



Indirect Tax

VAT Controversy update

La base de calcul des amendes proportionnelles belges n'est pas- *a priori*- contraire au droit de l'UE

La Cour de justice a rendu son arrêt dans l'affaire belge Cezam (C-418/22) le 17 mai 2023.

De quoi s'agit-il?

Un contribuable n'a pas déposé de déclarations périodiques de TVA pendant plusieurs années. L'administration de la TVA a imposé le contribuable au moyen d'une taxation d'office et a - à juste titre - pris en compte la TVA déductible dans son recouvrement de la TVA.

L'administration de la TVA a également calculé - conformément à l'AR n° 41 du 30 janvier 1987 - une amende proportionnelle de 20 % sur la TVA due, sans déduire la TVA déductible.

La méthode de calcul de cette amende TVA a été soumise à l'appréciation de la Cour de justice (et plus particulièrement la question de savoir si l'administration TVA devait également tenir compte de la TVA déductible dans son calcul).

Qu'est-ce qui a été décidé?

La Cour de justice a rappelé que les États membres de l'UE ont le pouvoir d'imposer des sanctions pour assurer la perception de la TVA. Toutefois, ces sanctions doivent toujours être conformes au droit communautaire et à ses principes généraux.

- Bien que la Cour renvoie aux juridictions nationales la question de savoir si une telle sanction ne va pas au-delà de ce qui est strictement

nécessaire (c'est-à-dire le principe de proportionnalité), la Cour déclare qu'à première vue, cela ne semble pas être le cas ;

- En outre, selon la Cour, une telle sanction n'entraîne pas non plus une violation de la neutralité de la TVA.

L'impact?

La base de calcul des amendes proportionnelles belges ne semble donc pas - *a priori* - enfreindre le droit communautaire. « Semble », parce que cela doit toujours être évalué sur la base des faits concrets.

C'est précisément la raison pour laquelle il ne semble pas impossible qu'une amende proportionnelle, calculée uniquement sur la base de la TVA due (et sans tenir compte de la TVA déductible), soit encore contraire au principe de proportionnalité (par exemple, dans les situations d'autoliquidation). Même dans ce cas, il faudra tenir compte de toutes les circonstances factuelles, par exemple la "nouvelle" politique de sanction de l'administration de la TVA.

Contacts

If you have any questions concerning the items in this newsflash, please get in touch with your usual Deloitte contact or the below Deloitte Legal Lawyers at our office in Belgium:

- Nancy Muyshondt, nmuyshondt@deloitte.com, + 32 3 242 42 30
- Frank Vanbiervliet, fvanbiervliet@deloitte.com, + 32 56 59 43 34
- Jorren Wiame, jwiame@deloitte.com, +32 2 800 70 11
- Marouschka Gunzburg, mgunzburg@deloitte.com, + 32 2 800 70 27

For general inquiries, please contact:

bedeloittelegal@deloitte.com, + 32 2 800 70 00

Be sure to visit our websites:

[Deloitte Legal Belgium Home](#) | [Deloitte Tax Belgium Home](#)

Stay tuned with the latest developments:

[Tax News and Insights](#) | [Legal News and Insights](#) | [Deloitte Academy](#)

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides industry leading audit and assurance, tax and legal, consulting, financial advisory, and risk advisory services to nearly 90% of the Fortune Global 500® and thousands of private companies. Our professionals deliver measurable and lasting results that help reinforce public trust in capital markets, enable clients to transform and thrive, and lead the way toward a stronger economy, a more equitable society and a sustainable world. Building on its 175 plus year history, Deloitte spans more than 150 countries and territories. Learn how Deloitte's more than 345,000 people worldwide make an impact that matters at www.deloitte.com

As a top legal practice in Belgium, Deloitte Legal - Lawyers is a full service business law firm, highly recommended by the most authoritative legal guides. Deloitte Legal - Lawyers is based in Zaventem, Watermael-Boitsfort, Antwerp, Ghent and Kortrijk. It consists of close to 150 highly qualified Bar-admitted lawyers. Deloitte Legal - Lawyers offers expert advice in the fields of banking & finance, commercial, corporate/M&A, employment, IT/IP, public/administrative, insolvency and reorganisations, real estate, EU law, tax law, tax & legal services for high-net-worth families & individuals (Greenille Private Client) and dispute resolution. Whenever required to ensure a seamless and comprehensive high-quality service, Deloitte Legal - Lawyers collaborates closely with other professions (e.g. tax, financial advisory, accountancy, consulting), and with a select group of law firms all over the world.

Deloitte Legal - Lawyers provides thorough and practical solutions tailored to the needs of clients ranging from multinational companies, national large and medium-sized enterprises, financial institutions, government bodies to private clients.

More information: www.deloittelegal.be

Deloitte Legal - *Lawyers* BV/SRL is part of a privileged multidisciplinary cost-sharing association with Deloitte Belastingconsulenten BV/SRL.

© 2022 Deloitte. This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte Network") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.

[Subscribe](#) | [Unsubscribe](#)