

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

17 avril 2024

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code de la taxe
sur la valeur ajoutée
en vue de supprimer
la TVA sur les frais d'avocat**

Avis de la Cour des comptes

Voir:

Doc 55 **0398/ (S.E. 2019)**:
001: Proposition de loi de M. Hedeboom et consorts.

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

17 april 2024

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek van de Belasting
over de Toegevoegde Waarde
met het oog op het opheffen
van de btw-heffing op de advocaatkosten**

Advies van het Rekenhof

Zie:

Doc 55 **0398/ (B.Z. 2019)**:
001: Wetsvoorstel van de heer Hedeboom c.s.

12134

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

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

AVIS DE LA COUR DES COMPTES

Proposition de loi modifiant le code de la taxe sur la valeur ajoutée en vue de supprimer la TVA sur les frais d'avocat

(Déposée par M. R. Hedebouw et consorts - DOC 55 0398/001)

Avis adopté en assemblée générale du 16 avril 2024

1. Demande d'avis

Le 29 janvier 2024, la Cour des comptes a reçu la demande de la commission des Finances et du Budget, en application de l'article 79, alinéa 1^{er}, du règlement de la Chambre, de lui transmettre un avis contenant une estimation des dépenses nouvelles ou de la diminution des recettes qu'entraînerait l'adoption de la proposition de loi modifiant le code de la taxe sur la valeur ajoutée en vue de supprimer la TVA sur les frais d'avocat (DOC 55 0398/001) déposée par M. R. Hedebouw et consorts le 18 septembre 2019.

2. Contenu de la proposition de loi

Depuis le 1^{er} janvier 2014, un taux de TVA de 21 % est appliqué aux prestations d'avocat. La proposition de loi précitée vise à exempter ces prestations de TVA. Les auteurs de la proposition de loi souhaitent ainsi rendre la justice plus démocratique et plus accessible.

3. Incidence budgétaire de la proposition de loi

L'Administration générale de l'expertise et du support stratégiques (AGESS) du SPF Finances a rédigé une note concernant cette proposition de loi à l'intention du ministre des Finances. Il y est indiqué que la suppression de l'exemption de TVA pour les honoraires d'avocat à partir du 1^{er} janvier 2014 a conduit la Belgique à renoncer définitivement à la possibilité dont elle disposait jusqu'alors, en vertu du régime transitoire prévu par la directive TVA¹, de maintenir cette exemption. Celle-ci ne peut en aucun cas être réintroduite en raison du principe de *stand still*, repris dans la directive TVA, qui implique que, dès l'instant où une dérogation temporairement tolérée en vertu de cette disposition a ensuite été abrogée, il n'est plus possible de revenir en arrière.

Pour pouvoir néanmoins fournir une estimation budgétaire de la suppression (purement hypothétique) de l'obligation de TVA, la Cour des comptes a demandé à l'AGESS quelles étaient les recettes générées par la TVA perçue sur les prestations des avocats. L'AGESS a répondu qu'elle ne disposait pas de ces données car les déclarations de TVA ne spécifient pas les services et les biens vendus (les déclarants indiquent leur chiffre d'affaires sur la base du taux de TVA) et incluent également la consommation intermédiaire. Par ailleurs, il est également possible que certains avocats ne soient pas répertoriés sous le bon code NACE.

4. Conclusion

En application de la directive TVA, la Belgique, en supprimant l'exonération de la TVA, a définitivement renoncé à la possibilité de la réinstaurer. La Cour des comptes ne dispose pas de données permettant d'estimer avec précision la diminution de recettes budgétaires qui résulterait d'une suppression purement hypothétique.

¹ Directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée.

ADVIES VAN HET REKENHOF

Wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van de Belasting over de Toegevoegde Waarde met het oog op het opheffen van de btw-heffing op de advocaatkosten

(Ingediend door de heer Raoul Hedebouw c.s. - DOC 55 0398/001)

Advies goedgekeurd in de algemene vergadering van 16 april 2024

1. Vraag om advies

Op 29 januari 2024 ontving het Rekenhof het verzoek van de Commissie voor de Financiën en de Begroting, overeenkomstig artikel 79, eerste lid, van het Reglement van de Kamer, een advies te verstrekken met de raming van de nieuwe uitgaven of de minderontvangsten die de goedkeuring van het wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van de Belasting over de Toegevoegde Waarde met het oog op het opheffen van de btw-heffing op de advocaatkosten (DOC 55 0398/001) ingediend door de heer Raoul Hedeboom c.s. op 18 september 2019 als gevolg zou hebben.

2. Inhoud van het wetsvoorstel

Vanaf 1 januari 2014 zijn de diensten verleend door advocaten onderworpen aan een btw-tarief van 21%. Dit wetsvoorstel strekt ertoe deze diensten vrij te stellen van btw. De indieners willen zo een stap zetten om een meer democratische en toegankelijke justitie uit te bouwen.

3. Budgettaire weerslag van het wetsvoorstel

De Algemene Administratie voor Beleidsexpertise en -ondersteuning (AABEO) van de FOD Financiën maakte een nota voor de minister van Financiën over dit wetsvoorstel. Deze nota stelt dat door de btw-vrijstelling voor advocaathonoraria vanaf 1 januari 2014 af te schaffen, België definitief heeft afgezien van de mogelijkheid die het tot dan krachtens de overgangsbepalingen van de btw-richtlijn¹ had om deze btw-vrijstelling te handhaven. Deze maatregel kan op geen enkele manier terug worden ingevoerd, aangezien het gaat om een standstill-bepaling die als zodanig is opgenomen in de btw-richtlijn. Deze bepaling impliceert dat een afwijking die onder die bepaling tijdelijk werd gedoogd en die vervolgens werd opgeheven, niet meer kan worden teruggedraaid.

Om toch een budgettaire raming te kunnen geven van de (zuiver hypothetische) afschaffing van de btw-plicht, vroeg het Rekenhof bij de AABEO na wat de opbrengst is van de btw op diensten van advocaten. De AABEO antwoordde niet over deze gegevens te beschikken omdat in de btw-aangiften de verkochte diensten en goederen niet zijn gespecificeerd (de aangevers geven hun omzet op basis van het btw-tarief) en de aangiften ook intermediair verbruik bevatten. Daarenboven is het ook mogelijk dat sommige advocaten niet onder de juiste NACE-code zijn opgenomen.

4. Conclusie

Door de btw-vrijstelling af te schaffen heeft België in toepassing van de btw-richtlijn definitief afgezien van de mogelijkheid om die vrijstelling opnieuw in te voeren. Het Rekenhof beschikt niet over gegevens om de budgettaire minderontvangsten van de louter hypothetische afschaffing nauwkeurig te ramen.

¹ Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde