

WETTEN, DECRETEN, ORDONNANTIES EN VERORDENINGEN

LOIS, DECRETS, ORDONNANCES ET REGLEMENTS

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

[C – 2022/30699]

1 FEBRUARI 2022. — 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 de maandelijksse teruggaaf van btw-kredieten aan bepaalde belastingplichtigen die openbare dienstverplichtingen vervullen

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

Dit ontwerp strekt ertoe een nieuwe toepassing van de maandelijksse teruggaaf van het btw-krediet in te voeren voor bepaalde belastingplichtigen die maandelijks periodieke btw-aangiften indienen waarvan het btw-krediet dat voortkomt uit deze periodieke aangiften in aanzienlijke mate afkomstig is van aankopen van goederen en diensten die zij verrichten ingevolge één of meer door de overheid opgelegde openbare dienstverplichtingen. Deze maatregel zorgt ervoor dat deze belastingplichtigen niet worden geconfronteerd met cashflow-problemen als gevolg van de door hun leveranciers in rekening gebrachte belasting in het kader van deze openbare dienstverplichtingen.

De openbare dienstverplichtingen omvatten de uiteenlopende verplichtingen die door een bevoegde overheid worden opgelegd aan leveranciers of dienstverrichters met de bedoeling om de vrije marktwerking in het algemeen belang te corrigeren. Deze verplichtingen worden gedefinieerd of bepaald door een bevoegde instantie met het oog op bepaalde leveringen van goederen of diensten in het algemeen belang die een marktdeelnemer, indien hij zich door zijn eigen commerciële belangen zou laten leiden, zonder enige vorm van compensatie niet, niet in dezelfde mate of niet onder dezelfde voorwaarden zou leveren of verrichten (zie bv. artikel 2, e), van de Verordening (EG) nr. 1370/2007 van het Europees Parlement en de Raad van 23 oktober 2007 betreffende het openbaar personenvervoer per spoor en over de weg en tot intrekking van Verordening (EEG) nr. 1191/69 van de Raad en Verordening (EEG) nr. 1107/70 van de Raad). Dergelijke openbare dienstverplichtingen komen onder meer voor in de elektriciteits- en gasmarkt (met betrekking tot de ecologische, technische en sociale aspecten van de energievoorziening, bij de postdiensten en bij het openbaar vervoer).

Hoewel zij in het algemeen een aanzienlijk of zelfs volledig recht op aftrek van voorbelasting hebben, dragen sommige van deze operatoren een aanzienlijke btw-voortfinancieringslast als gevolg van aankopen die vereist of opgelegd zijn krachtens hun openbare dienstverplichtingen. Een bekend geval, naast mogelijke andere, is de situatie van de nv ELIA (transmissienetbeheerder) die, uit hoofde van haar openbare dienstverplichting, groenestroomcertificaten verwerft die offshore-windmolenparken uitgeven in het kader van de overheidsfinanciering van de productie van hernieuwbare energie op zee door deze parken. Andere operatoren zijn eveneens onderworpen aan dergelijke openbare dienstverplichtingen die hen ertoe verplichten bepaalde aankopen of investeringen te verrichten. Zelfs als in rekening wordt gebracht dat deze operatoren hun recht op aftrek kunnen laten gelden, is de openbare dienstverplichting niettemin belastend voor hun cashflow, ingevolge de teruggaaftermijnen van het btw-krediet (wanneer de verschuldigde belasting op de uitgaande verrichtingen de aftrekbare belasting op de inkomende verrichtingen niet compenseert). Tenzij zij in aanmerking komen voor één van de bestaande gevallen van maandelijksse teruggaaf (artikel 8¹, § 2, eerste lid, 3^o of 4^o, van het koninklijk besluit nr. 4 van 29 december 1969 met betrekking tot de teruggaven inzake belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "het koninklijk besluit nr. 4")), kunnen deze belastingplichtigen immers slechts op kwartaalbasis (in hun kwartaalaangifte of in de maandaangifte met betrekking tot de laatste maand van elk kalenderkwartaal) om deze teruggaaf verzoeken, waarbij de ordonnanciering van deze teruggaaf dan plaatsvindt binnen twee of drie maanden na het verzoek (artikel 8¹, § 2, eerste lid, 1^o tot 4^o en § 3, derde lid, eerste zin, van het koninklijk besluit nr. 4). Dit tijdsverloop tussen de betaling van de belasting aan de leveranciers en het tijdstip waarop deze belasting daadwerkelijk door deze belastingplichtigen wordt gerecupereerd, kan een financiële belemmering vormen voor de uitoefening van hun activiteit en dus voor de uitoefening van hun openbare dienstverplichtingen.

Deze gunstmaatregel van maandelijksse teruggaaf van btw-tegoeden maakt aldus een vorm van overheidstegemoetkoming uit voor de lasten die door de bevoegde overheid aan die operatoren werden

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C – 2022/30699]

1^{er} FEVRIER 2022. — 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 la restitution mensuelle des crédits de T.V.A. en faveur de certains assujettis qui remplissent des obligations de service public

RAPPORT AU ROI

Sire,

Le présent projet a pour objet d'instaurer un nouveau cas d'application de la restitution mensuelle des crédits de T.V.A. en faveur de certains assujettis qui déposent des déclarations périodiques à la T.V.A. sur base mensuelle et dont les crédits de T.V.A. qui découlent de ces déclarations périodiques proviennent de manière significative des achats de biens et de services qu'ils réalisent en vertu d'une ou plusieurs obligations de service public que les autorités leur imposent. Cette mesure permet à ces assujettis de ne pas être confrontés à des problèmes de trésorerie liés à la taxe portée en compte par leurs fournisseurs dans le cadre de ces obligations de service publique.

Les obligations de service public recouvrent les différentes obligations imposées par une autorité compétente aux fournisseurs de biens ou prestataires de services afin de corriger le libre fonctionnement du marché dans l'intérêt général. Ces obligations sont définies ou déterminées par une autorité compétente en vue de la fourniture de certains biens ou services d'intérêt général, qu'un opérateur, s'il considérait ses propres intérêts commerciaux, ne fournirait pas, ou ne fournirait pas dans la même mesure ou aux mêmes conditions, sans aucune forme de compensation (voir par exemple, l'article 2, point e), du Règlement (CE) n° 1370/2007 du Parlement européen et du Conseil du 23 octobre 2007 relatif aux services publics de transport de voyageurs par chemin de fer et par route, et abrogeant les règlements (CEE) n° 1191/69 et (CEE) n° 1107/70 du Conseil). De telles obligations de service public existent, entre autres, sur les marchés de l'électricité et du gaz (concernant les aspects environnementaux, techniques et sociaux de la fourniture d'énergie) et en matière de services postaux et de transports publics.

Bien que disposant généralement d'un droit à déduction important voire intégral des taxes acquittées en amont, certains de ces opérateurs supportent une charge importante liée au préfinancement de T.V.A. découlant des achats nécessaires ou imposés en vertu de leurs obligations de service public. Un des cas connus, mais non exhaustif, est la situation de la S.A. ELIA (gestionnaire du réseau de transport d'électricité) qui, en vertu de son obligation de service public, acquiert auprès des parcs éoliens offshore les certificats verts émis par ces parcs dans le cadre du financement public de la production d'énergie renouvelable en mer, par ces parcs. D'autres opérateurs sont également soumis à de telles obligations de service public leur imposant certains achats ou investissements. Même en tant compte du fait que ces opérateurs peuvent faire valoir leur droit à déduction, les obligations de service public s'avèrent néanmoins lourdes sur le plan de leur trésorerie compte tenu des délais prévus pour la restitution de ces crédits de T.V.A. (lorsque les taxes dues sur les opérations à la sortie ne compensent pas les taxes déductibles à l'entrée). En effet, sauf à pouvoir bénéficier d'un des cas existant de restitution mensuelle (article 8¹, § 2, alinéa 1^{er}, 3^o ou 4^o, de l'arrêté royal n° 4, du 29 décembre 1969, relatif aux restitutions en matière de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après: "l'arrêté royal n° 4")), ces assujettis ne peuvent revendiquer cette restitution que sur base trimestrielle (dans leur déclaration trimestrielle ou dans la déclaration mensuelle relative au dernier mois de chaque trimestre civil), l'ordonnancement de cette restitution intervenant alors dans les deux ou trois mois de la demande (article 8¹, § 2, alinéa 1^{er}, 1^o à 4^o et § 3, alinéa 3, première phrase, de l'arrêté royal n° 4). Ce délai entre le paiement de la taxe auprès des fournisseurs et le moment où cette taxe est effectivement récupérée par ces assujettis peut constituer une entrave financière à l'exercice de leur activité et partant, à l'exercice de leurs obligations de service public.

La présente mesure, favorable, de restitution mensuelle des crédits de T.V.A. constitue dès lors une forme de compensation de l'autorité par rapport aux charges imposées à ces opérateurs sous la forme

opgelegd in de vorm van openbare dienstverplichtingen en die niet wegen op de andere belastingplichtigen die zich desgevallend eveneens in een situatie met weerkerende btw-kredieten zouden bevinden. Deze maatregel is dienovereenkomstig verenigbaar met het gelijkheidsbeginsel in fiscale zaken, aangezien de situatie van belastingplichtigen verschillend is al naargelang ze al dan niet aan een openbare dienstverplichting zijn onderworpen, gelet op het feit dat deze verplichting voor hen een toename van het aantal inkomende handelingen tot gevolg heeft (zie punt 6 van het advies nr. 70.778/3 van de Raad van State van 24 januari 2022) wat aanleiding geeft tot hogere in aftrek gebrachte btw-bedragen en dus een grotere btw-voorfinancieringslast.

Dit koninklijk besluit wijzigt dienovereenkomstig artikel 8¹ van koninklijk besluit nr. 4. Rekening houdend met de opmaak van de verschillende paragrafen van dit artikel 8¹ van het koninklijk besluit nr. 4 worden in deze bepaling meerdere wijzigingen aangebracht.

Dit ontwerp heeft het voorwerp uitgemaakt van het voormelde advies van de Raad van State nr. 70.778/3. Er werd rekening gehouden met alle opmerkingen van het advies.

Toelichting bij de artikelen

Artikel 1

Artikel 1, 1^o, van het ontwerp breidt derhalve het toepassingsgebied van de maandelijkse teruggaaf van het btw-krediet uit tot een nieuwe categorie van belastingplichtigen, namelijk de andere dan de in artikel 55, § 3, tweede lid, van het Wetboek bedoelde belastingplichtigen (i.e. andere dan niet in België gevestigde belastingplichtigen die worden vertegenwoordigd door een persoon die vooraf onder een algemeen nummer is erkend) die maandelijkse periodieke btw-aangiften indienen en aan één of meer openbare dienstverplichtingen zijn onderworpen. Deze uitbreiding maakt het voorwerp uit van een nieuwe bepaling onder 5^o ingevoegd in artikel 8¹, § 2, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 4.

Dit nieuw geval van maandelijkse teruggaaf is zowel onderworpen aan de basisvoorwaarde dat in hoofde van deze belastingplichtigen openbare dienstverplichting(en) bestaan, als aan een aantal bijkomende voorwaarden. Verscheidene van die voorwaarden zijn gelijkaardig aan degene die gelden voor de toepassing van de maandelijkse teruggaaf bedoeld in artikel 8¹, § 2, eerste lid, 3^o, van het koninklijk besluit nr. 4.

De eerste voorwaarde heeft betrekking op het minimumbedrag van het btw-krediet dat blijkt uit de indiening van de periodieke aangifte waarin het verzoek om teruggaaf wordt gedaan. Dit bedrag bedraagt 50 euro.

De tweede voorwaarde heeft betrekking op het bedrag van het btw-krediet van de belastingplichtige met betrekking tot het voorgaande kalenderjaar. Net zoals in het geval van een gewone maandelijkse teruggaaf bedoeld in artikel 8¹, § 2, eerste lid, 3^o, van het koninklijk besluit nr. 4, moet de belastingplichtige een overschot van ten minste 12.000 euro hebben gehad in het aan de aanvraag voorafgaande kalenderjaar. Voor belastingplichtigen die voor het eerst aan één of meer openbare dienstverplichtingen zijn onderworpen, bedraagt het btw-overschot in het tijdvak waarvoor om teruggaaf wordt verzocht, ten minste 1.000 euro. Dit bedrag is op maandbasis proportioneel equivalent aan het bedrag opgenomen in de basisregel (zie in die zin punt 5 van het voormelde advies nr. 70.778/3 van de Raad van State). Aangezien de maandelijkse teruggaaf een afwijking vormt op het basisbeginsel van de driemaandelijkse teruggaaf, is deze regeling uitsluitend bedoeld voor situaties waarin een versnelde teruggaaf van deze kredieten uit economisch of financieel oogpunt gerechtvaardigd is, wat meestal het geval is wanneer deze btw-kredieten omvangrijk zijn en zich telkens opnieuw voordoen.

In antwoord op punt 6 van het voormelde advies nr. 70.778/3 van de Raad van State, moet erop gewezen worden dat deze maatregel zonder onderscheid van toepassing is op alle belastingplichtigen die gehouden zijn tot één of meer openbare dienstverplichtingen. Het is niet relevant of ze nu tot dergelijke verplichtingen gehouden zijn na de inwerkingtreding van dit koninklijk besluit dan wel of ze daartoe reeds voordien gehouden waren, op voorwaarde dat ze voldoen aan de toepassingsvoorwaarden van deze maatregel. Dat geldt in het bijzonder voor de bedragen en het percentage van de bedragen (zie hieronder) die, al naargelang het geval, tijdens het aan die inwerkingtreding voorafgaande kalenderjaar of tijdens de betrokken aangifteperiode in aftrek werden gebracht.

De bedragen van 12.000 en 1.000 euro maken geen cumulatieve voorwaarden uit maar sluiten elkaar wederzijds uit. Ofwel is de belastingplichtige op het tijdstip van de inwerkingtreding van dit besluit reeds gehouden tot een openbare dienstverplichting, ofwel niet. In het eerste geval, is het bedrag van 12.000 euro van toepassing. In het tweede geval, is het bedrag van 1.000 euro van toepassing. Om dit

d'obligations de service public dictées par l'autorité compétente, charges qui ne pèsent pas sur d'autres assujettis qui se trouveraient néanmoins également en situation de crédits de T.V.A. récurrents. Cette mesure respecte dès lors le principe d'égalité en matière fiscale, la situation des assujettis n'étant pas similaire selon qu'ils soient ou non soumis à une obligation de service public, laquelle implique dans leur chef un plus grand nombre d'opérations à l'entrée (voir le point 6 de l'avis n° 70.778/3 du Conseil d'État du 24 janvier 2022) générant de plus grandes déductions de T.V.A. et donc une charge de préfinancement de la T.V.A. plus importante.

Le présent arrêté royal modifie en conséquence l'article 8¹ de l'arrêté royal n° 4. Plusieurs modifications sont nécessaires dans cette disposition compte tenu de l'articulation des différents paragraphes de cet article 8¹ de l'arrêté royal n° 4.

Ce projet a fait l'objet de l'avis du Conseil d'État n° 70.778/3 précité. Il a été tenu compte de toutes les remarques dans cet avis.

Commentaire des articles

Article 1^{er}

L'article 1^{er}, 1^o, du projet étend dès lors le champ d'application du régime de la restitution mensuelle des crédits de T.V.A. à une nouvelle catégorie d'assujettis, à savoir les assujettis, autres que des assujettis visés à l'article 55, § 3, alinéa 2, du Code (c.-à-d. autres que les assujettis non établis en Belgique représentés par une personne préalablement agréée sous un numéro global) qui déposent leurs déclarations périodiques à la T.V.A. sur base mensuelle et qui sont soumis à une ou plusieurs obligations de service public, en insérant le 5^o, nouveau, dans l'article 8¹, § 2, alinéa 1^{er}, de de l'arrêté royal n° 4.

Ce nouveau cas d'application de la restitution mensuelle est soumis au respect de plusieurs conditions, outre la condition de base relative à l'existence dans le chef des assujettis visés d'obligation(s) de service public à leur charge. Plusieurs conditions sont similaires à celles qui prévalent pour l'application de la restitution mensuelle visée à l'article 8¹, § 2, alinéa 1^{er}, 3^o, de l'arrêté royal n° 4.

La première condition a trait au montant minimum de crédit de T.V.A. qui apparaît à la suite du dépôt de la déclaration périodique dans laquelle la demande de restitution est formulée. Ce montant est de 50 euros.

La deuxième condition a trait au montant du crédit de T.V.A. qui a été généré par l'assujetti au cours de l'année civile précédente. Comme c'est également le cas pour la restitution mensuelle classique visée à l'article 8¹, § 2, alinéa 1^{er}, 3^o, de l'arrêté royal n° 4, l'assujetti doit avoir bénéficié d'un excédent d'au moins 12.000 euros au cours de cette année civile qui précède la demande. Pour les assujettis qui sont soumis pour la première fois à une ou plusieurs obligations de service public, l'excédent de T.V.A. dont ils bénéficient pour la période concernée par la demande de restitution atteint au minimum 1.000 euros. Ce montant est proportionnellement équivalent à la règle de base, sur base mensuelle (voir en ce sens le point 5 de l'avis n° 70.778/3 du Conseil d'État précité). La restitution mensuelle constituant une dérogation au principe de base de la restitution sur base trimestrielle, ce régime n'est en effet destiné qu'aux situations dans lesquelles une restitution de ces crédits accéléré se justifie sur le plan économique ou financier, soit principalement lorsque ces crédits de T.V.A. sont importants et récurrents.

Pour répondre au point 6 de l'avis n° 70.778/3 du Conseil d'État précité, il convient de préciser que cette mesure s'applique indistinctement à tous les assujettis tenus à une ou plusieurs obligations de service public, qu'ils soient tenus à de telles obligations à partir de l'entrée en vigueur du présent arrêté royal ou qu'ils y soient tenus précédemment, pour autant qu'ils entrent dans les conditions d'application de cette mesure, notamment en ce qui concerne les montants et le pourcentage de déductions de T.V.A. opérées (voir ci-dessous), selon le cas, pendant l'année civile qui précède cette entrée en vigueur ou pendant la période de déclaration concernée.

Les montants de 12.000 et 1.000 euros ne constituent pas des conditions cumulatives mais sont bien exclusifs l'un de l'autre. Soit l'assujetti est déjà soumis à une obligation de service public au moment de l'entrée en vigueur du présent arrêté, soit-il ne l'est pas. Dans la première hypothèse, c'est le montant de 12.000 euros qui est applicable; dans la seconde hypothèse, c'est le montant 1.000 euros qui s'applique.

duidelijker naar voor te laten komen in de tekst, werd artikel 8¹, § 2, eerste lid, 5^o, a), nieuw, van het koninklijk besluit nr. 4 licht aangepast in vergelijking met de tekst die voor advies aan de Raad van State werd voorgelegd.

De derde voorwaarde (naast die welke gelden voor andere gevallen van maandelijks of driemaandelijks teruggaaf, zie *infra*) houdt verband met de bijzondere situatie waarop deze bepaling betrekking heeft. Zoals in de inleiding werd aangegeven, is deze maatregel bedoeld om operatoren die één of meer door de overheid opgelegde openbare dienstverplichtingen uitvoeren, te beschermen tegen eventuele cashflow-problemen. Het bestaan van dergelijke door de overheid opgelegde verplichtingen rechtvaardigt deze preferentiële teruggaafregeling (zie *infra*). De nieuwe bepaling voorziet om die reden dat het btw-krediet ("het overschot") dat aan de belastingplichtige kan worden teruggegeven, afkomstig is van gedurende diezelfde periode van een kalenderjaar in aftrek gebrachte bedragen die voor ten minste dertig procent hun oorsprong vinden in de aankopen van goederen en diensten verricht op grond van één of meer van zijn openbare dienstverplichtingen.

Voorbeeld 1

Een belastingplichtige dient in de loop van een kalenderjaar 12 periodieke btw-aangiften in met een gecumuleerd btw-krediet (vak [72] van de aangiften) van 18.000 euro. Dat btw-krediet is het resultaat van het verschil tussen het gecumuleerde bedrag van de in aftrek gebrachte bedragen (30.000 euro – vak [YY] van de aangiften) en het gecumuleerde bedrag van de voor dat kalenderjaar verschuldigde belasting (12.000 euro – vak [XX] van de aangiften). Om de maandelijks teruggaaf te kunnen genieten, is er naast de voorwaarden met betrekking tot de bedragen (het teruggevraagde btw-krediet bedraagt ten minste 50 euro voor de betrokken aangifteperiode en het gecumuleerde bedrag aan btw-kredieten gedurende het voorafgaande jaar bedraagt ten minste 12.000 euro) vereist dat het aftrekbaar btw-bedrag van 30.000 euro ten minste ten belope van een bedrag van 10.000 euro aan aftrekbare btw bestaat die zijn oorsprong vindt in de aankopen van goederen en diensten verricht op grond van zijn openbare dienstverplichting.

Voorbeeld 2

Een belastingplichtige, die voor het eerste jaar gehouden is tot een openbare dienstverplichting, dient in de loop van een periode een periodieke btw-aangifte in met een btw-krediet (vak [72] van de aangifte) van 2.000 euro. Dat btw-krediet is het resultaat van het verschil tussen het gecumuleerde bedrag van de in aftrek gebrachte bedragen (6.000 euro – vak [YY] van de aangiften) en het gecumuleerde bedrag van de voor dat kalenderjaar verschuldigde belasting (4.000 euro – vak [XX] van de aangiften). Om de maandelijks teruggaaf te kunnen genieten, is er naast de voorwaarden met betrekking tot de bedragen (het teruggevraagde btw-krediet bedraagt ten minste 1.000 euro btw-krediet voor de betrokken aangifteperiode) vereist dat het aftrekbaar btw-bedrag van 6.000 euro ten minste ten belope van een bedrag van 2.000 euro aan aftrekbare btw bestaat die zijn oorsprong vindt in de aankopen van goederen en diensten verricht op grond van zijn openbare dienstverplichting.

In antwoord op de opmerkingen van de Raad van State in punt 7 van haar voormelde advies nr. 70.778/3, wordt gepreciseerd dat:

- het percentage van 30 procent derhalve betrekking heeft op de in aftrek gebrachte bedragen gedurende het voorafgaande kalenderjaar (of in de loop van de betrokken aangifteperiode tijdens het eerste jaar waarin een belastingplichtige gehouden is tot een openbare dienstverplichting);

- het percentage van 30 procent eenvoudigweg is overgenomen uit de bestaande regel in artikel 8¹, § 3, 3^o, van het koninklijk besluit nr. 4 ("klassiek" stelsel van maandelijks teruggaaf), waar het betrekking heeft op het gerealiseerde omzetcijfer, terwijl het in dit geval betrekking heeft op de in aftrek gebrachte bedragen;

- het percentage er aldus in dit geval voor zorgt dat deze maatregel alleen betrekking heeft op belastingplichtigen van wie een aanzienlijk gedeelte van de in aftrek gebrachte btw-bedragen zijn oorsprong vindt in hun inkomende handelingen die voortvloeien uit hun openbare dienstverplichtingen.

Naast de invoering van dit nieuw geval van maandelijks teruggaaf in artikel 8¹, § 2, eerste lid, 5^o, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 4, worden nog andere wijzigingen in dit artikel aangebracht omwille van de consistentie van het gehele systeem.

Artikel 1, 2^o, van het ontwerp vervangt artikel 8¹, § 2, tweede lid, van het koninklijk besluit nr. 4 om de voorwaarde dat 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, worden ingediend, uit te

Afin que cela apparaisse plus clairement du texte, l'article 8¹, § 2, alinéa 1^{er}, 5^o, a), nouveau, de l'arrêté royal n^o 4 est légèrement reformulé par rapport au texte soumis pour avis au Conseil d'État.

La troisième condition (outre celles qui sont applicables à d'autres cas de restitution mensuelle ou trimestrielle, voir *infra*) a trait à la situation particulière qui est visée par la présente disposition. En effet, comme indiqué en préambule, la présente mesure a pour but de préserver de toute difficulté de trésorerie les opérateurs qui remplissent une ou plusieurs obligations de service public qui leur sont imposées par les autorités. C'est donc bien l'existence de telles charges imposées par les autorités qui justifie un tel régime de restitution préférentiel (voir *infra*). La nouvelle disposition prévoit par conséquent que le crédit de T.V.A. ("l'excédent") qui peut être restitué dans le chef de l'assujetti provient de déductions générées au cours de la même période d'une année civile pour au moins trente pourcents par les achats de biens et de services qu'il a effectués en vertu d'une ou plusieurs obligations de service public à sa charge.

Exemple 1

Un assujetti dépose au cours d'une année civile 12 déclarations périodiques à la T.V.A. faisant apparaître un crédit de T.V.A. cumulé (grille [72] des déclarations) de 18.000 euros. Ce crédit de T.V.A. découle de la soustraction entre le montant cumulé des déductions opérées (30.000 euros – grille [YY] des déclarations) et le montant cumulé des taxes dues pour cette année civile (12.000 euros – grille [XX] des déclarations). Pour pouvoir bénéficier de la restitution mensuelle, outre les conditions relatives aux montants (le crédit T.V.A. dont le remboursement est demandé s'élève à minimum 50 euros au cours de la période de déclaration concernée et le montant cumulé des crédits T.V.A. au cours de l'année précédente s'élève au minimum à 12.000 euros), il est requis que le montant de 30.000 euros de T.V.A. déductible soit constitué au minimum d'un montant de 10.000 euros de T.V.A. déductible découlant d'achats de biens et de services effectués en vertu de son obligation de service public.

Exemple 2

Un assujetti, tenu pour la première année à une obligation de service public, dépose au cours d'une période sa déclaration périodique à la T.V.A. faisant apparaître un crédit de T.V.A. (grille [72] de la déclaration) de 2.000 euros. Ce crédit de T.V.A. découle de la soustraction entre le montant des déductions opérées (6.000 euros – grille [YY] de la déclaration) et le montant des taxes dues pour la période (4.000 euros – grille [XX] de la déclaration). Pour pouvoir bénéficier de la restitution mensuelle, outre les conditions relatives aux montants (le crédit T.V.A. dont le remboursement est demandé s'élève à minimum 1.000 euros de crédit T.V.A. au cours de la période de déclaration), il est requis que le montant de 6.000 euros de T.V.A. déductible soit constitué au minimum d'un montant de 2.000 euros de T.V.A. déductible découlant d'achats de biens et de services effectués en vertu de son obligation de service public.

Pour répondre aux interrogations formulées par le Conseil d'État au point 7 de son avis n^o 70.778/3 précité, il est précisé que :

- le pourcentage de 30 pourcents porte dès lors sur le montant des déductions de T.V.A. au cours de l'année civile précédente (ou au cours de la période de déclaration visée lors de la première année au cours de laquelle l'assujetti est tenu à une obligation de service public);

- le pourcentage de 30 pourcents est simplement repris de la règle existante à l'article 8¹, § 2, 3^o, de l'arrêté royal n^o 4 (régime "classique" de restitution mensuelle) qui, elle, concerne le chiffre d'affaires réalisé, appliqué dans le cas présent aux déductions opérées;

- ce pourcentage assure par conséquent dans le cas présent que cette mesure ne concerne que les assujettis dont une part substantielle des déductions de T.V.A. découle de leurs opérations à l'entrée consécutives à leurs obligations de service public.

Outre l'instauration de cette nouvelle hypothèse de restitution mensuelle à l'article 8¹, § 2, alinéa 1^{er}, 5^o, nouveau, de l'arrêté royal n^o 4, d'autres modifications sont apportées à cet article pour des raisons de cohérence de l'ensemble du système.

L'article 1^{er}, 2^o, du projet remplace ainsi l'article 8¹, § 2, alinéa 2, de l'arrêté royal n^o 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 sont déposées au plus tard le vingtième jour du mois qui suit le mois à l'expiration duquel la

breiden tot dit nieuwe geval van maandelijks teruggaaf. Zoals in de twee andere gevallen van maandelijks teruggaaf, wordt gepreciseerd dat deze periodieke aangiften uitsluitend langs elektronische weg worden ingediend (hetgeen in beginsel voor alle belastingplichtigen verplicht is).

Artikel 1, 3°, van het ontwerp wijzigt het derde lid van artikel 8¹, § 3, van het koninklijk besluit nr. 4, opdat belastingplichtigen die voldoen aan de voorwaarden voor de toepassing van deze maandelijks teruggaaf, eveneens uiterlijk de tweede maand volgend op het tijdvak van de maandelijks aangifte de teruggaaf kunnen genieten.

Artikel 1, 4°, van het ontwerp vervangt artikel 8¹, § 5, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 4, om te bepalen dat in dit geval van maandelijks teruggaaf, zoals trouwens in het geval van maandelijks teruggaaf bedoeld in artikel 8¹, § 2, eerste lid, 3°, van het koninklijk besluit nr. 4, het recht op deze maandelijks teruggaaf afhankelijk is van de uitreiking van een vergunning door de bevoegde dienst van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde waaronder de belastingplichtige ressorteert (er wordt gebruik gemaakt van deze wijziging om deze formulering te gebruiken voor de aanwijzing van de dienst die bevoegd is deze vergunning uit te reiken, in plaats van het begrip "hoofd van het controlekantoor"). Deze vergunning zal worden uitgereikt vóór het eerste verzoek om teruggaaf, op voorwaarde dat de administratie tijdig over alle nodige informatie beschikt. Aangezien het een zeer specifiek geval van maandelijks teruggaaf betreft, worden alle voorwaarden voor de toepassing ervan zorgvuldig door de administratie gecontroleerd.

Naar aanleiding van de invoering van deze maatregel wijzigt artikel 1, 5°, van het ontwerp artikel 8¹, § 5, vijfde lid, van het koninklijk besluit nr. 4. Deze bepaling voorziet dat de minister van Financiën of zijn gemachtigde inzake de referentieperiode die betrekking heeft op het voorgaande kalenderjaar (voor de berekening van het minimumbedrag van 12.000 euro btw-krediet in het voordeel van de belastingplichtige), kan beslissen dat dat "kalenderjaar" (meer adequate term dan "periode" overeenkomstig punt 8 van het voormelde advies nr. 70.778/3 van de Raad van State) kan worden vervangen door een periode van twaalf maanden die de aanvraag van de vergunning voorafgaat. Dezelfde regel wordt mutatis mutandis toegepast op dit nieuwe geval van maandelijks teruggaaf voor belastingplichtigen die voldoen aan bepaalde openbare dienstverplichtingen die een belangrijk voor teruggaaf vatbaar btw-krediet met zich meebrengt.

Tot slot vervangt artikel 1, 6°, van het ontwerp artikel 8¹, § 5, zevende lid, van het koninklijk besluit nr. 4 om die bepaling eveneens toepasselijk te maken op dit nieuw geval van maandelijks teruggaaf. Deze bepaling houdt in dat indien de administratie vaststelt dat de belastingplichtige niet meer voldoet aan de bijzondere voorwaarden vereist voor de maandelijks teruggaaf (d.w.z. "bedoeld in paragraaf 2, eerste lid, 3°") en met name met betrekking tot de in paragraaf 2, eerste lid, 3° bedoelde vrijstellingen, zij de vergunning, die nodig is om van deze maandelijks teruggaaf te kunnen genieten, op ieder ogenblik kan intrekken. Er wordt van de huidige wijziging gebruik gemaakt om deze bepaling te herformuleren om op een algemene manier alle toepassingsvoorwaarden van deze beide gevallen van vergunningsplichtige maandelijks teruggaaf af te dekken. Het feit dat de belastingplichtige geen handelingen meer verricht waarvoor hij aanspraak kan maken op de vrijstellingen bedoeld in § 2, eerste lid, 3°, wegens een wijziging van de werkzaamheid of van de exploitatievooruitzichten in de zin van de huidige bepaling, komt in werkelijkheid overeen met het niet voldoen van één van de toepassingsvoorwaarden voor de maandelijks teruggaaf bedoeld in artikel 8¹, § 2, eerste lid, 3°, van het koninklijk besluit nr. 4. De nieuwe tekst voorziet aldus voortaan dat "Indien de administratie vaststelt dat de belastingplichtige niet meer voldoet aan de voorwaarden bedoeld in paragraaf 2, eerste lid, 3° en 5°, [...] ze bij een met redenen omklede beslissing de vergunning op ieder ogenblik [kan] intrekken."

Artikel 2

Artikel 2 van dit ontwerp bepaalt dat deze wijzigingen van toepassing zijn op de verzoeken tot teruggaaf met betrekking tot een aangifteperiode die ten vroegste op 1 januari 2022 een aanvang neemt, zodat deze wijzigingen onmiddellijk van toepassing kunnen worden, gelet op de nieuwe openbare dienstverplichtingen die vanaf die datum aan bepaalde operatoren vanaf 1 januari 2022 worden opgelegd.

Ik heb de eer te zijn,

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

somme due par l'État est constatée. Comme c'est le cas pour les deux autres hypothèses de restitution mensuelle, il est précisé que ces déclarations périodiques sont exclusivement déposées par voie électronique (qui constitue l'obligation de principe pour tous les assujettis).

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

L'article 1^{er}, 4°, du projet remplace l'article 8¹, § 5, alinéa 1^{er}, de l'arrêté royal n° 4 afin de prévoir dans la présente hypothèse de restitution mensuelle, comme c'est le cas pour la restitution mensuelle visée à l'article 8¹, § 2, alinéa 1^{er}, 3°, de l'arrêté royal n° 4, que le droit à cette restitution mensuelle est subordonné à la délivrance d'une autorisation par le service compétent de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée dont l'assujetti relève (il est fait usage de la présente modification pour utiliser cette formulation relative à la désignation du service compétent pour la délivrance de cette autorisation, en lieu et place de la notion de "chef de l'office de contrôle"). Cette autorisation sera délivrée préalablement à la première demande de restitution, pour autant que l'administration dispose de toutes les informations nécessaires dans les temps. En effet, s'agissant d'un cas très spécifique de restitution mensuelle, toutes les conditions de son application font en effet l'objet d'une vérification minutieuse de la part de l'administration.

L'article 1^{er}, 5°, du projet modifie l'article 8¹, § 5, alinéa 5, de l'arrêté royal n° 4 suite à l'instauration de la présente mesure. Cette disposition prévoit qu'en ce qui concerne la période de référence liée à l'année civile qui précède (pour le calcul du montant minimum de 12.000 euros de crédits de T.V.A. dont a bénéficié l'assujetti), le ministre des Finances ou son délégué peuvent décider que cette "année civile" (terme plus adéquat que "période" conformément au point 8 de l'avis n° 70.778/3 du Conseil d'État précité) qui précède peut être remplacée par une période de douze mois qui précède la demande d'autorisation. Cette même règle est rendue applicable mutatis mutandis à cette nouvelle hypothèse de restitution mensuelle en faveur des assujettis qui remplissent certaines obligations de service public qui impliquent dans leur chef d'importants crédits de T.V.A. restituables.

Enfin, l'article 1^{er}, 6°, du projet remplace l'article 8¹, § 5, alinéa 7, de l'arrêté royal n° 4 afin de rendre cette disposition également applicable à ce nouveau cas de restitution mensuelle. Cette disposition prévoit que si l'administration constate que l'assujetti ne satisfait plus aux conditions particulières requises pour la restitution mensuelle (sous-entendu "visée au paragraphe 2, alinéa 1^{er}, 3°") et notamment eu égard aux exemptions visées au paragraphe 2, alinéa 1^{er}, 3°, elle peut retirer à tout moment l'autorisation, nécessaire pour pouvoir bénéficier de cette restitution mensuelle. Il est fait usage de la présente modification pour reformuler cette disposition afin de viser de manière générale l'ensemble des conditions d'application de ces deux hypothèses de restitutions mensuelles soumises à autorisation. En effet, le fait que l'assujetti n'effectue plus des opérations pour lesquelles il peut prétendre aux exemptions visées au § 2, alinéa 1^{er}, 3° en raison d'un changement d'activité ou des prévisions d'exploitation au sens de l'actuelle disposition, correspond en réalité au non-respect d'une des conditions d'application de la restitution mensuelle visée à l'article 8¹, § 2, alinéa 2, 3°, de l'arrêté royal n° 4. Le nouveau texte prévoit dès lors dorénavant que "Si l'administration constate que l'assujetti ne satisfait plus aux conditions visées au paragraphe 2, alinéa 1^{er}, 3° et 5°, elle peut, par décision motivée, retirer à tout moment l'autorisation".

Article 2

L'article 2 du présent projet dispose que les présentes modifications sont applicables aux demandes de restitution relatives à une période de déclaration qui débute au plus tôt le 1^{er} janvier 2022, afin de permettre une application immédiate de ces modifications compte tenu des nouvelles obligations de service public mises à la charge de certains opérateurs à partir du 1^{er} janvier 2022.

J'ai l'honneur d'être,

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

ADVIES 70.778/3 VAN 24 JANUARI 2022 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 DE MAANDELIJKSE TERUGGAAF VAN BTW-KREDIETEN AAN BEPAALDE BELASTINGPLICHTIGEN DIE OPENBARE DIENSTVERPLICHTINGEN VERVULLEN'

Op 23 december 2021 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Minister van Financiën verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een ontwerp van koninklijk besluit '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 de maandelijksse teruggaaf van btw-kredieten aan bepaalde belastingplichtigen die openbare dienstverplichtingen vervullen'.

Het ontwerp is door de derde kamer onderzocht op 18 januari 2022. De kamer was samengesteld uit Wilfried Van Vaerenbergh, kamervoorzitter, Jeroen Van Nieuwenhove en Koen Muylle, staatsraden, Jan Velaers en Bruno Peeters, assessoren, en Astrid Truyens, 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 Wilfried Van Vaerenbergh, kamervoorzitter.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 24 januari 2022.

*

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

Strekking en rechtsgrond van het ontwerp

2. Het voor advies voorgelegde ontwerp van koninklijk besluit strekt ertoe een nieuwe toepassing van de maandelijksse teruggaaf van het btw-krediet in te voeren voor bepaalde belastingplichtigen die maandelijks periodieke btw-aangiften indienen waarvan het btw-krediet dat voortkomt uit deze periodieke aangiften in aanzienlijke mate afkomstig is van aankopen van goederen en diensten die zij verrichten ingevolge een of meer door de overheid opgelegde openbare dienstverplichtingen. Daartoe wordt artikel 81 van het koninklijk besluit nr. 4 van 29 december 1969 'met betrekking tot de teruggaven inzake belasting over de toegevoegde waarde' (hierna: KB nr. 4) gewijzigd (artikel 1 van het ontwerp). Het te nemen besluit is van toepassing op de verzoeken tot teruggaaf met betrekking tot een aangifteperiode die ten vroegste aanvangt op 1 januari 2022 (artikel 2).

3. Het ontwerp vindt rechtsgrond in artikel 76, § 1, derde lid, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, waaraan wordt gerefereerd in het eerste lid van de aanhef van het ontwerp.

Onderzoek van de tekst

Artikel 1

4. Het ontwerp beoogt een nieuwe regeling inzake teruggaaf van btw-krediet in te voeren voor belastingplichtigen die openbare dienstverplichtingen op zich nemen. In het belang van de rechtszekerheid verdient het aanbeveling om het begrip "openbare dienstverplichting" nader te omschrijven, zodat er geen twijfel over bestaat welke belastingplichtigen precies onder de nieuwe regeling vallen. Het invoeren van een dergelijke regeling dient bovendien in overeenstemming te zijn met het grondwettelijke beginsel van gelijkheid en niet-discriminatie. In het bijgevoegde verslag aan de Koning wordt die bijzondere regeling inzonderheid verantwoord vanuit het oogpunt van mogelijke cashflowproblemen. Voor zover die problemen niet enkel op de voornoemde belastingplichtigen kunnen worden betrokken maar ook op andere belastingplichtigen, zal moeten kunnen worden aangevoerd waarom enkel voor de voornoemde belastingplichtigen in een regeling wordt voorzien. Het verdient aanbeveling om die verantwoording op te nemen in het verslag aan de Koning.

AVIS 70.778/3 DU 24 JANVIER 2022 SUR UN PROJET D'ARRETE ROYAL 'MODIFIANT L'ARRETE ROYAL N° 4, DU 29 DECEMBRE 1969, RELATIF AUX RESTITUTIONS EN MATIERE DE TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE EN CE QUI CONCERNE LA RESTITUTION MENSUELLE DES CREDITS DE T.V.A. EN FAVEUR DE CERTAINS ASSUJETTIS QUI REMPLISSENT DES OBLIGATIONS DE SERVICE PUBLIC'

Le 23 décembre 2021, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le Ministre des Finances à communiquer un avis, dans un délai de trente jours, sur un projet d'arrêté royal '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 la restitution mensuelle des crédits de T.V.A. en faveur de certains assujettis qui remplissent des obligations de service public'.

Le projet a été examiné par la troisième chambre le 18 janvier 2022. La chambre était composée de Wilfried Van Vaerenbergh, président de chambre, Jeroen Van Nieuwenhove et Koen Muylle, conseillers d'État, Jan Velaers et Bruno Peeters, assesseurs, et Astrid Truyens, 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 Wilfried Van Vaerenbergh, président de chambre.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 24 janvier 2022.

*

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

Portée et fondement juridique du projet

2. Le projet d'arrêté royal soumis pour avis a pour objet d'instaurer un nouveau cas d'application de la restitution mensuelle des crédits de TVA en faveur de certains assujettis qui déposent des déclarations périodiques à la TVA sur base mensuelle et dont les crédits de TVA qui découlent de ces déclarations périodiques proviennent de manière significative des achats de biens et de services qu'ils réalisent en vertu d'une ou plusieurs obligations de service public que les autorités leur imposent. À cet effet, l'article 8¹ de l'arrêté royal n° 4 du 29 décembre 1969 'relatif aux restitutions en matière de taxe sur la valeur ajoutée' (ci-après : A.R. n° 4) est modifié (article 1^{er} du projet). L'arrêté envisagé s'applique aux demandes de restitution relatives à une période de déclaration qui débute au plus tôt le 1^{er} janvier 2022 (article 2).

3. Le projet trouve un fondement juridique dans l'article 76, § 1^{er}, alinéa 3, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, visé au premier alinéa du préambule du projet.

Examen du texte

Article 1^{er}

4. Le projet vise à instaurer un nouveau régime en matière de restitution des crédits de TVA en faveur des assujettis qui remplissent des obligations de service public. Dans l'intérêt de la sécurité juridique, il est recommandé de préciser la notion d'"obligation de service public", afin que l'on sache avec certitude quels assujettis relèvent précisément du nouveau régime. En outre, l'instauration d'un tel régime doit être conforme au principe constitutionnel d'égalité et de non-discrimination. Le rapport au Roi annexé justifie ce régime particulier notamment sous l'angle d'éventuels problèmes de trésorerie. Dans la mesure où ces problèmes peuvent concerner non seulement les assujettis précités mais aussi d'autres assujettis, il faudra pouvoir démontrer pourquoi un régime est prévu pour les seuls assujettis précités. Il est recommandé d'inscrire cette justification dans le rapport au Roi.

5. Voor de toepassing van de nieuwe mogelijkheid van maandelijks teruggaaf wordt in het ontworpen artikel 8¹, § 2, eerste lid, 5°, a), van het KB nr. 4 (artikel 1, 1°, van het ontwerp) als voorwaarde gesteld dat het door de Staat verschuldigde bedrag gedurende het verstreken kalenderjaar ten minste 12.000 euro bedraagt, "dan wel 3.000 euro voor de betrokken aangifteperiode gedurende het eerste kalenderjaar waarin deze belastingplichtige ertoe gehouden is openbare dienstverplichtingen te vervullen". Om nadere toelichting gevraagd omtrent de voorwaarden verbonden aan deze laatste mogelijkheid, antwoordde de gemachtigde het volgende:

"Le texte qui a été soumis pour avis portait du principe que pour les assujettis qui étaient confrontés pour la première année à une obligation de service public engendrant dans leur chef des dépenses importantes, le montant du crédit devait être suffisamment substantiel. Néanmoins, à la lecture de votre question, il apparaît plus logique de tabler sur une proportion parfaite entre les montants minimums exigés pour l'année qui précède (sur une base annuelle complète ou proportionnelle en vertu du § 5, alinéa 5) et le montant minimum exigé par période de déclaration durant la première année au cours de laquelle l'opérateur est soumis pour la première fois à cette obligation de service public. Le texte prévoira donc un minimum de 1.000 euros par période de déclaration (en lieu et place de 3.000 euros dans la version soumise pour avis) dans cette hypothèse, s'agissant en tout état de cause d'assujettis déposant sur base mensuelle. Au-delà de cette première année, l'assujetti sera soumis à la règle des 12.000 euros de crédit TVA sur base annuelle (montant calculé le cas échéant prorata temporis sur base de l'article 8¹, § 5, alinéa 5).

En ce qui concerne plus précisément Elia qui en effet est déjà soumise à des obligations de service public, il apparaît de ses déclarations périodiques précédentes (année 2021) qu'elle a largement atteint le montant de 12.000 euros de crédit de TVA. Selon les prévisions, la réforme du mode de financement de cet offshore éolien (transformation de la cotisation fédérale en accises) devrait avoir pour conséquence qu'Elia devrait se retrouver systématiquement en crédit de TVA pour un montant qui dépasse très largement ce montant de 12.000 euros sur base annuelle."

Met het voorstel van de gemachtigde om het drempelbedrag van de betrokken aangifteperiode te verlagen tot 1.000 euro kan worden ingestemd.

6. Zoals het ontworpen artikel 8¹, § 2, eerste lid, 5°, a), van het KB nr. 4 thans luidt, zou een belastingplichtige op wie er al een of meer openbare dienstverplichtingen rusten vóór de inwerkingtreding van het ontworpen besluit, niet van deze mogelijkheid kunnen genieten. Vraag is of dit de bedoeling is en indien dat het geval is, of dit in overeenstemming is met het gelijkheidsbeginsel. De stellers van het ontwerp dienen de ontworpen regeling vanuit dat oogpunt nog aan een bijkomend onderzoek te onderwerpen, en in voorkomend geval hetzij de toepassing van die mogelijkheid te verruimen, hetzij in een deugdelijke verantwoording te voorzien voor het verschil in behandeling dat eruit voortvloeit. Die verantwoording dient dan in het verslag aan de Koning te worden weergegeven.

7. Voor de nieuwe mogelijkheid van maandelijks teruggaaf wordt in het ontworpen artikel 8¹, § 2, eerste lid, 5°, b), van het KB nr. 4 (artikel 1, 1°, van het ontwerp) vereist dat het overschot in het voordeel van de belastingplichtige "voor ten minste dertig procent zijn oorsprong vindt in de aankopen van goederen en diensten verricht op grond van één of meer van zijn openbare dienstverplichtingen". Gevraagd om die voorwaarde nader te verduidelijken, antwoordde de gemachtigde het volgende:

"Il est en réalité fait (certes trop) implicitement référence au montant des déductions opérées au cours de la période de déclaration. Le problème de compréhension que vous soulevez peut être résolu en reformulant quelque peu le texte de la manière suivante :

'5° la somme due par l'État après le dépôt de la déclaration mensuelle visée à l'article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, du Code par l'assujetti, autre qu'un assujetti visé à l'article 55, § 3, alinéa 2, du Code, si elle atteint 50 euros, lorsque l'assujetti a bénéficié d'un excédent :

a) ...

b) provenant de déductions générées pour au moins trente pour cent par les achats de biens et de services qu'il a effectués en vertu d'une ou plusieurs obligations de service public à sa charge.'

5. Pour l'application de la nouvelle possibilité de restitution mensuelle, l'article 8¹, § 2, alinéa 1^{er}, 5°, a), en projet, de l'A.R. n° 4 (article 1^{er}, 1°, du projet) prévoit comme condition, que la somme due par l'État au cours de l'année civile précédente soit d'au moins 12.000 euros, "ou d'au moins 3.000 euros pour la période de déclaration concernée, pour la première année civile au cours de laquelle cet assujetti est tenu de remplir des obligations de service public". Invité à préciser les conditions attachées à cette dernière possibilité, le délégué a répondu ce qui suit :

"Le texte qui a été soumis pour avis portait du principe que pour les assujettis qui étaient confrontés pour la première année à une obligation de service public engendrant dans leur chef des dépenses importantes, le montant du crédit devait être suffisamment substantiel. Néanmoins, à la lecture de votre question, il apparaît plus logique de tabler sur une proportion parfaite entre les montants minimums exigés pour l'année qui précède (sur une base annuelle complète ou proportionnelle en vertu du § 5, alinéa 5) et le montant minimum exigé par période de déclaration durant la première année au cours de laquelle l'opérateur est soumis pour la première fois à cette obligation de service public. Le texte prévoira donc un minimum de 1.000 euros par période de déclaration (en lieu et place de 3.000 euros dans la version soumise pour avis) dans cette hypothèse, s'agissant en tout état de cause d'assujettis déposant sur base mensuelle. Au-delà de cette première année, l'assujetti sera soumis à la règle des 12.000 euros de crédit TVA sur base annuelle (montant calculé le cas échéant prorata temporis sur base de l'article 8¹, § 5, alinéa 5).

En ce qui concerne plus précisément Elia qui en effet est déjà soumise à des obligations de service public, il apparaît de ses déclarations périodiques précédentes (année 2021) qu'elle a largement atteint le montant de 12.000 euros de crédit de TVA. Selon les prévisions, la réforme du mode de financement de cet offshore éolien (transformation de la cotisation fédérale en accises) devrait avoir pour conséquence qu'Elia devrait se retrouver systématiquement en crédit de TVA pour un montant qui dépasse très largement ce montant de 12.000 euros sur base annuelle."

On peut se rallier à la proposition du délégué de réduire à 1.000 euros le seuil pour la période de déclaration concernée.

6. Tel que l'article 8¹, § 2, alinéa 1^{er}, 5°, a), en projet, de l'A.R. n° 4 s'énonce actuellement, un assujetti qui est déjà soumis à une ou plusieurs obligations de service public avant l'entrée en vigueur de l'arrêté en projet ne pourrait pas bénéficier de cette possibilité. Reste à savoir si telle est l'intention et, dans l'affirmative, si cela se concilie avec le principe d'égalité. Les auteurs du projet doivent encore, sur ce point, soumettre le régime en projet à un examen complémentaire et, le cas échéant, soit élargir l'application de cette possibilité, soit prévoir une justification adéquate de la différence de traitement qui en découle. Cette justification sera alors mentionnée dans le rapport au Roi.

7. Pour la nouvelle possibilité de restitution mensuelle, l'article 8¹, § 2, alinéa 1^{er}, 5°, b), en projet de l'A.R. n° 4 (article 1^{er}, 1°, du projet) exige que l'excédent en faveur de l'assujetti ait été "généralisé pour au moins trente pour cent par les achats de biens et de services qu'il a effectués en vertu d'une ou plusieurs obligations de service public à sa charge". Invité à préciser cette condition, le délégué a répondu ce qui suit :

"Il est en réalité fait (certes trop) implicitement référence au montant des déductions opérées au cours de la période de déclaration. Le problème de compréhension que vous soulevez peut être résolu en reformulant quelque peu le texte de la manière suivante :

'5° la somme due par l'État après le dépôt de la déclaration mensuelle visée à l'article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, du Code par l'assujetti, autre qu'un assujetti visé à l'article 55, § 3, alinéa 2, du Code, si elle atteint 50 euros, lorsque l'assujetti a bénéficié d'un excédent :

a) ...

b) provenant de déductions générées pour au moins trente pour cent par les achats de biens et de services qu'il a effectués en vertu d'une ou plusieurs obligations de service public à sa charge.'

Exemple

Un assujetti dépose une déclaration périodique à la TVA faisant apparaître un crédit de TVA (grille [72] de la déclaration) de 6000 euros. Ce crédit de TVA découle de la soustraction entre le montant des déductions opérées (10.000 euros – grille [YY] de la déclaration) et le montant des taxes dues pour la période (4.000 euros – grille [XX] de la déclaration). Pour pouvoir bénéficier de la restitution mensuelle, outre les conditions relatives aux montants (minimum 50 euros au cours de la période et minimum 12.000 euros de crédit TVA au cours de l'année qui précède), il est requis que le montant de 10.000 euros de TVA déductible soit constitué au minimum d'un montant de 3.000 euros de TVA déductible découlant d'achats de biens et de services effectués en vertu de son obligation de service public."

Gevraagd naar de reden voor het invoeren van een drempel van 30 %, antwoordde de gemachtigde het volgende:

"Ce chiffre de 30 % correspond au pourcentage (de chiffre d'affaires) qui existe déjà à l'article 8¹, § 2, 3^o (restitution mensuelle classique des crédits de TVA). Ce pourcentage correspond à une proportion suffisamment significative, sans pour autant être nécessairement excessive (ce qui aurait pu être le cas avec un seuil fixé, par exemple, à un minimum de 50 %). Si l'on prend par exemple le cas d'Elia, cet opérateur réalise un nombre important d'autres opérations à l'entrée (opérations relatives notamment au développement et à l'entretien du réseau de distribution d'électricité) que celles qui sont directement liées à son obligation de service public liée à l'achat de certificats verts dans le cadre de l'offshore éolien. Selon les prévisions d'Elia, en vitesse de croisière, 40 à 50 % des crédits (ou des déductions conformément à la réponse donnée à la première question) de TVA devraient trouver leur origine dans des dépenses liées à ses obligations de service public.

Cette mesure ne concerne donc que les assujettis dont une part substantielle mais pas nécessairement majoritaire des crédits (ou des déductions conformément à la réponse donnée à la première question) de TVA qu'ils revendiquent découle de leurs opérations à l'entrée consécutives à leurs obligations de service public."

Vastgesteld moet worden dat de gemachtigde de gehanteerde drempel van 30 % verbindt aan de "omzet" van de belastingplichtige terwijl in de ontworpen bepaling sprake is van 30 % van het "overschot" in het voordeel van de belastingplichtige. In dat opzicht stemt de uitleg van de gemachtigde niet overeen met de tekst van de ontworpen bepaling en evenmin met het nieuwe tekstvoorstel dat in dat verband wordt geformuleerd. Er dient dan ook in de ontworpen bepaling nog te worden verduidelijkt waarop de drempel van 30 % precies betrekking heeft.

8. In artikel 8¹, § 5, vijfde lid, van het KB nr. 4, zoals die bepaling zal worden gewijzigd bij artikel 1, 5^o, van het ontwerp, zal er sprake zijn van de "periode bedoeld in paragraaf 2, eerste lid, 3^o en 5^o". In het nieuwe artikel 8¹, § 2, eerste lid, 5^o, van het KB nr. 4, zoals ingevoegd bij artikel 1, 1^o, van het ontwerp, is evenwel sprake van verschillende periodes. De gemachtigde stemde ermee in dat in artikel 8¹, § 5, vijfde lid, van het KB nr. 4, de woorden "de periode" duidelijkheids-halve beter worden vervangen door de woorden "het kalenderjaar". Artikel 1, 5^o, van het ontwerp kan in die zin worden aangevuld.

De griffier,
A. Truyens

De voorzitter,
W. Van Vaerenbergh

1 FEBRUARI 2022. — 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 de maandelijkse teruggaaf van btw-kredieten aan bepaalde belastingplichtigen die openbare dienstverplichtingen vervullen (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;

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 9 december 2021;

Exemple

Un assujetti dépose une déclaration périodique à la TVA faisant apparaître un crédit de TVA (grille [72] de la déclaration) de 6000 euros. Ce crédit de TVA découle de la soustraction entre le montant des déductions opérées (10.000 euros – grille [YY] de la déclaration) et le montant des taxes dues pour la période (4.000 euros – grille [XX] de la déclaration). Pour pouvoir bénéficier de la restitution mensuelle, outre les conditions relatives aux montants (minimum 50 euros au cours de la période et minimum 12.000 euros de crédit TVA au cours de l'année qui précède), il est requis que le montant de 10.000 euros de TVA déductible soit constitué au minimum d'un montant de 3.000 euros de TVA déductible découlant d'achats de biens et de services effectués en vertu de son obligation de service public."

Interrogé sur le motif de l'instauration d'un seuil de 30 %, le délégué a répondu ce qui suit :

"Ce chiffre de 30 % correspond au pourcentage (de chiffre d'affaires) qui existe déjà à l'article 8¹, § 2, 3^o (restitution mensuelle classique des crédits de TVA). Ce pourcentage correspond à une proportion suffisamment significative, sans pour autant être nécessairement excessive (ce qui aurait pu être le cas avec un seuil fixé, par exemple, à un minimum de 50 %). Si l'on prend par exemple le cas d'Elia, cet opérateur réalise un nombre important d'autres opérations à l'entrée (opérations relatives notamment au développement et à l'entretien du réseau de distribution d'électricité) que celles qui sont directement liées à son obligation de service public liée à l'achat de certificats verts dans le cadre de l'offshore éolien. Selon les prévisions d'Elia, en vitesse de croisière, 40 à 50 % des crédits (ou des déductions conformément à la réponse donnée à la première question) de TVA devraient trouver leur origine dans des dépenses liées à ses obligations de service public.

Cette mesure ne concerne donc que les assujettis dont une part substantielle mais pas nécessairement majoritaire des crédits (ou des déductions conformément à la réponse donnée à la première question) de TVA qu'ils revendiquent découle de leurs opérations à l'entrée consécutives à leurs obligations de service public."

Force est de constater que le délégué lie le seuil utilisé de 30 % au "chiffre d'affaires" de l'assujetti, alors que la disposition en projet fait état de 30 % de l'"excédent" en faveur de l'assujetti. À cet égard, l'explication du délégué ne correspond pas au texte de la disposition en projet et pas davantage à la nouvelle proposition de texte qui est formulée à cet égard. La disposition en projet devra dès lors encore préciser à quoi se rapporte précisément le seuil de 30 %.

L'article 8¹, § 5, alinéa 5, de l'A.R. n° 4, telle que cette disposition sera modifiée par l'article 1^{er}, 5^o, du projet, fera état de la "période visée au paragraphe 2, alinéa 1^{er}, 3^o et 5^o". Le nouvel article 8¹, § 2, alinéa 1^{er}, 5^o, de l'A.R. n° 4, inséré par l'article 1^{er}, 1^o, du projet, fait toutefois mention de différentes périodes. Le délégué a convenu que dans un souci de clarté, mieux vaudrait remplacer, dans l'article 8¹, § 5, alinéa 5, de l'A.R. n° 4, les mots "la période" par les mots "l'année civile". L'article 1^{er}, 5^o, du projet peut être complété en ce sens.

Le greffier,
A. Truyens

Le président,
W. Van Vaerenbergh

1^{er} FEVRIER 2022. — 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 la restitution mensuelle des crédits de T.V.A. en faveur de certains assujettis qui remplissent des obligations de service public (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;

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 9 décembre 2021;

Gelet op de akkoordbevinding van de Staatssecretaris voor Begroting, d.d. 21 december 2021;

Gelet op advies nr. 70.778/3 van de Raad van State, gegeven op 24 januari 2022 met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973;

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

Op de voordracht van de minister van Financiën,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

Artikel 1. In artikel 8¹ van het koninklijk besluit nr. 4 van 29 december 1969 met betrekking tot de teruggaven inzake belasting over de toegevoegde waarde, vervangen bij het koninklijk besluit van 14 april 1993 en laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 27 december 2021, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° paragraaf 2, eerste lid, wordt aangevuld met de bepaling onder 5°, luidende:

“5° het door de Staat verschuldigde bedrag na het indienen van de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek bedoelde maandaangifte door een andere dan een in artikel 55, § 3, tweede lid, van het Wetboek bedoelde belastingplichtige, wanneer dat ten minste 50 euro bedraagt en wanneer het overschot in het voordeel van die belastingplichtige:

a) ten minste 12.000 euro bedraagt gedurende het verstreken kalenderjaar of 1.000 euro voor de betrokken aangifteperiode gedurende het eerste kalenderjaar waarin deze belastingplichtige ertoe gehouden is openbare dienstverplichtingen te vervullen;

b) afkomstig is van tijdens diezelfde periode in aftrek gebrachte bedragen die voor ten minste dertig procent hun oorsprong vinden in de aankopen van goederen en diensten verricht op grond van één of meer van zijn openbare dienstverplichtingen.”;

2° 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 5°, worden alle aangiften met betrekking tot de handelingen van het lopende jaar ingediend 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° tot 5°, worden die aangiften bovendien ingediend 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.”;

3° in paragraaf 3, derde lid, worden de woorden “paragraaf 2, eerste lid, 3° en 4°” vervangen door de woorden “paragraaf 2, eerste lid, 3° tot 5°”;

4° in paragraaf 5, wordt het eerste lid vervangen als volgt:

“De teruggaaf bedoeld in paragraaf 2, eerste lid, 3° en 5°, kan daarenboven alleen worden verkregen als de bevoegde dienst van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde waaronder de belastingplichtige ressorteert daartoe vergunning verleent. Die vergunning wordt aangevraagd met een brief die alle elementen bevat en vergezeld gaat van alle stukken die kunnen aantonen dat de belastingplichtige voldoet aan de bijzondere voorwaarden die voor het verkrijgen van die teruggaaf vereist zijn.”;

5° in paragraaf 5, vijfde lid, worden de woorden “de periode bedoeld in § 2, eerste lid, 3°” vervangen door de woorden “het kalenderjaar bedoeld in paragraaf 2, eerste lid, 3° en 5°”;

6° in paragraaf 5, wordt het zevende lid vervangen als volgt:

“Indien de administratie vaststelt dat de belastingplichtige niet meer voldoet aan de in paragraaf 2, eerste lid, 3° en 5°, bedoelde voorwaarden, kan ze bij een met redenen omklede beslissing de vergunning op ieder ogenblik intrekken.”.

Vu l'accord de la Secrétaire d'État au Budget, donné le 21 décembre 2021;

Vu l'avis n° 70.778/3 du Conseil d'État, donné le 24 janvier 2022, en application de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973;

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

Sur la proposition du ministre des Finances,

Nous avons arrêté et arrêtons :

Article 1^{er}. À 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 27 décembre 2021, les modifications suivantes sont apportées :

1° le paragraphe 2, alinéa 1^{er}, est complété par le 5° rédigé comme suit :

“5° la somme due par l'État après le dépôt de la déclaration mensuelle visée à l'article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, du Code par l'assujetti, autre qu'un assujetti visé à l'article 55, § 3, alinéa 2, du Code, si elle atteint 50 euros, lorsque l'assujetti a bénéficié d'un excédent :

a) d'au moins 12.000 euros au cours de l'année civile précédente ou, pour la première année civile au cours de laquelle cet assujetti est tenu de remplir des obligations de service public, d'au moins 1.000 euros pour la période de déclaration concernée;

b) provenant de déductions générées au cours de la même période pour au moins trente pour cent par les achats de biens et de services qu'il a effectués en vertu d'une ou plusieurs obligations de service public à sa charge.”;

2° dans le paragraphe 2, l'alinéa 2 est remplacé par ce qui suit :

“**La restitution visée 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 visée à l'alinéa 1^{er}, 2° à 5°, toutes les déclarations relatives aux opérations de l'année en cours sont déposées au plus tard le vingtième jour du mois qui suit, selon le cas, le trimestre ou le mois à l'expiration duquel la somme due par l'État est constatée. Pour la restitution visée à l'alinéa 1^{er}, 3° à 5°, ces déclarations sont en outre 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.”;

3° dans le paragraphe 3, alinéa 3, les mots “paragraphe 2, alinéa 1^{er}, 3° et 4°” sont remplacés par les mots “paragraphe 2, alinéa 1^{er}, 3° à 5°”;

4° dans le paragraphe 5, l'alinéa 1^{er} est remplacé par ce qui suit :

“La restitution prévue au paragraphe 2, alinéa 1^{er}, 3° et 5°, est, en outre, subordonnée à la délivrance d'une autorisation par le service compétent de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée dont l'assujetti relève. Cette autorisation est demandée par une lettre comportant tous les éléments et accompagnée de tous les documents de nature à établir que l'assujetti remplit les conditions particulières requises pour cette restitution.”;

5° dans le paragraphe 5, alinéa 5, les mots “la période visée au § 2, alinéa 1^{er}, 3°” sont remplacés par les mots “l'année civile visée au paragraphe 2, alinéa 1^{er}, 3° et 5°”;

6° dans le paragraphe 5, l'alinéa 7 est remplacé par ce qui suit :

“Si l'administration constate que l'assujetti ne satisfait plus aux conditions visées au paragraphe 2, alinéa 1^{er}, 3° et 5°, elle peut, par décision motivée, retirer à tout moment l'autorisation.”.

Art. 2. Dit besluit is van toepassing op de verzoeken tot teruggaaf met betrekking tot een aangifteperiode die ten vroegste aanvangt op 1 januari 2022.

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

Gegeven te Brussel, 1 februari 2022.

FILIP

Van Koningswege :
De Minister van Financiën,
V. VAN PETEGHEM

Nota

(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 15 december 2013, *Belgisch Staatsblad* van 31 december 2013, ed. 1;

Koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde, *Belgisch Staatsblad* van 31 december 1969, ed. 4;

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

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

Koninklijk besluit van 27 december 2021, *Belgisch Staatsblad* van 31 december 2021, ed. 2;

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

Art. 2. Le présent arrêté est applicable aux demandes de restitution relatives à une période de déclaration qui débute au plus tôt le 1^{er} janvier 2022.

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

Donné à Bruxelles, le 1^{er} février 2022.

PHILIPPE

Par le Roi :
Le Ministre des Finances,
V. VAN PETEGHEM

Note

(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 15 décembre 2013, *Moniteur belge* du 31 décembre 2013, éd. 1;

Arrêté royal n° 1, du 29 décembre 1992, relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée, *Moniteur belge* du 31 décembre 1969, éd. 1;

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

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

Arrêté royal du 27 décembre 2021, *Moniteur belge* du 31 décembre 2021, éd. 2;

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

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIËN

[C – 2022/20247]

6 FEBRUARI 2022. — Koninklijk besluit tot wijziging van het KB/WIB 92, op het stuk van de voordelen van alle aard in geval van toekenning van een renteloze lening of een lening tegen verminderde rentevoet

FILIP, Koning der Belgen,

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

Gelet op het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, artikel 36, § 1, tweede lid;

Gelet op het KB/WIB 92;

Gelet op het advies van de Inspecteur van Financiën, gegeven op 21 januari 2022;

Gelet op het enig artikel van het ministerieel besluit van 20 maart 2000 tot toekenning van een bevoegdheidsdelegatie aan de Inspectie van Financiën, waardoor, overeenkomstig artikel 9 van het koninklijk besluit van 16 november 1994 betreffende de administratieve en begrotingscontrole, het gunstig advies van de Inspecteur van Financiën geaccrediteerd bij het Ministerie van Financiën onder meer de ontwerpen van koninklijk besluit tot vastlegging van de voordelen van alle aard wat de renteloze leningen of leningen tegen verminderde rentevoet betreft (artikel 18, § 3, punt 1, KB/WIB 92) vrijstelt van de voorafgaandelijke akkoordbevinding van de Minister tot wiens bevoegdheid de begroting behoort;

Gelet op de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, artikel 3, § 1;

Gelet op de dringende noodzakelijkheid;

Overwegende:

- dat dit besluit het bedrag vaststelt van sommige voordelen van alle aard die in 2021 zijn verleend;

- dat het bedrag van de voordelen en van de bedrijfsvoorheffing die ervoor is gestort, moet worden vermeld op fiches en op samenvattende opgaven ad hoc die bij de belastingdiensten moeten worden ingeleverd;

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C – 2022/20247]

6 FEVRIER 2022. — Arrêté royal modifiant, en ce qui concerne les avantages de toute nature, l'AR/CIR 92 en cas d'un prêt consenti sans intérêt ou à un taux d'intérêt réduit

PHILIPPE, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, Salut.

Vu le Code des impôts sur les revenus 1992, l'article 36, § 1^{er}, alinéa 2 ;

Vu l'AR/CIR 92 ;

Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances, donné le 21 janvier 2022 ;

Vu l'article unique de l'arrêté ministériel du 20 mars 2000 octroyant une délégation de pouvoirs à l'Inspection des Finances, par lequel, conformément à l'article 9 de l'arrêté royal du 16 novembre 1994 relatif au contrôle administratif et budgétaire, l'avis favorable de l'Inspecteur des Finances accrédité auprès du Ministère des Finances dispense de l'accord préalable du Ministre qui a le budget dans ses attributions, entre autres, les projets d'arrêtés royaux pour l'évaluation annuelle des avantages de toute nature relatifs à des prêts consentis sans intérêt ou à un taux d'intérêt réduit (article 18, § 3, point 1, AR/CIR 92) ;

Vu les lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973, l'article 3, § 1^{er} ;

Vu l'urgence ;

Considérant :

- que le présent arrêté détermine le montant de certains avantages de toute nature octroyés en 2021 ;

- que le montant des avantages et du précompte professionnel y afférent qui a été versé, doit être mentionné sur des fiches et des relevés récapitulatifs ad hoc qui doivent être produits aux services des contributions ;