



RAAD VAN STATE
afdeling Wetgeving

CONSEIL D'ÉTAT
section de législation

advies 77.305/3
van 13 januari 2025

avis 77.305/3
du 13 janvier 2025

over

sur

een ontwerp van koninklijk
besluit 'tot wijziging van het
koninklijk besluit nr. 2 van
19 december 2018 met
betrekking tot de forfaitaire
regeling inzake belasting over
de toegevoegde waarde wat de
vaststelling van de forfaitaire
grondslagen van aanslag
betreft'

un projet d'arrêté royal
'modifiant l'arrêté royal n° 2,
du 19 décembre 2018, relatif
au régime du forfait en matière
de taxe sur la valeur ajoutée en
ce qui concerne la
détermination des bases
forfaitaires de taxation'

Op 12 december 2024 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Minister van Financiën verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een ontwerp van koninklijk besluit ‘tot wijziging van het koninklijk besluit nr. 2 van 19 december 2018 met betrekking tot de forfaitaire regeling inzake belasting over de toegevoegde waarde wat de vaststelling van de forfaitaire grondslagen van aanslag betreft’.

Het ontwerp is door de derde kamer onderzocht op 7 januari 2025. De kamer was samengesteld uit Jeroen VAN NIEUWENHOVE, kamervoorzitter, Koen MUYLLE en Elly VAN DE VELDE, staatsraden, en Annemie GOOSSENS, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Dries VAN EECKHOUTTE, eerste auditeur-afdelingshoofd.

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

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 13 januari 2025.

*

Le 12 décembre 2024, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le Ministre des Finances à communiquer un avis dans un délai de trente jours, sur un projet d'arrêté royal ‘modifiant l'arrêté royal n° 2, du 19 décembre 2018, relatif au régime du forfait en matière de taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne la détermination des bases forfaitaires de taxation’.

Le projet a été examiné par la troisième chambre le 7 janvier 2025. La chambre était composée de Jeroen VAN NIEUWENHOVE, président de chambre, Koen MUYLLE et Elly VAN DE VELDE, conseillers d'État, et Annemie GOOSSENS, greffier.

Le rapport a été présenté par Dries VAN EECKHOUTTE, premier auditeur chef de section.

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

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 13 janvier 2025.

*

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

*

VOORAFGAANDE OPMERKINGEN

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

3. In de adviesaanvraag en in het verslag aan de Koning wordt verwezen naar “het toekomstige koninklijk besluit nr. 2bis” en een voorlopige versie van dat koninklijk besluit werd aan de adviesaanvraag toegevoegd “om de afdeling Wetgeving van de Raad van State in staat te stellen een globaal standpunt in te nemen over de problematiek van de vaststelling van de forfaitaire grondslagen van aanslag inzake de belasting over de toegevoegde waarde voor de caféhouders en de kleine caféhouders”. De adiëring van de afdeling Wetgeving is evenwel beperkt tot het voorontwerp of het ontwerp waarover ze om advies wordt gevraagd.¹ Bijgevolg is het voorwerp van het thans voorliggende advies dan ook beperkt tot het voor advies voorgelegde ontwerp en heeft de Raad van State de eventuele (toekomstige) wijzigingen van het koninklijk besluit nr. 2bis van 15 mei 2022 ‘tot vaststelling van de forfaitaire grondslagen van aanslag inzake de belasting over de toegevoegde waarde voor caféhouders en kleine caféhouders’ niet in zijn onderzoek betrokken.

¹ Adv.RvS 69.381/4 van 28 juni 2021 over een voorontwerp dat heeft geleid tot de wet van 20 juli 2022 ‘betreffende het verzamelen en het bewaren van de identificatiegegevens en van metagegevens in de sector van de elektronische communicatie en de verstrekking ervan aan de autoriteiten’, *Parl.St.* Kamer 2021-22, nr. 55-2572/001, 257; adv.RvS 73.299/2/AV van 12 juni 2023 over een voorontwerp van wet ‘houdende erkenning van het boeddhisme als niet-confessionele levensbeschouwelijke organisatie, en ter omkadering van de werking van de Boeddhistische Unie van België als het representatief orgaan van de boeddhistische gemeenschap van België, van de werking van de lokale boeddhistische gemeenschappen en van de functie van de boeddhistische afgevaardigden’, *Parl.St.* Kamer 2023-24, nr. 55-3782/001, 98-100.

STREKKING VAN HET ONTWERP

4. Het voor advies voorgelegde ontwerp van koninklijk besluit strekt ertoe tegemoet te komen aan arrest nr. 261.103 van 18 oktober 2024,² waarin de afdeling Bestuursrechtspraak van de Raad van State het koninklijk besluit nr. 2bis van 15 mei 2022 heeft vernietigd, omdat het zonder het in artikel 56, § 1, van het Wetboek over de toegevoegde waarde (hierna: Btw-wetboek) bepaalde overleg met de betrokken bedrijfsgroeperingen tot stand is gekomen. De Raad was met name van oordeel dat “[e]n l’absence de modalités et de délais définis par la loi pour manifester formellement cet intérêt” de auteur van dat koninklijk besluit “ne pouvait ignorer, dans les circonstances de l’espèce, que la partie requérante était un groupement professionnel ‘intéressé’ par la fixation des bases forfaitaires de taxation applicables aux cafetiers et petits cafetiers”. De ontworpen regeling strekt ertoe de nadere regels en de termijn vast te stellen aan de hand waarvan kan worden bepaald welke betrokken bedrijfsgroepering bij het overleg betrokken wenst te worden.

Daartoe wordt artikel 8 van het koninklijk besluit nr. 2 van 19 december 2018 ‘met betrekking tot de forfaitaire regeling inzake belasting over de toegevoegde waarde’ aangevuld met een tweede lid (artikel 2 van het ontwerp). Luidens het thans geldende (eerste lid van) artikel 8 van dat koninklijk besluit dienen de bedrijfsgroeperingen die geraadpleegd wensen te worden voor de vaststelling van de forfaitaire grondslagen van aanslag ieder jaar voor 1 februari, aan de administratie de gedetailleerde en becijferde elementen te verschaffen die nodig zijn voor de vaststelling van deze forfaitaire grondslagen. In aanvulling hiervan bepaalt het nieuw in te voegen tweede lid dat, in afwijking van wat het eerste lid wordt, wat de in bijlage van dat besluit vermelde sectoren van de caféhouders en kleine caféhouders betreft, de bedrijfsgroeperingen die geraadpleegd willen worden voor de vaststelling van de forfaitaire grondslagen van aanslag voor de jaren 2020 tot 2024, voor 1 juni 2025 aan de administratie de gedetailleerde en becijferde elementen die nodig zijn voor het vaststellen van deze forfaitaire grondslagen verschaffen.

Artikel 3 van het ontwerp bepaalt dat het te nemen besluit uitwerking heeft (lees: in werking treedt) op de dag waarop het in het Belgisch Staatsblad wordt bekendgemaakt.

RECHTSGROND VAN HET ONTWERP

5. Blijkens de aanhef vindt het ontwerp rechtsgrond in artikel 56, § 5, van het Btw-wetboek. Meer specifiek dient te worden verwezen naar artikel 56, § 5, tweede lid, ervan, naar luid waarvan de Koning de modaliteiten (lees: nadere regels) vastlegt voor de vaststelling door de administratie van de in de eerste paragraaf van dat artikel bedoelde forfaitaire grondslagen van aanslag.

Daarnaast vindt het ontwerp rechtsgrond in artikel 56, § 1, eerste lid, van het Btw-boek, op grond waarvan volgens door de Koning vast te stellen modaliteiten (lees: nadere

² RvS 18 oktober 2024, nr. 261.103, *FEDCAF BELGIUM*.

regels), na overleg met de betrokken bedrijfsgroeperingen, per bedrijfssector forfaitaire grondslagen van aanslag kunnen worden toegepast voor welbepaalde belastingplichtigen.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Aanhef

6. Het eerste lid van de aanhef dient te worden aangevuld met een verwijzing naar artikel 56, § 1, eerste lid, van het Btw-Wetboek en met de vermelding “tweede lid,” na “artikel 56, § 5,”.

Artikel 2

7. De Nederlandse en Franse tekst van artikel 56, § 1, van het Btw-wetboek vermelden het begrip “overleg” respectievelijk “consultation”, terwijl in het thans geldende artikel 8, eerste lid, en in het ontworpen artikel 8, tweede lid, van het koninklijk besluit nr. 2 van 19 december 2018 de zinsneden “die geraadpleegd wensen te worden”/“die geraadpleegd willen worden” respectievelijk “qui désirent être consultés” zijn opgenomen. Hierover bevraagd, gaf de gemachtigde de volgende toelichting:

“Cette dichotomie existe en effet dans la version néerlandaise des textes.

Dans la version française, il s’agit à chaque fois du terme ‘consultés/consultation’.

Dans ce contexte, la terminologie utilisée dans le projet d’article 8, alinéa 2, de l’arrêté royal n° 2 est identique à celle employée dans l’actuel article 8 (qui deviendrait article 8, alinéa 1^{er}). Dans un souci de cohérence et de concordance avec le texte de l’article 56, § 1^{er}, du Code, nous suggérons d’aligner ces notions dans la version néerlandaise et d’apporter la même correction terminologique à l’actuel article 8 (qui deviendra article 8, alinéa 1^{er}).

(...)

Cette modification terminologique ne change en réalité en rien la pratique actuelle. En effet, les bases forfaitaires de taxation font l’objet annuellement de discussions avec les fédérations professionnelles concernées. Ces discussions ne peuvent évidemment avoir du sens et des effets concrets que dans la mesure où chacune des parties (administration et fédérations professionnelles concernées) produisent des éléments factuels concrets, étayés et suffisamment représentatifs, en termes de nombres d’assujettis concernés et sur le plan géographique.”

In zijn nadere toelichting omtrent het overleg voor de vaststelling van de forfaitaire grondslagen van aanslag verduidelijkte de gemachtigde het volgende:

“Il est bien entendu envisagé que la présente procédure exceptionnelle (comme d’ailleurs c’est le cas de la procédure classique (...)) ne soit pas simplement formelle mais qu’elle aboutisse à une discussion entre l’administration et les secteurs professionnels concernés dans la mesure où ces derniers apportent concrètement des éléments factuels portant sur l’année concernée de nature à remettre partiellement en cause les données chiffrées proposées par l’administration. Il en a d’ailleurs toujours été ainsi.

Comme indiqué dans le rapport au Roi, le présent problème juridique s'est posé (plusieurs fois) suite aux multiples actions judiciaires intentées par une seule fédération professionnelle qui n'a jamais donné suite aux invitations répétées de l'administration et qui, dans les faits, n'a jamais apporté d'éléments factuels probants relatifs aux années concernées, là où d'autres fédérations ont collaboré activement et de manière documentée à l'établissement de ces bases forfaitaires de taxation.

Ces discussions avec ces fédérations ont d'ailleurs, comme également indiqué dans le rapport au Roi, débouché sur certaines modifications de ces bases forfaitaires de taxation, singulièrement pour les années 2023 et suivantes (...) (*voir en ce sens les modifications apportées à partir du 1^{er} janvier 2023 par l'arrêté royal du 17 décembre 2023 modifiant les arrêtés royaux n^{os} 1, 2, 2bis, 3, 14, 19, 22, 31, 41 et 44 en matière de taxe sur la valeur ajoutée et reportant la date d'entrée en vigueur de la loi du 12 mars 2023 visant à moderniser la chaîne T.V.A. et la perception des créances fiscales et non fiscales au sein du SPF Finances (Moniteur belge du 22 décembre 2023)*).

Dès lors, nous pouvons vous confirmer que l'ensemble des fédérations professionnelles représentatives connues de l'administration de ces deux secteurs seront invitées dans le cadre de cette consultation qui prend la forme d'échanges via mail et/ou de réunion(s) entre l'administration et les représentants de ces fédérations. Cela concerne tout naturellement également la fédération à l'origine des multiples recours judiciaires qui ont conduit à la présente situation juridique complexe. En tout état de cause, comme indiqué, cette consultation exceptionnelle fera l'objet d'une communication plus large sur le site Intranet du SPF Finances.

Lors de ces échanges et de cette réunion ou ces réunions, ces fédérations professionnelles auront la possibilité de faire des propositions pour établir des bases forfaitaires de taxation réalistes, basées sur un ensemble cohérent de données représentatives, en utilisant des données chiffrées concrètes provenant de différents assujettis, avec une répartition géographique suffisante et se rapportant à la période en question."

Uit het antwoord van de gemachtigde kan worden opgemaakt dat, ook al wordt in de Nederlandse tekst van het ontwerp gewag gemaakt van een "raadpleging", de bedrijfsgroepering die zich overeenkomstig de ontworpen regeling meldt, vervolgens deelneemt aan het in artikel 56, § 1, eerste lid, van het Btw-Wetboek voorgeschreven overleg. In het licht hiervan geeft de Raad van State ter overweging mee dat, met het oog op een overeenstemming met de terminologie vervat in artikel 56, § 1, eerste lid, van het Btw-wetboek, in de Nederlandse tekst van het ontwerp de zinsnede "die geraadpleegd wensen te worden" het best wordt vervangen door "die wensen deel te nemen aan het overleg".

8. Gevraagd naar wat de "gedetailleerde en becijferde elementen die nodig zijn voor het vaststellen van deze forfaitaire grondslagen" zijn, antwoordde de gemachtigde:

"Om de aanpassingen te kunnen overwegen van coëfficiënten, vermenigvuldigingsfactoren, prijzen, e.d. die gebruikt worden om de forfaitaire grondslagen van aanslag te berekenen, dienen de [bedrijfsgroeperingen] gedetailleerde en becijferde elementen aan te brengen. Concreet komt het erop neer dat ze aan de hand van vaststellingen van aankooprijzen, verkooprijzen, hoeveelheden, rendementen, verliespercentages e.d. bij verschillende belastingplichtigen met een voldoende geografische spreiding en die betrekking hebben op de kwestieuze periode wijzigingen aan de forfaitaire grondslagen van aanslag kunnen voorstellen. Zij dienen de achterliggende berekeningen te kunnen toelichten, bijvoorbeeld de wijze waarop zij coëfficiënten,

vermenigvuldigingsfactoren, e.d. hebben berekend en moeten de details daarover kunnen verstrekken.”

Ter wille van de duidelijkheid strekt het tot aanbeveling deze toelichting van de gemachtigde op te nemen in het verslag aan de Koning.

Artikel 3

9. Om nadere toelichting gevraagd over artikel 3 van het ontwerp, stemde de gemachtigde ermee in deze bepaling weg te laten. Hiermee kan worden ingestemd.

*

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.

*

OBSERVATIONS PRÉLIMINAIRES

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

3. La demande d'avis et le rapport au Roi font référence au « futur arrêté royal n° 2bis » et une version provisoire de cet arrêté royal a été jointe à la demande d'avis afin de permettre à la section de législation du Conseil d'État d'adopter une position globale sur la problématique de la fixation des bases forfaitaires de taxation en matière de taxe sur la valeur ajoutée pour les cafetiers et les petits cafetiers. Cependant, la saisine de la section de législation est limitée à l'avant-projet ou au projet faisant l'objet de cette saisine¹. Par conséquent, l'objet du présent avis est dès lors limité au projet soumis pour avis et le Conseil d'État n'a pas fait porter son examen sur les modifications (futures) éventuelles de l'arrêté royal n° 2bis du 15 mai 2022 'fixant les bases forfaitaires de taxation en matière de taxe sur la valeur ajoutée pour les cafetiers et les petits cafetiers'.

PORTÉE DU PROJET

4. Le projet d'arrêté royal soumis pour avis a pour objet de se conformer à l'arrêt n° 261.103 du 18 octobre 2024², dans lequel la section du contentieux administratif du Conseil d'État a annulé l'arrêté royal n° 2bis du 15 mai 2022, au motif qu'il a été adopté en l'absence de consultation des groupements professionnels intéressés prévue à l'article 56, § 1^{er}, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : Code de la TVA). Le Conseil avait notamment estimé qu'« [e]n l'absence de modalités et de délais définis par la loi pour manifester formellement cet

¹ Avis C.E. n° 69.381/4 du 28 juin 2021 sur un avant-projet devenu la loi du 20 juillet 2022 'relative à la collecte et à la conservation des données d'identification et des métadonnées dans le secteur des communications électroniques et à la fourniture de ces données aux autorités', *Doc. parl.*, Chambre, 2021-2022, n° 55-2572/001, p. 257 ; avis C.E. 73.299/2/AG du 12 juin 2023 sur un avant-projet de loi 'portant reconnaissance du bouddhisme en tant qu'organisation philosophique non confessionnelle, et encadrant le fonctionnement de l'Union Bouddhiste de Belgique en tant qu'organe représentatif de la communauté bouddhiste de Belgique, ainsi que le fonctionnement des communautés bouddhistes locales et la fonction des délégués bouddhistes', *Doc. parl.*, Chambre, 2023-2024, n° 55-3782/001, pp. 98-100.

² C.E., 18 octobre 2024, n° 261.103, *FEDCAF BELGIUM*.

intérêt », l'auteur de cet arrêté royal « ne pouvait ignorer, dans les circonstances de l'espèce, que la partie requérante était un groupement professionnel 'intéressé' par la fixation des bases forfaitaires de taxation applicables aux cafetiers et petits cafetiers ». Le régime en projet vise à fixer les modalités et le délai permettant de déterminer quel groupement professionnel intéressé souhaite être associé à la consultation.

À cet effet, l'article 8 de l'arrêté royal n° 2 du 19 décembre 2018 'relatif au régime du forfait en matière de taxe sur la valeur ajoutée' est complété par un alinéa 2 (article 2 du projet). Selon l'(alinéa 1^{er} de l')article 8 actuellement en vigueur de cet arrêté royal, les groupements professionnels qui désirent être consultés pour l'établissement des bases forfaitaires de taxation, doivent, chaque année, avant le 1^{er} février, fournir à l'administration les éléments détaillés et chiffrés nécessaires pour l'établissement de ces bases forfaitaires. En complément de cet alinéa, le nouvel alinéa 2 à insérer dispose que, par dérogation à ce qui devient l'alinéa 1^{er}, en ce qui concerne les secteurs des cafetiers et petits cafetiers visés à l'annexe de cet arrêté, les groupements professionnels qui désirent être consultés pour l'établissement des bases forfaitaires de taxation pour les années 2020 à 2024, fournissent, avant le 1^{er} juin 2025, à l'administration les éléments détaillés et chiffrés nécessaires pour l'établissement de ces bases forfaitaires.

L'article 3 du projet dispose que l'arrêté envisagé entre en vigueur le jour de sa publication au Moniteur Belge.

FONDEMENT JURIDIQUE DU PROJET

5. Selon le préambule, le projet trouve un fondement juridique dans l'article 56, § 5, du Code de la TVA. Il convient de viser plus précisément l'article 56, § 5, alinéa 2, de ce code, selon lequel le Roi fixe les modalités de détermination des bases forfaitaires visées au paragraphe 1^{er} de cet article par l'administration.

En outre, le projet trouve un fondement juridique dans l'article 56, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code de la TVA, en vertu duquel, selon les modalités que le Roi détermine, des bases forfaitaires de taxation peuvent, après consultation des groupements professionnels intéressés et par secteur d'activité, être appliquées pour des assujettis déterminés.

EXAMEN DU TEXTE

Préambule

6. On complètera le premier alinéa du préambule par une référence à l'article 56, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code de la TVA et par la mention « alinéa 2, » après « l'article 56, § 5, ».

Article 2

7. Les textes français et néerlandais de l'article 56, § 1^{er}, du Code de la TVA mentionnent la notion, respectivement, de « consultation » et de « overleg », alors que l'article 8, alinéa 1^{er}, actuellement en vigueur, et l'article 8, alinéa 2, en projet, de l'arrêté royal n° 2 du 19 décembre 2018 contiennent, respectivement, les membres de phrases « qui désirent être consultés » et « die geraadpleegd wensen te worden »/« die geraadpleegd willen worden ». Interrogé à ce sujet, le délégué a fourni les précisions suivantes :

« Cette dichotomie existe en effet dans la version néerlandaise des textes.

Dans la version française, il s'agit à chaque fois du terme 'consultés/consultation'.

Dans ce contexte, la terminologie utilisée dans le projet d'article 8, alinéa 2, de l'arrêté royal n° 2 est identique à celle employée dans l'actuel article 8 (qui deviendrait article 8, alinéa 1^{er}). Dans un souci de cohérence et de concordance avec le texte de l'article 56, § 1^{er}, du Code, nous suggérons d'aligner ces notions dans la version néerlandaise et d'apporter la même correction terminologique à l'actuel article 8 (qui deviendra article 8, alinéa 1^{er}).

(...)

Cette modification terminologique ne change en réalité en rien la pratique actuelle. En effet, les bases forfaitaires de taxation font l'objet annuellement de discussions avec les fédérations professionnelles concernées. Ces discussions ne peuvent évidemment avoir du sens et des effets concrets que dans la mesure où chacune des parties (administration et fédérations professionnelles concernées) produisent des éléments factuels concrets, étayés et suffisamment représentatifs, en termes de nombres d'assujettis concernés et sur le plan géographique ».

Dans ses éclaircissements concernant la consultation pour l'établissement des bases forfaitaires de taxation, le délégué a apporté les précisions suivantes :

« Il est bien entendu envisagé que la présente procédure exceptionnelle (comme d'ailleurs c'est le cas de la procédure classique (...)) ne soit pas simplement formelle mais qu'elle aboutisse à une discussion entre l'administration et les secteurs professionnels concernés dans la mesure où ces derniers apportent concrètement des éléments factuels portant sur l'année concernée de nature à remettre partiellement en cause les données chiffrées proposées par l'administration. Il en a d'ailleurs toujours été ainsi.

Comme indiqué dans le rapport au Roi, le présent problème juridique s'est posé (plusieurs fois) suite aux multiples actions judiciaires intentées par une seule fédération professionnelle qui n'a jamais donné suite aux invitations répétées de l'administration et qui, dans les faits, n'a jamais apporté d'éléments factuels probants relatifs aux années concernées, là où d'autres fédérations ont collaboré activement et de manière documentée à l'établissement de ces bases forfaitaires de taxation.

Ces discussions avec ces fédérations ont d'ailleurs, comme également indiqué dans le rapport au Roi, débouché sur certaines modifications de ces bases forfaitaires de taxation, singulièrement pour les années 2023 et suivantes (...) (*voir en ce sens les modifications apportées à partir du 1^{er} janvier 2023 par l'arrêté royal du 17 décembre 2023 modifiant les arrêtés royaux n^{os} 1, 2, 2bis, 3, 14, 19, 22, 31, 41 et 44 en matière de taxe sur la valeur ajoutée et reportant la date d'entrée en vigueur de la loi du 12 mars 2023 visant à moderniser la chaîne T.V.A. et la perception des créances fiscales et non fiscales au sein du SPF Finances (Moniteur belge du 22 décembre 2023)*).

Dès lors, nous pouvons vous confirmer que l'ensemble des fédérations professionnelles représentatives connues de l'administration de ces deux secteurs seront invitées dans le cadre de cette consultation qui prend la forme d'échanges via mail et/ou de réunion(s) entre l'administration et les représentants de ces fédérations. Cela concerne tout naturellement également la fédération à l'origine des multiples recours judiciaires qui ont conduit à la présente situation juridique complexe. En tout état de cause, comme indiqué, cette consultation exceptionnelle fera l'objet d'une communication plus large sur le site Intranet du SPF Finances.

Lors de ces échanges et de cette réunion ou ces réunions, ces fédérations professionnelles auront la possibilité de faire des propositions pour établir des bases forfaitaires de taxation réalistes, basées sur un ensemble cohérent de données représentatives, en utilisant des données chiffrées concrètes provenant de différents assujettis, avec une répartition géographique suffisante et se rapportant à la période en question ».

Il peut se déduire de la réponse du délégué que, même si le texte néerlandais du projet fait état d'une « raadpleging », le groupement professionnel qui se manifeste conformément au régime en projet, participe ensuite à la consultation prescrite à l'article 56, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code de la TVA. À la lumière de ce qui précède, le Conseil d'État suggère qu'il serait préférable, en vue de se conformer à la terminologie utilisée à l'article 56, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code de la TVA, de remplacer dans le texte néerlandais du projet le segment de phrase « die geraadpleegd wensen te worden » par les mots « die wensen deel te nemen aan het overleg ».

8. À la question de savoir quels sont les « éléments détaillés et chiffrés nécessaires pour l'établissement de ces bases forfaitaires », le délégué a répondu ce qui suit :

« Om de aanpassingen te kunnen overwegen van coëfficiënten, vermenigvuldigingsfactoren, prijzen, e.d. die gebruikt worden om de forfaitaire grondslagen van aanslag te berekenen, dienen de [bedrijfs-groeperingen] gedetailleerde en becijferde elementen aan te brengen. Concreet komt het erop neer dat ze aan de hand van vaststellingen van aankooprijzen, verkooprijzen, hoeveelheden, rendementen, verliespercentages e.d. bij verschillende belastingplichtigen met een voldoende geografische spreiding en die betrekking hebben op de kwestieuze periode wijzigingen aan de forfaitaire grondslagen van aanslag kunnen voorstellen. Zij dienen de achterliggende berekeningen te kunnen toelichten, bijvoorbeeld de wijze waarop zij coëfficiënten, vermenigvuldigingsfactoren, e.d. hebben berekend en moeten de details daarover kunnen verstrekken ».

Par souci de clarté, il est recommandé d'insérer ces explications du délégué dans le rapport au Roi.

Article 3

9. Invité à apporter des éclaircissements concernant l'article 3 du projet, le délégué a convenu qu'il fallait omettre cette disposition. On peut se rallier à ce point de vue.

DE GRIFFIER - LE GREFFIER

DE VOORZITTER - LE PRÉSIDENT

Annemie GOOSSENS

Jeroen VAN NIEUWENHOVE