

BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 2008-2009

4 NOVEMBER 2008

Wetsvoorstel tot wijziging van de regelgeving inzake de teruggave van een BTW-overschot

(Ingediend door de heer Wouter Beke c.s.)

TOELICHTING

Wanneer er in een bepaald tijdvak meer aftrekbare BTW dan verschuldigde BTW op de rekening-courant van een BTW-plichtige wordt geboekt, ontstaat er een overschot (« belastingkrediet »).

Normaal gezien wordt het overschot overgedragen naar het volgende BTW-tijdvak. In bepaalde duidelijk door de wet omschreven gevallen kan de BTW-plichtige vragen dat het overschot wordt uitbetaald (« betaalbaar belastingkrediet ») (1).

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 2008-2009

4 NOVEMBRE 2008

Proposition de loi modifiant la réglementation relative à la restitution d'un excédent de TVA

(Déposée par M. Wouter Beke et consorts)

DÉVELOPPEMENTS

Lorsqu'au cours d'une période donnée, le compte courant d'un assujetti à la TVA laisse apparaître plus de TVA déductible que de TVA due, il y a un excédent (« crédit d'impôt »).

En principe, cet excédent est reporté à la période de déclaration de TVA suivante. Dans certains cas, clairement définis par la loi, l'assujetti à la TVA peut demander que l'excédent lui soit remboursé (« crédit d'impôt restituable ») (1).

Maandaangevers — *Déclarants mensuels*

Kwartaalaangevers — *Déclarants trimestriels*

Indien het belastingkrediet 1 485,00 euro bereikt op de aangifte met betrekking tot de maanden maart, juni of september. — *Si le crédit d'impôt atteint 1 485,00 euros sur la déclaration relative aux mois de mars, juin ou septembre.*

Indien het belastingkrediet 615,00 euro bereikt op de aangifte met betrekking tot het eerste, tweede of derde kwartaal. — *Si le crédit d'impôt atteint 615,00 euros sur la déclaration relative au premier, deuxième ou troisième trimestre.*

Indien het belastingkrediet 245,00 euro bereikt op de aangifte met betrekking tot de maand december. — *Si le crédit d'impôt atteint 245,00 euros sur la déclaration relative au mois de décembre.*

Indien het belastingkrediet 245,00 euro bereikt op de aangifte met betrekking tot het vierde kwartaal. — *Si le crédit d'impôt atteint 245,00 euros sur la déclaration relative au quatrième trimestre.*

Indien het belastingkrediet 25,00 euro bereikt voor een buitenlandse belastingplichtige. — *Si le crédit d'impôt atteint 25,00 euros pour un assujetti étranger.*

Het bedrag van de teruggave moet minstens 7,00 euro bedragen. — *Le montant de la restitution doit atteindre un minimum de 7,00 euros.*

(1) Zie artikel 8 (1) van het koninklijk besluit nr. 4 van 29 december 1969 met betrekking tot de teruggaven inzake belasting over de toegevoegde waarde.

(1) Cf. article 8 (1) de l'arrêté royal n° 4 du 29 décembre 1969 relatif aux restitutions en matière de taxe sur la valeur ajoutée.

Indien de BTW-plichtige dat overschot wenst terugbetaald te krijgen, moet hij hiertoe een aanvraag doen in zijn BTW-aangifte. Die aanvraag gebeurt door het plaatsen van de handtekening in het vak «aanvraag om terugbetaling» in de periodieke BTW-aangifte.

De teruggave geschiedt door betaling op een bank- of postrekening. Vooraleer de teruggave kan worden uitbetaald moet de BTW-plichtige aan zijn financiële instelling of aan De Post volmacht geven. Daartoe moet de BTW-plichtige binnen de vijftien dagen een standaardformulier (formulier nr. 690) invullen en doorsturen aan zijn financiële instelling of aan De Post. De financiële instellingen moeten op hun beurt die gegevens per belastingplichtige in een vooraf bepaald formaat opnemen in een informatiedrager en die uiterlijk de twintigste van de maand volgend op het kalenderkwartaal opsturen naar het Centrum voor Informatieverwerking van de BTW-Administratie (CIV). De volmacht wordt dan effectief van kracht op het einde van het kalenderjaar tijdens welke de gegevens door de CIV worden ontvangen. In de praktijk zenden de financiële instellingen de volmachten niet systematisch door, maar wel één keer, telkens de twintigste van de maand volgend op het kalenderkwartaal (1).

Een BTW-plichtige die van financiële instelling wil veranderen, moet ten aanzien van de nieuwe financiële instelling dezelfde procedure volgen met dat verschil dat naast het nieuw volmachtformulier 690 tevens het formulier «Herroeping van volmacht», moet worden bezorgd aan de nieuwe instelling (2).

De effectieve betaling gebeurt door een storting door de BTW-administratie van alle bedragen bij De Post. De Post crediteert de postrekeningen van iedere financiële instelling voor het totaal van de bedragen die aan hun klanten toekomen, waarna deze de bedragen storten aan de desbetreffende BTW-plichtigen. De collectieve overschrijving van de BTW-administratie naar de financiële instellingen bevrijdt de BTW-administratie ten opzichte van de BTW-plichtige.

Naast het feit dat deze volmachtprocedure de nodige administratieve rompslomp met zich meebrengt, neemt deze procedure ook een zekere tijd in beslag (o.a. doorsturen volmacht door financiële instelling waar ondernemer geen zicht op heeft wanneer dit gebeurt). Hierdoor kan de teruggave waar de BTW-plichtige recht op heeft soms aanzienlijke tijd op zich laten wachten, zonder dat enige interesten verschuldigd zijn.

(1) FOD Economie, KMO, Middenstand en Energie, «De teruggaaf van BTW», http://mineco.fgov.be/Enterprises/vademecum/Vade13_nl-02.htm

(2) *Ibidem*.

L'assujetti à la TVA qui souhaite obtenir le remboursement de cet excédent doit en faire la demande dans sa déclaration de TVA. Pour ce faire, il appose sa signature dans la case «demande de restitution» qui figure à la déclaration périodique à la TVA.

La restitution s'opère par virement à un compte bancaire ou postal. Pour que la restitution puisse être effectuée, l'assujetti à la TVA doit donner un mandat à son établissement financier ou à La Poste. Pour ce faire, l'assujetti à la TVA doit compléter un formulaire standard (n° 690) et le transmettre dans les quinze jours à son établissement financier ou à La Poste. Les établissements financiers doivent à leur tour enregistrer les données fournies pour chaque assujetti sur un support d'information établi dans un format prédéterminé, et le transmettre au Centre de traitement de l'information de la taxe sur la valeur ajoutée (CTI), au plus tard le 20 du mois suivant le trimestre civil. Le mandat prend alors effet à l'expiration de l'année civile au cours de laquelle les données ont été reçues par le CTI. Dans la pratique, les établissements financiers ne transmettent pas les mandats de manière systématique, mais une seule fois par période, le 20 de chaque mois suivant le trimestre civil (1).

Un assujetti à la TVA qui souhaite changer d'établissement financier doit observer la même procédure à l'égard du nouvel établissement financier, à cette différence près qu'il doit lui remettre non seulement le nouveau formulaire de mandat 690 mais également le formulaire «Révocation de mandat» (2).

Le paiement effectif s'opère par un versement, par l'administration de la TVA, de tous les montants, à La Poste. La Poste crédite les comptes postaux de chacun des établissements financiers du total des montants revenant à leurs clients, après quoi lesdits établissements reversent les montants aux assujettis à la TVA concernés. L'administration de la TVA est libérée envers l'assujetti à la TVA par le virement collectif qu'elle a effectué aux établissements financiers.

Cette procédure de mandat entraîne non seulement diverses tracasseries administratives, mais elle prend également un certain temps (notamment pour l'envoi du mandat par l'établissement financier, démarche sur laquelle l'entrepreneur n'a aucun contrôle). De ce fait, la restitution à laquelle l'assujetti à la TVA a droit se fait parfois longtemps attendre, sans qu'il puisse prétendre à de quelconques intérêts.

(1) SPF Économie, PME, Classes moyennes et Énergie, «Les restitutions de la TVA», http://mineco.fgov.be/Enterprises/vademecum/Vade13_fr-02.htm

(2) *Ibidem*.

De volmachtregeling is onnodig complex. Het aanpassen van de werkingsprocedures van de administratie van de BTW, Registratie en Domeinen moet mogelijk maken dat de rechthebbende op een teruggaaf van BTW op een snelle en efficiënte wijze de gelden waarop hij recht heeft op zijn zichtrekening gestort krijgt.

Bij de Kruispuntbank van Ondernemingen (hierna: KBO) wordt gevraagd om een zichtrekeningnummer op te geven bij inschrijving en telkens bij wijziging ervan. De gegevensbanken van de KBO (waaronder de bankrekeningnummers) kunnen worden gelinkt aan de gegevensbanken van de BTW. In de praktijk blijkt echter dat er momenteel nog heel vaak onjuiste gegevens opduiken in de KBO. Teneinde te voorzien in een overgangperiode voor het linken van de bankrekeningnummers in de KBO met de gegevens van de BTW, kan er een vak worden ingevoegd op het formulier van de BTW-aangifte.

Een snellere en efficiënte procedure verbetert niet alleen de liquiditeit van de ondernemer waardoor hij makkelijker zijn eigen leveranciers kan betalen; die gelden kunnen door de ondernemer ook opnieuw worden geïnvesteerd in zijn onderneming wat onze economie alleen maar baat kan geven.

De administratie van de BTW, Registratie en Domeinen heeft voldoende juridische garanties dat de betaling op de door de rechthebbende aangewezen zichtrekening bevrijdend is, aangezien het voorstel uitdrukkelijk bepaalt dat deze betaling liberatoir werkt. Een materiële fout in hoofde van de BTW-plichtige doet geen afbreuk aan het bevrijdend karakter van de betaling door de BTW-administratie. Tevens geeft de BTW-plichtige volmacht aan zijn financiële instelling door het zichtrekeningnummer bij zijn financiële instelling op te geven om de teruggaaf te verkrijgen.

De betaling op een zichtrekening van de BTW-plichtige mag geen problemen opleveren. Iedere handelaar moet, conform artikel 1 van het koninklijk besluit nr. 56 van 10 november 1967 tot bevordering van giraal geld, titularis zijn van een zichtrekening (1). Bovendien is in het voorstel opgenomen dat de teruggaven die niet kunnen worden uitgevoerd geschieden door een postassigatie of circulaire cheque op naam van de rechthebbende. De mogelijkheid van een circulaire cheque wordt toegevoegd teneinde de belastingplichtige toe te laten de gelden onmiddellijk op een zichtrekening te laten storten; dat bevordert de veiligheid. Bij een postassigatie bestaat deze mogelijk niet en wordt het bedrag in speciën uitbetaald.

(1) *Belgisch Staatsblad*, 14 november 1967.

Le régime du mandat est d'une complexité inutile. Il convient d'adapter les procédures de fonctionnement de l'Administration de la TVA, de l'Enregistrement et des Domaines afin que l'assujetti qui a droit à une restitution de TVA puisse récupérer de manière rapide et efficace, sur son compte à vue, les fonds auxquels il a droit.

Lors de son immatriculation à la Banque-carrefour des entreprises (ci-après dénommée la BCE), un entrepreneur est prié de communiquer un numéro de compte à vue et toute modification ultérieure de celui-ci. Il est possible de connecter les banques de données de la BCE (notamment en ce qui concerne les numéros de comptes bancaires) à celles de la TVA. Dans la pratique, il s'avère toutefois que, pour l'heure, les données dont dispose la BCE sont encore très souvent inexactes. Afin d'organiser une période transitoire permettant de relier entre eux les numéros de comptes bancaires dont dispose la BCE et les données de la TVA, il est proposé d'ajouter une case au formulaire de la déclaration de TVA.

Une procédure plus rapide et plus efficace ne fera pas qu'améliorer les liquidités de l'entrepreneur, ce qui lui permettra de payer plus facilement ses fournisseurs; elle permettra également à l'entrepreneur de réinvestir ses fonds dans son entreprise, ce qui ne peut être que bénéfique pour notre économie.

L'Administration de la TVA, de l'Enregistrement et des Domaines dispose de suffisamment de garanties juridiques que le paiement sur le compte à vue indiqué par l'ayant droit est libératoire, puisque la proposition prévoit explicitement que ce paiement aura un effet libératoire. Une erreur matérielle qui serait commise par l'assujetti à la TVA ne remet pas en cause le caractère libératoire du paiement effectué par l'administration de la TVA. L'assujetti à la TVA donne également un mandat à son établissement financier en indiquant le numéro de compte à vue auprès de son établissement financier sur lequel la restitution doit être versée.

Le paiement sur un compte à vue de l'assujetti à la TVA ne devrait pas poser de problèmes. Conformément à l'article 1^{er} de l'arrêté royal n° 56 du 10 novembre 1967 favorisant l'usage de la monnaie scripturale, tout commerçant est tenu d'être titulaire d'un compte à vue (1). En outre, la proposition prévoit que les restitutions qui ne peuvent être exécutées s'opèrent au moyen d'une assignation postale ou d'un chèque circulaire au nom de l'ayant droit. La possibilité d'un chèque circulaire a été ajoutée afin de permettre à l'assujetti de faire verser les fonds immédiatement sur un compte à vue, ce qui renforce la sécurité. Cette possibilité n'existe pas dans le cas d'une assignation postale et le montant est alors payé en espèces.

(1) *Moniteur belge*, 14 novembre 1967.

ARTIKELSGEWIJZE TOELICHTING

Artikel 2

Het artikel voorziet erin dat de teruggave bij voorkeur rechtstreeks geschiedt door storting op de zichtrekening van de rechthebbende. Indien zulks onmogelijk is, kan ook een postassignatie of circulaire cheque uitgegeven worden.

De mogelijkheid om gebruik te maken van een internationale cheque of een internationale postwissel voor een buitenlandse belastingplichtige wordt behouden.

Er wordt uitdrukkelijk bepaald dat de betalingsverbinding van de BTW-administratie uitdooft wanneer zij betaald heeft op het door de rechthebbende verstrekte zichtrekeningnummer.

Een overschot van minder dan zeven euro geeft, zoals voorheen reeds het geval was, wegens de hiermee gepaard gaande kosten geen recht op teruggaaf.

Artikel 3

Dit artikel wenst duidelijkheid te scheppen betreffende het moment van toekenning van moratoriuminteressen. Uit de formulering van het huidige artikel 91, § 3, eerste lid, 1^o, BTW-wetboek, kan worden afgeleid dat de teruggave binnen de drie maanden na het verstrijken van het kwartaal of de laatste maand van het kwartaal, zoals geregeld in artikel 8, § 3, tweede lid, van het koninklijk besluit nr. 4 van 29 december 1969, niet onmiddellijk recht geeft op moratoriuminteressen. Die beginnen pas te lopen na het verstrijken van drie maanden na het einde van het kalenderjaar. Teneinde duidelijkheid te scheppen en uniformiteit met de regeling in de directe belastingen te bekomen wordt er expliciet bepaald dat ook een vervroegde teruggave recht geeft op moratoriuminteressen na een termijn van twee maanden vanaf de aanvraag tot teruggave van het overschot (1).

Wouter BEKE.
Pol VAN DEN DRIESSCHE.
Els VAN HOOFF.
Tony VAN PARYS.
Hugo VANDENBERGHE.

*
* *

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Article 2

L'article prévoit que les restitutions sont de préférence directement versées sur le compte à vue de l'ayant droit. Si cela est impossible, une assignation postale ou un chèque circulaire peut également être émis.

Il est prévu de conserver la possibilité de recourir à un chèque international ou à un mandat international pour un assujetti étranger.

Il est explicitement prévu que l'obligation de paiement de l'Administration de la TVA s'éteint lorsque celle-ci a effectué le paiement sur le numéro de compte à vue fourni par l'ayant droit.

Comme c'était déjà le cas auparavant, un excédent de moins de 7 euros ne donne pas droit à une restitution en raison des frais qui en découlent.

Article 3

Cet article vise à préciser à quel moment des intérêts moratoires sont plus. On peut déduire de la formulation actuelle de l'article 91, § 3, alinéa 1^{er}, 1^o, du Code de la TVA que si la restitution est effectuée dans les trois mois de l'expiration du trimestre ou du dernier mois du trimestre, comme le prévoit l'article 8, § 3, alinéa 2, de l'arrêté royal n^o 4 du 29 décembre 1969, l'intéressé n'a pas immédiatement droit à des intérêts moratoires. Ceux-ci ne sont plus qu'après l'expiration d'un délai de trois mois à partir de la fin de l'année civile. Afin de clarifier la situation et d'assurer la concordance avec la réglementation en matière d'impôts directs, il est prévu explicitement qu'une restitution anticipée donne également droit à des intérêts moratoires après un délai de deux mois à partir de la demande de restitution de l'excédent (1).

*
* *

(1) Artikel 419, 3^o, WIB 1992.

(1) Article 419, 3^o, CIR 1992.

WETSVOORSTEL

Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

Art. 2

Artikel 12 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 29 december 1992 en gewijzigd bij de koninklijke besluiten van 20 juli 2000 en 13 juli 2001, wordt vervangen als volgt:

«Art. 12. — §1. De teruggaven voorzien in artikel 81 geschieden door overschrijving op de zichtrekening van de rechthebbende.

De administratie van de BTW, Registratie en Domeinen wordt tegenover de rechthebbende op teruggaaf bevrijd door de overdracht van de gelden op de door de rechthebbende aangewezen zichtrekening.

De teruggaven welke niet kunnen worden uitgevoerd op de in het eerste lid beschreven wijze geschieden door middel van een postassignatie of circulaire cheque opgesteld op naam van de rechthebbende op teruggaaf.

Teruggave van minder dan 7 euro wordt niet toegestaan.

§2. De teruggaven voorzien in artikel 9, §2, geschieden hetzij door overschrijving op de in België of in het buitenland geopende zichtrekening op naam van de rechthebbende op teruggaaf, hetzij per internationale cheque.

De administratie van de BTW, Registratie en Domeinen wordt tegenover de rechthebbende op teruggaaf bevrijd door de overdracht van de gelden op de door de rechthebbende aangewezen zichtrekening.

De teruggaven welke niet kunnen worden uitgevoerd op de in het eerste lid beschreven wijze geschieden door middel van een postassignatie of circulaire cheque opgesteld op naam van de rechthebbende op teruggaaf, die al dan niet wordt omgezet in een internationale postwissel.

Teruggave van minder dan 7 euro wordt niet toegestaan.».

PROPOSITION DE LOIArticle 1^{er}

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Art. 2

L'article 12 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 29 décembre 1992 et modifié par les arrêtés royaux des 20 juillet 2000 et 13 juillet 2001, est remplacé par la disposition suivante :

«Art. 12. — §1^{er}. Les restitutions prévues par l'article 81 s'opèrent par versement au compte à vue de l'ayant droit.

L'Administration de la TVA, de l'Enregistrement et des Domaines est libérée envers l'ayant droit à la restitution par le transfert des fonds au compte à vue désigné par l'ayant droit.

Les restitutions qui ne peuvent pas être exécutées de la manière décrite à l'alinéa 1^{er} s'opèrent au moyen d'une assignation postale ou d'un chèque circulaire établi au nom de l'ayant droit à la restitution.

Ne sont pas restituées, les sommes dont le montant n'atteint pas 7 euros.

§2. Les restitutions prévues à l'article 9, §2, s'opèrent soit par virement au compte à vue ouvert en Belgique ou à l'étranger au nom de l'ayant droit à la restitution, soit par chèque international.

L'Administration de la TVA, de l'Enregistrement et des Domaines est libérée envers l'ayant droit à la restitution par le transfert des fonds au compte à vue désigné par l'ayant droit.

Les restitutions qui ne peuvent pas être exécutées de la manière décrite à l'alinéa 1^{er} s'opèrent au moyen d'une assignation postale ou d'un chèque circulaire établi au nom de l'ayant droit à la restitution, qui est ou non converti en un mandat international.

Ne sont pas restituées, les sommes dont le montant n'atteint pas 7 euros.»

Art. 3

In artikel 91, § 3, eerste lid, 1^o, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 20 juli 2000, worden de woorden «de in deze tekst bepaalde termijn» vervangen door de woorden «een termijn van twee maanden vanaf de aanvraag tot teruggaaf van het overschot.».

6 oktober 2008.

Wouter BEKE.
Pol VAN DEN DRIESSCHE.
Els VAN HOOFF.
Tony VAN PARYS.
Hugo VANDENBERGHE.

Art. 3

À l'article 91, § 3, alinéa 1^{er}, 1^o, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 20 juillet 2000, les mots «du délai prévu par ce texte» sont remplacés par les mots «d'un délai de deux mois suivant la demande de restitution de l'excédent».

6 octobre 2008.