



Indirect Tax

VAT Controversy update

Berekeningsbasis Belgische proportionele geldboeten niet - *a priori* - in strijd met het Unierecht

Het Hof van Justitie heeft op 17 mei 2023 haar arrest gevelde in de Belgische zaak *Cezam* (C-418/22).

Waar gaat het over?

Een belastingplichtige diende gedurende meerdere jaren geen periodieke btw-aangiften in. De btw-administratie taxeerde de belastingplichtige door middel van een aanslag van ambtswege, en hield in haar btw-navordering – terecht – rekening met de aftrekbare btw.

De btw-administratie berekende – overeenkomstig KB nr. 41 dd. 30 januari 1987 – tevens een **proportionele geldboete van 20%** op de verschuldigde btw, zonder de aftrekbare btw hiervan in mindering te brengen.

De berekeningswijze van deze btw-boete werd voorgelegd aan het Hof van Justitie ter beoordeling (en dan meer bepaald of de btw-administratie tevens rekening dient te houden met de aftrekbare btw bij haar berekening).

Wat werd er beslist?

Het Hof van Justitie herhaalt dat de EU-lidstaten zelf bevoegd zijn om sancties in te stellen om de inning van de btw te waarborgen. Dergelijke sancties moeten echter steeds de toets van het Unierecht en haar algemene beginselen doorstaan.

- Hoewel het Hof de vraag of een dergelijke sanctie niet verder gaat dan strikt noodzakelijk verwijst naar de nationale rechters (i.e.

evenredigheidsbeginsel), stelt het Hof dat dit volgens haar – op het eerste zicht – niet het geval lijkt

- Volgens het Hof zorgt een dergelijke sanctie daarnaast ook niet voor een schending van de neutraliteit inzake btw.

Impact?

De berekeningsbasis van de Belgische proportionele gelboeten lijkt – a priori – dus niet in strijd met het Unierecht. Lijkt, want dit dient steeds te worden beoordeeld aan de hand van de concrete feiten.

Net daarom lijkt het ook niet uitgesloten dat een proportionele geldboete, louter berekend op basis van de verschuldigde btw (en zonder rekening te houden met aftrekbare btw), alsnog in strijd zou kunnen zijn met het evenredigheidsbeginsel (bvb. in situaties van verlegging van heffing). Al zal men ook daar rekening moeten houden met alle feitelijke omstandigheden, zoals bv. het “nieuwe” btw-boetebeleid van de btw-administratie.

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](#)