JULI 2019 OVER EEN ONTWERP VAN KONINKLIJK BESLUIT 'TOT WIJZIGING VAN HET KONINKLIJK BESLUIT NR. 4 VAN 29 DECEMBER 1969 MET BETREKKING TOT DE TERUGGAVEN INZAKE BELASTING OVER DE TOEGEVOEGDE WAARDE, WAT BETREFT BELASTINGPLICHTIGEN DIE HUN ECONOMISCHE ACTIVITEIT AANVANGEN'.

Op 2 juli 2019 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Minister van Financiën verzocht binnen een termijn van dertig dagen, van rechtswege verlengd tot 16 augustus 2019, (*) een advies te verstrekken over een ontwerp van koninklijk besluit 'tot wijziging van het koninklijk besluit nr. 4 van 29 december 1969 met betrekking tot de teruggaven inzake belasting over de toegevoegde waarde, wat betreft belastingplichtigen die hun economische activiteit aanvangen'.

Het ontwerp is door de eerste vakantiekamer onderzocht op 16 juli 2019. De kamer was samengesteld uit Jo Baert, kamervoorzitter, Chantal Bamps en Peter Sourbron, staatsraden, 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 Jo Baert, kamervoorzitter.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 26 juli 2019.

Voorafgaande Opmerking

1. Rekening houdend met het tijdstip waarop dit advies gegeven wordt, vestigt de Raad van State de aandacht op het feit dat, wegens het ontslag van de regering, de bevoegdheid van deze laatste beperkt is tot het afhandelen van de lopende zaken. Dit advies wordt evenwel gegeven zonder dat wordt nagegaan of dit ontwerp in die beperkte bevoegdheid kan worden ingepast, aangezien de afdeling Wetgeving geen kennis heeft van het geheel van de feitelijke gegevens welke de regering in aanmerking kan nemen als ze te oordelen heeft of het vaststellen of het wijzigen van een verordening noodzakelijk is.

Strekking van het ontwerp

2. Het om advies voorgelegde ontwerp van koninklijk besluit strekt ertoe artikel 8¹ van het koninklijk besluit nr. 4 van 29 december 1969 'met betrekking tot de teruggaven inzake belasting over de toegevoegde waarde' te wijzigen. De ontworpen wijzigingen hebben betrekking op het vervroegd teruggeven van het btw-krediet (1) ten behoeve van belastingplichtigen die hun economische activiteit aanvangen (de zgn. 'starters').

Rechtsgrond

3. Voor het ontworpen besluit wordt rechtsgrond geboden door artikel 76, § 1, derde lid, van het Wetboek van de Belasting over de Toegevoegde Waarde (hierna: Btw-wetboek), dat de Koning de mogelijkheid biedt om in bepaalde gevallen en onder de door hem te stellen voorwaarden, het btw-krediet voor het einde van het kalenderjaar terug te geven.

Onderzoek van de tekst

Aanhef

4. In het eerste lid van de aanhef kan de rechtsgrond worden gepreciseerd door te verwijzen naar artikel 76, § 1, derde lid, van het Btw-wetboek.

Artikel 1

5. De inleidende zin van artikel 1 van het ontwerp dient te worden gecorrigeerd. De meest recente wijziging van artikel 8¹ van het koninklijk besluit nr. 4 is niet de vermelde wijziging bij het koninklijk besluit van 17 maart 2019, maar de wijziging bij het koninklijk besluit van 28 juni 2019. (2)

6. In het ontworpen artikel 8¹, § 2, eerste lid, 4°, van het koninklijk besluit nr. 4 (artikel 1, a), van het ontwerp) dient het opschrift van het koninklijk besluit nr. 10 van 29 december 1992 (3) correct te worden weergegeven.

7. Luidens het ontworpen negende lid van artikel 8¹, § 5, van het koninklijk besluit nr. 4 (artikel 1, f), van het ontwerp) kan de administratie, "bij een met redenen omklede beslissing, tijdelijk of definitief het recht op teruggaaf (...) intrekken indien die werd verkregen op grond van een onjuiste verklaring, indien de belastingplichtige de door het [Btw-wetboek] en door de besluiten genomen ter uitvoering ervan opgelegde verplichtingen niet nakomt of in het geval bedoeld in paragraaf 3, vijfde lid" (4).

7.1. À cet égard, le délégué a déclaré ce qui suit :

“ Nous estimons que cette mesure ne constitue pas en tant que telle une sanction mais plutôt une mesure conservatoire dictée par le fait que ce régime de restitution particulièrement favorable pour les assujettis concernés implique dans le chef de l’administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée, qu’elle dispose en fait et en droit d’un délai particulièrement court pendant lequel le crédit de T.V.A. dont la restitution est revendiquée par l’assujetti peut être contrôlé. Compte tenu du fait qu’une telle mesure pourrait faire l’objet de tentatives frauduleuses de détournement de crédits de T.V.A., celle-ci doit faire l’objet de telles mesures conservatoires et implique que les assujettis qui la revendiquent fassent l’objet de la plus grande diligence en ce qui concerne le respect de leurs obligations en matière de T.V.A..

Cette mesure correspond à la mesure conservatoire prévue à l’article 8¹, § 5, alinéa 9, actuel, de l’arrêté royal n° 4 en ce qui concerne les restitutions mensuelles prévues au paragraphe 2, alinéa 1^{er}, 3°, de l’article 8¹ précité. Pour des raisons liées au principe de non-discrimination, la même solution s’imposait dans le cadre de la présente restitution mensuelle prévue, elle, à l’alinéa 1^{er}, 4°, du même paragraphe 2.

S’agissant de ces deux mesures, le texte prévoit que le retrait de l’autorisation (dans le cadre de la restitution mensuelle prévue (...) à l’article 8¹, § 2, alinéa 1^{er}, 3°) ou du droit à la restitution (dans le cadre de la restitution mensuelle prévue au à l’article 8¹, § 2, alinéa 1^{er}, 4°) constitue une faculté dans le chef de l’administration (l’administration peut) qui en fera usage dans le respect du principe de proportionnalité, sous le contrôle éventuel des juridictions fiscales.

Même en cas d’application de cette mesure conservatoire, ce n’est pas le droit à restitution lui-même qui serait retiré dans le chef de l’assujetti mais seulement le bénéfice de la fréquence rapprochée de ces restitutions, le régime normal de restitution s’appliquant alors dans son chef.

Enfin, cette mesure conservatoire constitue en l’espèce une modalité de l’octroi de ce droit à la restitution mensuelle en faveur des assujettis qui débutent leur activité économique, conformément à la délégation prévue à l’article 76, § 1^{er}, alinéa 3, du Code de la T.V.A. ».

En outre :

“ Les garanties dans le chef de l’administration

L’article 8¹, § 5, alinéa 10, nouveau, de l’arrêté royal n° 4, tout comme l’article 8¹, § 5, alinéa 9, actuel, du même arrêté, renvoie expressément au cas visé au paragraphe 3, alinéa 5, du même article 8¹, de sorte que dans cette hypothèse également, le droit à la restitution mensuelle visé dans le présent projet peut également être retiré. La présente mesure emporte par conséquent plus de garanties que la mesure visée au paragraphe 3, alinéa 5 en ce qui concerne la retenue du crédit de T.V.A. (dès lors qu’elle vise également d’autres infractions que celles qui sont envisagées).

Les garantie[s] pour les assujettis concernés

Comme indiqué en réponse à la question 1, cette mesure constitue le pendant de celle qui est prévue à l’article 8¹, § 5, alinéa 9, actuel, de l’arrêté royal n° 4 et constitue une faculté dans le chef de l’administration (l’administration peut) qui en fera usage dans le respect du principe de proportionnalité, sous le contrôle éventuel des juridictions fiscales.

Elle renvoie en outre expressément au cas visé au paragraphe 3, alinéa 5, de la même disposition. En réalité, cette mesure s’appliquera, le cas échéant, généralement dans les cas prévus au paragraphe 3, alinéa 5 qui constituent les infractions les plus graves dans le cadre d’une demande de restitution de T.V.A. dans le chef d’un assujetti soumis au dépôt des déclarations périodiques à la T.V.A. ”.

7.2. Il est superflu et ambigu de prévoir que la décision de retrait du droit à la restitution doit être motivée. Il est superflu parce que de telles décisions tombent dans le champ d’application de la loi du 29 juillet 1991 ‘relative à la motivation formelle des actes administratifs’ et que l’obligation de motivation formelle découle déjà de cette loi. Il est ambigu parce que pareilles dispositions donnent erronément à penser que l’obligation de motivation formelle n’existe pas si elle n’est pas expressément prescrite. À moins que l’intention ne soit de prévoir une obligation de motivation plus étendue que celle qui découle de la loi du 29 juillet 1991, auquel cas il faudra en préciser la portée, le membre de phrase concerné doit être omis (5).

Le greffier,
A. Goossens,

Le président
J. Baert

7.1. Daarentrent verklaarde de gemachtigde het volgende:

“Nous estimons que cette mesure ne constitue pas en tant que telle une sanction mais plutôt une mesure conservatoire dictée par le fait que ce régime de restitution particulièrement favorable pour les assujettis concernés implique dans le chef de l’administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée, qu’elle dispose en fait et en droit d’un délai particulièrement court pendant lequel le crédit de T.V.A. dont la restitution est revendiquée par l’assujetti peut être contrôlé. Compte tenu du fait qu’une telle mesure pourrait faire l’objet de tentatives frauduleuses de détournement de crédits de T.V.A., celle-ci doit faire l’objet de telles mesures conservatoires et implique que les assujettis qui la revendiquent fassent l’objet de la plus grande diligence en ce qui concerne le respect de leurs obligations en matière de T.V.A..

Cette mesure correspond à la mesure conservatoire prévue à l’article 8¹, § 5, alinéa 9, actuel, de l’arrêté royal n° 4 en ce qui concerne les restitutions mensuelles prévues au paragraphe 2, alinéa 1^{er}, 3°, de l’article 8¹ précité. Pour des raisons liées au principe de non-discrimination, la même solution s’imposait dans le cadre de la présente restitution mensuelle prévue, elle, à l’alinéa 1^{er}, 4°, du même paragraphe 2.

S’agissant de ces deux mesures, le texte prévoit que le retrait de l’autorisation (dans le cadre de la restitution mensuelle prévue (...) à l’article 8¹, § 2, alinéa 1^{er}, 3°) ou du droit à la restitution (dans le cadre de la restitution mensuelle prévue au à l’article 8¹, § 2, alinéa 1^{er}, 4°) constitue une faculté dans le chef de l’administration (l’administration peut) qui en fera usage dans le respect du principe de proportionnalité, sous le contrôle éventuel des juridictions fiscales.

Même en cas d’application de cette mesure conservatoire, ce n’est pas le droit à restitution lui-même qui serait retiré dans le chef de l’assujetti mais seulement le bénéfice de la fréquence rapprochée de ces restitutions, le régime normal de restitution s’appliquant alors dans son chef.

Enfin, cette mesure conservatoire constitue en l’espèce une modalité de l’octroi de ce droit à la restitution mensuelle en faveur des assujettis qui débutent leur activité économique, conformément à la délégation prévue à l’article 76, § 1^{er}, alinéa 3, du Code de la T.V.A..”

En bovendien:

“Les garanties dans le chef de l’administration

L’article 8¹, § 5, alinéa 10, nouveau, de l’arrêté royal n° 4, tout comme l’article 8¹, § 5, alinéa 9, actuel, du même arrêté, renvoie expressément au cas visé au paragraphe 3, alinéa 5, du même article 8¹, de sorte que dans cette hypothèse également, le droit à la restitution mensuelle visé dans le présent projet peut également être retiré. La présente mesure emporte par conséquent plus de garanties que la mesure visée au paragraphe 3, alinéa 5 en ce qui concerne la retenue du crédit de T.V.A. (dès lors qu’elle vise également d’autres infractions que celles qui sont envisagées).

Les garantie[s] pour les assujettis concernés

Comme indiqué en réponse à la question 1, cette mesure constitue le pendant de celle qui est prévue à l’article 8¹, § 5, alinéa 9, actuel, de l’arrêté royal n° 4 et constitue une faculté dans le chef de l’administration (l’administration peut) qui en fera usage dans le respect du principe de proportionnalité, sous le contrôle éventuel des juridictions fiscales.

Elle renvoie en outre expressément au cas visé au paragraphe 3, alinéa 5, de la même disposition. En réalité, cette mesure s’appliquera, le cas échéant, généralement dans les cas prévus au paragraphe 3, alinéa 5 qui constituent les infractions les plus graves dans le cadre d’une demande de restitution de T.V.A. dans le chef d’un assujetti soumis au dépôt des déclarations périodiques à la T.V.A..”

7.2. Bepalen dat de beslissing om het recht op teruggaaf in te trekken met redenen omkleed moet zijn, is overbodig en misleidend. Het is overbodig omdat dergelijke beslissingen onder de toepassing vallen van de wet van 29 juli 1991 ‘betreffende de uitdrukkelijke motivering van de bestuurshandelingen’ en de verplichting tot formele motivering reeds uit die wet voortvloeit. Het is misleidend omdat dergelijke bepalingen ten onrechte de indruk wekken dat de formele motiveringsverplichting niet bestaat zonder dat zulks erin uitdrukkelijk wordt voorgeschreven. Tenzij een verdergaande motiveringsplicht wordt beoogd dan diegene die voortvloeit uit de wet van 29 juli 1991, in welk geval de draagwijdte ervan dient te worden omschreven, moet het betrokken zinsdeel worden weggelaten.(5)

De griffier,
A. Goossens,

De voorzitter,
J. Baert

Notes

(**) Ce délai résulte de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, in fine, des lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973, qui précise que ce délai est prolongé de plein droit de quinze jours lorsqu'il prend cours du 15 juillet au 31 juillet ou lorsqu'il expire entre le 15 juillet et le 15 août.

(1) Il s'agit de l'excédent qui est généré lorsque le montant de la taxe déductible est plus élevé que la taxe due.

(2) Arrêté royal du 28 juin 2019 'modifiant les arrêtés royaux nos 4, 10, 19, 51 et 54 en matière de taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne le dépôt par voie électronique des déclarations de commencement, de changement et de cessation d'activité, le régime de la franchise de taxe, portant des adaptations techniques relatives à la législation communautaire et nationale et abrogeant l'arrêté royal n° 47, du 25 février 1996, relatif au contrôle du paiement de la taxe sur la valeur ajoutée due en raison de la livraison, de l'acquisition intracommunautaire et de l'importation de moyens de transport, au sens de l'article 8bis, § 2, 1^o, du code'.

(3) Arrêté royal n° 10 du 29 décembre 1992 'relatif aux modalités d'exercice des options prévues aux articles 15, § 2, alinéa 3, et 25ter, § 1^{er}, alinéa 2, 2^o, alinéa 2, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, aux déclarations de commencement, de changement, de cessation d'activité et aux déclarations préalables en matière de taxe sur la valeur ajoutée'.

(4) L'article 8¹, § 3, alinéa 5, de l'arrêté royal n° 4 concerne le cas où il existe des preuves ou des présomptions sérieuses que des déclarations contiennent des données inexacts et laissent entrevoir à tort une dette d'impôt.

(5) Du reste, la même observation vaut également pour l'article 8¹, § 5, alinéa 8, de l'arrêté royal n° 4, dont la modification n'est cependant pas envisagée. On pourrait profiter de l'occasion pour adapter aussi cette disposition.

29 AOUT 2019. — Arrêté royal modifiant l'arrêté royal n° 4 du 29 décembre 1969 relatif aux restitutions en matière de taxe sur la valeur ajoutée, en ce qui concerne des assujettis qui débutent leur activité économique (1)

PHILIPPE, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, Salut.

Vu le Code de la taxe sur la valeur ajoutée, l'article 76, § 1^{er}, alinéa 3, remplacé par la loi du 26 novembre 2009 et modifié par la loi du 25 avril 2014;

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

Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances, donné le 7 août 2018;

Vu l'accord de la Ministre du Budget, donné le 13 mai 2019;

Vu l'avis n° 66.407/1/V du Conseil d'Etat, donné le 26 juillet 2019, en application de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, des lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973;

Sur la proposition du Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,

Nous avons arrêté et arrêtons :

Article 1^{er}. Dans l'article 8¹, de l'arrêté royal n° 4 du 29 décembre 1969 relatif aux restitutions en matière de taxe sur la valeur ajoutée, remplacé par l'arrêté royal du 14 avril 1993 et modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 28 juin 2019, les modifications suivantes sont apportées :

a) dans le paragraphe 2, alinéa 1^{er}, le 4^o est rétabli dans la rédaction suivante :

"4^o la somme due par l'Etat après le dépôt de la déclaration mensuelle visée à l'article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, du Code, et relative à une période comprise dans les vingt-quatre mois qui suivent la date de début de l'activité économique visée à l'article 1^{er}, alinéa 2, de l'arrêté royal n° 10, du 29 décembre 1992, relatif aux modalités d'exercice des options prévues aux articles 15, § 2, alinéa 3 et 25ter, § 1^{er}, alinéa 2, 2^o, alinéa 2, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, aux déclarations de commencement, de changement, de cessation d'activité et aux déclarations préalables en matière de taxe sur la valeur ajoutée, lorsque cette

Nota's

(*) Deze verlenging vloeit voort uit artikel 84, § 1, eerste lid, 2^o, in fine, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, waarin wordt bepaald dat deze termijn van rechtswege wordt verlengd met vijftien dagen wanneer hij begint te lopen tussen 15 juli en 31 juli of wanneer hij verstrijkt tussen 15 juli en 15 augustus.

(1) Dit is het overschot dat ontstaat wanneer het bedrag van de belasting dat voor aftrek in aanmerking komt meer bedraagt dan de belasting die verschuldigd is.

(2) Koninklijk besluit van 28 juni 2019 'tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 4, 10, 19, 51 en 54 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde wat betreft de indiening langs elektronische weg van de aangiften van aanvang, wijziging en stopzetting van activiteit, de vrijstellingsregeling van belasting, houdende technische aanpassingen betreffende de communautaire en nationale wetgeving en tot opheffing van het koninklijk besluit nr. 47 van 25 februari 1996 tot regeling van de controle van de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde verschuldigd ter zake van de levering, intracommunautaire verwerving en invoer van vervoermiddelen, in de zin van artikel 8bis, § 2, 1^o, van het wetboek'.

(3) Koninklijk besluit nr. 10 van 29 december 1992 'met betrekking tot uitoefeningsmodaliteiten van de keuzen, bedoeld in de artikelen 15, § 2, derde lid, en 25ter, § 1, tweede lid, 2^o, tweede lid, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, de aangiften van aanvang, wijziging, stopzetting van activiteit en de voorafgaande kennisgevingen inzake de belasting over de toegevoegde waarde'.

(4) Artikel 8¹, § 3, vijfde lid, van het koninklijk besluit nr. 4 heeft betrekking op het geval dat bewijzen of ernstige vermoedens bestaan dat aangiften gegevens bevatten die onjuist zijn en onterecht een belastingsschuld in het vooruitzicht stellen.

(5) Dezelfde opmerking geldt overigens evenzogoed voor artikel 8¹, § 5, achtste lid, van het koninklijk besluit nr. 4, waarvan de wijziging echter niet wordt beoogd. De gelegenheid zou te baat kunnen worden genomen om ook die bepaling aan te passen.

29 AUGUSTUS 2019. — Koninklijk besluit tot wijziging van het koninklijk besluit nr. 4 van 29 december 1969 met betrekking tot de teruggaven inzake belasting over de toegevoegde waarde, wat betreft belastingplichtigen die hun economische activiteit aanvangen (1)

FILIP, Koning der Belgen,

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

Gelet op het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, artikel 76, § 1, derde lid, vervangen bij de wet van 26 november 2009 en gewijzigd bij de wet van 25 april 2014;

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

Gelet op het advies van de inspecteur van Financiën, gegeven op 7 augustus 2018;

Gelet op de akkoordbevinding van de Minister van Begroting, d.d. 13 mei 2019;

Gelet op advies nr. 66.407/1/V van de Raad van State, gegeven op 26 juli 2019, met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 2^o, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973;

Op de voordracht van de Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

Artikel 1. In artikel 8¹ van koninklijk besluit nr. 4 van 29 december 1969 met betrekking tot de teruggaven inzake belasting over de toegevoegde waarde, vervangen bij het koninklijk besluit van 14 april 1993 en laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 28 juni 2019, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in paragraaf 2, eerste lid, wordt de bepaling onder 4^o hersteld als volgt:

"4^o het bedrag dat verschuldigd is door de Staat na het indienen van de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2^o, van het Wetboek bedoelde maandaangifte en dat betrekking heeft op een tijdvak dat valt binnen de vierentwintig maanden die volgen op de datum van aanvang van de economische activiteit bedoeld in artikel 1, tweede lid, van het koninklijk besluit nr. 10 van 29 december 1992 met betrekking tot de uitoefeningsmodaliteiten van de keuzen, bedoeld in de artikelen 15, § 2, derde lid en 25ter, § 1, tweede lid, 2^o, tweede lid, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, de aangiften van aanvang,

somme atteint 245 euros.”;

b) dans le paragraphe 2, l’alinéa 2 est remplacé par ce qui suit :

“La restitution prévue à l’alinéa 1^{er}, 1°, est subordonnée à la condition que toutes les déclarations relatives aux opérations de l’année civile soient déposées au plus tard le 20 janvier de l’année suivante. Pour la restitution prévue à l’alinéa 1^{er}, 2° à 4°, toutes les déclarations relatives aux opérations de l’année en cours doivent être déposées au plus tard le vingtième jour du mois qui suit, selon le cas, le trimestre ou le mois à l’expiration duquel la somme due par l’Etat est constatée. Pour la restitution prévue à l’alinéa 1^{er}, 3° et 4°, ces déclarations doivent en outre être déposées selon les modalités fixées à l’article 18, § 4, de l’arrêté royal n° 1, du 29 décembre 1992, relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée.”;

c) dans le paragraphe 3, alinéa 3, les mots “dans le cas visé au paragraphe 2, alinéa 1^{er}, 3°” sont remplacés par les mots “dans les cas visés au paragraphe 2, alinéa 1^{er}, 3° et 4°”;

d) dans le paragraphe 5, alinéa 6, les mots “de création d’une nouvelle entreprise,” sont abrogés;

e) dans le paragraphe 5, l’alinéa 8 est remplacé par ce qui suit :

“L’administration peut également retirer l’autorisation si elle a été obtenue à la suite d’une déclaration inexacte ou si l’assujetti ne remplit plus les obligations imposées par le Code et les arrêtés pris en exécution de celui-ci ou dans le cas visé au § 3, alinéa 5; dans ce cas, une nouvelle autorisation ne pourra être demandée qu’à l’expiration de l’année civile qui suit celle au cours de laquelle le retrait a été notifié.”;

f) le paragraphe 5 est complété par un alinéa rédigé comme suit :

“L’administration peut également retirer de manière provisoire ou définitive le droit à la restitution visée au paragraphe 2, alinéa 1^{er}, 4°, si elle a été obtenue à la suite d’une déclaration inexacte ou si l’assujetti ne remplit plus les obligations imposées par le Code et les arrêtés pris en exécution de celui-ci ou dans le cas visé au paragraphe 3, alinéa 5.”.

Art. 2. Le présent arrêté entre en vigueur le 1^{er} janvier 2020.

Art. 3. Le ministre qui a les Finances dans ses attributions est chargé de l’exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 29 août 2019.

PHILIPPE

Par le Roi :

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,
A. DE CROO

Notes

(1) Références au *Moniteur belge* :

Loi du 3 juillet 1969, *Moniteur belge* du 17 juillet 1969;
Loi du 26 novembre 2009, *Moniteur belge* du 4 décembre 2009;
Loi du 25 avril 2014, *Moniteur belge* du 16 mai 2014;

Arrêté royal n° 4 du 29 décembre 1969 relatif aux restitutions en matière de taxe sur la valeur ajoutée, *Moniteur belge* du 31 décembre 1969;

Arrêté royal du 29 décembre 1992, *Moniteur belge* du 31 décembre 1992, 4e édition;

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

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

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

wijziging, stopzetting van activiteit en de voorafgaande kennisgevingen inzake de belasting over de toegevoegde waarde, wanneer dat bedrag 245 euro bereikt.”;

b) in paragraaf 2, wordt het tweede lid vervangen als volgt:

“De teruggaaf bedoeld in het eerste lid, 1°, is afhankelijk van de voorwaarde dat alle aangiften met betrekking tot de handelingen van het kalenderjaar uiterlijk op 20 januari van het volgende jaar zijn ingediend. Voor de teruggaaf bedoeld in het eerste lid, 2° tot 4°, moeten alle aangiften met betrekking tot de handelingen van het lopende jaar ingediend zijn uiterlijk de twintigste van de maand na, naargelang van het geval, het kwartaal of de maand op het einde waarvan het door de Staat verschuldigde bedrag blijkt. Voor de teruggaaf bedoeld in het eerste lid, 3° en 4°, moeten die aangiften bovendien ingediend worden overeenkomstig de modaliteiten bepaald in artikel 18, § 4, van het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde.”;

c) in paragraaf 3, derde lid, worden de woorden “in het geval bedoeld in paragraaf 2, eerste lid, 3°” vervangen door de woorden “in de gevallen bedoeld in paragraaf 2, eerste lid, 3° en 4°”;

d) in paragraaf 5, zesde lid, worden de woorden “van oprichting van een nieuwe onderneming,” opgeheven;

e) in paragraaf 5, wordt het achtste lid vervangen als volgt:

“Indien de vergunning, die werd afgeleverd, werd verkregen op grond van een onjuiste verklaring of indien de belastingplichtige door het Wetboek en door de besluiten genomen ter uitvoering ervan opgelegde verplichtingen niet nakomt of in het geval bedoeld in § 3, vijfde lid, kan de administratie eveneens de vergunning intrekken; in dat geval zal een nieuwe vergunning slechts kunnen worden aangevraagd na het verstrijken van het kalenderjaar dat volgt op datgene waarin de beslissing tot intrekking ter kennis werd gebracht.”;

f) paragraaf 5 wordt aangevuld met een lid luidende als volgt:

“De administratie kan eveneens tijdelijk of definitief het recht op teruggaaf bedoeld in paragraaf 2, eerste lid, 4°, intrekken indien die werd verkregen op grond van een onjuiste verklaring, indien de belastingplichtige de door het Wetboek en door de besluiten genomen ter uitvoering ervan opgelegde verplichtingen niet nakomt of in het geval bedoeld in paragraaf 3, vijfde lid.”.

Art. 2. Dit besluit treedt in werking op 1 januari 2020.

Art. 3. De minister bevoegd voor Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 29 augustus 2019.

FILIP

Van Koningswege :

De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,
A. DE CROO

Nota’s

(1) Verwijzingen naar het *Belgisch Staatsblad*:

Wet van 3 juli 1969, *Belgisch Staatsblad* van 17 juli 1969;
Wet van 26 november 2009, *Belgisch Staatsblad* van 4 december 2009;
Wet van 25 april 2014, *Belgisch Staatsblad* van 16 mei 2014;

Koninklijk besluit nr. 4 van 29 december 1969 met betrekking tot de teruggaven inzake belasting over de toegevoegde waarde, *Belgisch Staatsblad* van 31 december 1969;

Arrêté royal du 29 décembre 1992, *Belgisch Staatsblad* du 31 décembre 1992, 4e editie;

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

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

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