



## Indirect Tax

### VAT Controversy update

#### Nouvelle circulaire TVA sur la prolongation des délais de prescription et de conservation

Le 14 juin 2023, l'Administration de la TVA a publié une nouvelle circulaire sur la mise en œuvre pratique des délais de prescription prolongés pour la demande de paiement de la TVA et la période de conservation prolongée des livres et registres ([Circulaire 2023/C/58](#)).\*

Cette nouvelle circulaire contient - en plus de quelques directives techniques - quelques points intéressants en rapport avec le (nouveau) délai de prescription prolongé pour la demande de paiement de la TVA en cas de non-dépôt ou de dépôt tardif de la déclaration de TVA (c.-à-d. 4 ans).

Une **déclaration déposée** tardivement est une déclaration périodique de TVA qui a été déposée après le 20<sup>e</sup> jour du mois suivant la période de déclaration, à l'exception des assouplissements autorisés par tolérance administrative (ledit "régime d'été").

Cela signifie donc qu'une déclaration périodique de TVA déposée après le 20<sup>e</sup> jour suivant la période de déclaration mais avant le 10<sup>e</sup> jour du mois suivant, et pour laquelle aucune amende de TVA n'est imposée pour le moment sur la base de la pratique administrative existante, relève du délai de prescription prolongé.

Ce délai de prescription prolongé est - comme prévu - limité à la déclaration non déposée ou déposée tardivement elle-même, et **n'est pas étendu à l'année civile entière**.

En outre, la demande de paiement de la TVA doit pouvoir être **liée à la déclaration non déposée ou déposée tardivement**. Le délai de prescription prolongé est donc limité à la TVA

- qui est incluse dans une déclaration déposée tardivement, qu'il s'agisse ou non de la bonne déclaration de TVA ; ou
- qui n'est pas incluse dans la déclaration de TVA correcte, si cette déclaration a été déposée tardivement ou n'a pas été déposée du tout ; ou
- qui est indûment récupérée (c'est-à-dire déduite ou remboursée) dans une déclaration déposée tardivement.

Notez que ces règles s'appliquent déjà à la TVA qui est devenue exigible à partir du 1er janvier 2023.

*\*Pour mémoire, l'extension des délais de prescription et de conservation a déjà été brièvement expliquée dans notre VAT Controversy Update du 10 octobre 2022.*

## 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](mailto:nmuyshondt@deloitte.com), + 32 3 242 42 30
- Frank Vanbiervliet, [fvanbiervliet@deloitte.com](mailto:fvanbiervliet@deloitte.com), + 32 56 59 43 34
- Jorren Wiame, [jwiame@deloitte.com](mailto:jwiame@deloitte.com), +32 2 800 70 11
- Marouschka Gunzburg, [mgunzburg@deloitte.com](mailto:mgunzburg@deloitte.com), + 32 2 800 70 27

For general inquiries, please contact:

[bedeloittelegal@deloitte.com](mailto: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](http://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](http://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](http://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](#)