

KONINKRIJK BELGIE.

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE.

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, eerste kamer, op 27 april 1994 door de Vlaamse minister van Onderwijs en Ambtenarenzaken verzocht hem van advies te dienen over een ontwerp van besluit van de Vlaamse regering "tot wijziging van het koninklijk besluit van 23 augustus 1972 tot vaststelling van de minvermogendheid van de kandidaten voor een studietoelage en van het besluit van de Vlaamse regering van 13 juli 1983 betreffende de studietoelagen voor hoger onderwijs", heeft op 5 mei 1994 het volgend advies gegeven :

STREKKING EN RECHTSGROND VAN HET ONTWERP.

Het ontwerp strekt ertoe de reglementering in verband met de toekenning van studietoelagen, opgenomen in het koninklijk besluit van 23 augustus 1972 tot vaststelling van de minvermogendheid van de kandidaten voor een studietoelage en in het besluit van de Vlaamse regering van 13 juli 1983 betreffende de studietoelagen voor hoger onderwijs, aan te passen aan de federale fiscale wetgeving. Het beoogt inzonderheid vast te stellen op welke wijze het bedrag van de inkomsten van de student of de personen van wie hij ten laste is moet worden bepaald, gelet op de wijzigingen welke in het Wetboek der Inkomstenbelastingen 1992 werden ingevoerd.

Het ontwerp vindt rechtsgrond in artikel 4 van de wet van 19 juli 1971 betreffende de toekenning van studietoelagen en studieleningen, luidens welk als minvermogend worden beschouwd, de leerling of de student wiens vermogen of dit van de personen van wie hij ten laste is of die in zijn onderhoud voorzien, het door de Koning (lees : Vlaamse regering) vastgestelde vermogen niet overschrijdt.

.../...

ONDERZOEK VAN DE TEKST.Aanhef.

In het tweede en derde lid van de aanhef wordt melding gemaakt van alle wijzigingen die het koninklijk besluit van 23 augustus 1972, respectievelijk het besluit van de Vlaamse regering van 13 juli 1983 hebben ondergaan. Het volstaat echter te verwijzen naar de wijzigingen die aan de te wijzigen bepalingen zijn aangebracht. Men redigere beide leden derhalve als volgt :

"Gelet op het koninklijk besluit van 23 augustus 1972 tot vaststelling van de minvermogendheid van de kandidaten voor een studietoelage, inzonderheid op artikel 1, § 1, gewijzigd bij het besluit van de Vlaamse regering van 24 juli 1991;

Gelet op het besluit van de Vlaamse regering van 13 juli 1983 betreffende de studietoelagen voor hoger onderwijs, inzonderheid op artikel 10, § 1, gewijzigd bij het besluit van de Vlaamse regering van 24 juli 1991;"

Artikelen 1 en 2.

1. Uit het eerste lid van de ontworpen paragraaf 1 van zowel artikel 1 van het koninklijk besluit van 23 augustus 1972 als artikel 10 van het besluit van de Vlaamse regering van 13 juli 1983 volgt dat het in aanmerking te nemen

.../...

belastbaar inkomen moet worden "verhoogd met de in artikel 104, eerste lid, 3^o tot 6^o, 8^o en 11^o van het Wetboek der Inkomstenbelastingen 1992 bedoelde aftrekken".

Uit die bepaling blijkt niet of met die "aftrekken" bedoeld wordt het globale bedrag van de aftrekbare bestedingen dan wel het gedeelte ervan dat, overeenkomstig de inleidende zin van het bedoelde artikel 104, van het totale netto-inkomen aftrekbaar is "binnen de grenzen en onder de voorwaarden bepaald in de artikelen 107 tot 116" van hetzelfde wetboek. Vraag is of beide bepalingen op dit punt niet moeten worden gepreciseerd.

2. In het tweede lid van die bepalingen wordt verwezen naar de in artikel 145¹, 2^o en 3^o, van het Wetboek der Inkomstenbelastingen 1992 vermelde bedragen (lees : uitgaven) voor levensverzekeringen en aflossingen van hypothecaire leningen "zoals zij aftrekbaar zijn krachtens de artikelen 145⁴, 145⁵, 145⁶, 145¹⁷, 145¹⁸ en 145¹⁹ van hetzelfde Wetboek".

Krachtens de bepalingen van het Wetboek der Inkomstenbelastingen 1992 kunnen de premies voor individuele levensverzekeringen of de betalingen voor de aflossing of wedersamenstelling van hypothecaire leningen in aanmerking komen hetzij voor een gewone belastingvermindering voor het lange termijnsparen (artikelen 145¹, 145⁴, 145⁵ en 145⁶ W.I.B. 1992) hetzij voor een verhoogde belastingvermindering voor het bouwsparen (artikelen 145¹⁷, 145¹⁸ en 145¹⁹ van hetzelfde wetboek); in voorkomend geval kan het deel van deze uitgaven

.../...

dat niet in aanmerking komt voor de verhoogde belastingvermindering binnen zekere grenzen, in aanmerking komen voor de toepassing van de gewone belastingvermindering (artikel 145²⁰ W.I.B. 1992). Uit die bepalingen volgt evenwel niet dat bedoelde uitgaven "aftrekbaar" zijn van het totale netto-inkomen van de betrokkenen. Vraag is dan ook of het aangehaalde deel van de bepaling in overeenstemming is met de in het Wetboek der Inkomstenbelastingen vastgestelde regeling.

Uit de samenlezing van al die bepalingen volgt bovendien dat bedoelde uitgaven niet tegelijk in beide regelingen van belastingvermindering kunnen in aanmerking worden genomen. Dat komt evenmin tot uiting in de ontworpen bepalingen.

Artikel 3.

Uit het bepaalde in artikel 3 volgt dat de nieuwe regeling moet worden toegepast in alle gevallen waarbij voor de berekening van het inkomen moet worden uitgegaan van de inkomsten vanaf het jaar 1992; zij is niet van toepassing op de gevallen waarvoor volgens de geldende reglementering het inkomen van een vroeger kalenderjaar moet in aanmerking worden genomen. Artikel 3 regelt derhalve niet zozeer de inwerkingtreding dan wel het toepassingsgebied van de regeling.

Vraag is dan ook of het duidelijkheidshalve niet geraadzaam is in elk van de te wijzigen besluiten een

.../...

autonome overgangsbepaling in te voegen, te redigeren als volgt :

"Indien voor het vaststellen van het referentiebedrag wordt uitgegaan van de belastingstoestand van een kalenderjaar vóór 1992, wordt het referentiebedrag gesteund op ... (overname van, al naar het geval, de bepaling van het thans geldende artikel 1, § 1, van het koninklijk besluit van 23 augustus 1972 of artikel 10, § 1, van het besluit van de Vlaamse regering van 13 juli 1983)".

De bepaling van inwerkingtreding kan dan worden geredigeerd als volgt :

"Art. (...) - Dit besluit treedt in werking met ingang van het schooljaar 1994-1995".

De kamer was samengesteld uit

Mevrouw	: S. VANDERHAEGEN,	kamervoorzitter,
de Heren	: M. VAN DAMME,	staatsraden,
	D. ALBRECHT,	
	G. SCHRANS,	assessoren van de
	E. WYMEERSCH,	afdeling wetgeving,
Mevrouw	: A. BECKERS,	griffier.

Het verslag werd uitgebracht door de H. J. BAERT, auditeur. De nota van het Coördinatiebureau werd opgesteld en toegelicht door Mevr. M.-C. CEULE, eerste referendaris.

DE GRIFFIER,

DE VOORZITTER,

A. BECKERS.

S. VANDERHAEGEN.