

ROYAUME DE BELGIQUE

KONINKRIJK BELGIË

AVIS 35.310/4

DE LA SECTION DE LÉGISLATION
DU CONSEIL D'ÉTAT

ADVIES 35.310/4

VAN DE AFDELING WETGEVING
VAN DE RAAD VAN STATE

Le CONSEIL D'ÉTAT, section de législation, quatrième chambre, saisi par le Ministre des Finances, le 9 avril 2003, d'une demande d'avis, dans un délai ne dépassant pas trois jours, sur un projet d'arrêté royal "modifiant, en matière de réduction d'impôt pour des dépenses de rénovation d'habitations situées dans une zone d'action positive des grandes villes, l'AR/CIR 92", a donné le 14 avril 2003 l'avis suivant :

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, vierde kamer, op 9 april 2003 door de Minister van Financiën verzocht hem, binnen een termijn van ten hoogste drie dagen, van advies te dienen over een ontwerp van koninklijk besluit "tot wijziging van het KB/WIB 92 inzake de belastingvermindering voor uitgaven voor vernieuwing van woningen gelegen in een zone voor positief grootstedelijk beleid", heeft op 14 april 2003 het volgende advies gegeven :

Compte tenu du moment où le présent avis est donné, le Conseil d'Etat attire l'attention du Gouvernement sur le fait que l'absence du contrôle qu'il appartient au Parlement d'exercer en vertu de la Constitution, a pour conséquence que le Gouvernement ne dispose pas de la plénitude de ses compétences. Le présent avis est toutefois donné sans qu'il soit examiné si le projet relève bien des compétences ainsi limitées, la section de législation n'ayant pas connaissance de l'ensemble des éléments de fait que le Gouvernement peut prendre en considération lorsqu'il doit apprécier la nécessité d'arrêter ou de modifier des dispositions réglementaires.

*

* *

Suivant l'article 84, alinéa 1^{er}, 2^o, des lois coordonnées sur le Conseil d'Etat, inséré par la loi du 4 août 1996, la demande d'avis doit spécialement indiquer les motifs qui en justifient le caractère urgent.

En l'occurrence, cette motivation, telle qu'elle figure dans la lettre de demande d'avis, est la suivante :

"L'urgence est motivée par le fait :

- que l'article 145²⁵ du Code des impôts sur les revenus 1992, tel qu'il a été inséré par la loi-programme du ... 2003, trouve à s'appliquer à partir de l'exercice d'imposition 2004 pour la réduction d'impôt relative aux dépenses de rénovation d'habitations situées dans une zone d'action positive des grandes villes;
- que le présent arrêté royal a pour but de déterminer la nature des prestations et de régler les modalités d'application de la réduction;
- que cet arrêté doit être porté le plus rapidement possible à la connaissance des contribuables;
- qu'il doit dès lors être pris d'urgence."

*

* *

.../...

Le Conseil d'Etat, section de législation, se limite, conformément à l'article 84, alinéa 2, des lois coordonnées sur le Conseil d'Etat, à examiner le fondement juridique, la compétence de l'auteur de l'acte ainsi que l'accomplissement des formalités prescrites.

Le projet ainsi examiné appelle les observations ci-après.

1. Le projet d'arrêté trouve son fondement dans l'article 145²⁵, alinéa 8, du CIR 1992, inséré par l'article 110, A), de la loi-programme du (...) avril 2003 ⁽¹⁾. Cette disposition charge le Roi de déterminer "la nature des prestations visées à l'alinéa 2, 4° (lire alinéa 3, 4°) et les modalités d'application de la réduction (d'impôt)".

Il résulte de l'article 145²⁵, alinéa 3, 4°, du CIR 1992, lu conjointement avec l'alinéa 1^{er} de cet article, que les prestations visées à l'alinéa 3, 4°, sont les prestations relatives à des travaux de rénovation qui sont effectuées par une personne qui, au moment de la conclusion du contrat d'entreprise, est enregistrée comme entrepreneur conformément à l'article 401 du CIR 1992.

Or, comme l'inspecteur des Finances l'observe dans son avis du 1^{er} avril 2003, l'article 63¹², en projet, prend en considération l'ensemble des prestations visées à la rubrique XXXI du tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970 fixant le taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux et permet ainsi que la réduction d'impôt s'applique à des prestations telles que des travaux de réparation et d'entretien qui n'entrent pas dans la catégorie des travaux de rénovation.

Le texte de l'article 63¹², en projet, sera adapté en conséquence pour exclure expressément les prestations qui n'entrent pas dans la catégorie des travaux de rénovation.

⁽¹⁾ Ce projet de loi a été voté par la Chambre (Doc. parl., Chambre, session 2002/2003, n° 50-2343), évoqué par le Sénat (Doc. parl., Sénat, session 2002/2003, n° 2-1566) et retransmis à la Chambre pour sanction royale le 3 avril 2003.

2. L'article 63¹², § 1^{er}, alinéa 2, en projet, reproduit la règle énoncée à l'article 145²⁵, alinéa 3, 4°, du CIR 1992. Ce procédé doit être évité car il donne l'apparence que l'auteur du projet serait compétent pour modifier la règle législative énoncée dans le CIR 1992, alors qu'il ne l'est pas.

L'alinéa 2 sera dès lors omis.

Rekening houdend met het tijdstip waarop dit advies gegeven wordt, vestigt de Raad van State de aandacht van de Regering op het feit dat de ontstentenis van de controle die het Parlement krachtens de Grondwet moet kunnen uitoefenen, tot gevolg heeft dat de Regering niet over de volheid van haar bevoegdheid beschikt. Dit advies wordt evenwel gegeven zonder dat wordt nagegaan of dit ontwerp in die beperkte bevoegdheid kan worden ingepast, aangezien de afdeling wetgeving geen kennis heeft van het geheel van de feitelijke gegevens welke de Regering in aanmerking kan nemen als zij te oordelen heeft of het vaststellen of wijzigen van een verordening noodzakelijk is.

*

* *

Overeenkomstig artikel 84, eerste lid, 2°, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State, ingevoegd bij de wet van 4 augustus 1996, dienen in de adviesaanvraag in het bijzonder de redenen te worden opgegeven tot staving van het spoedeisende karakter ervan.

In het onderhavige geval luidt deze motivering, zoals ze in de brief met de adviesaanvraag opgenomen is, aldus :

"L'urgence est motivée par le fait :

- que l'article 145²⁵ du Code des impôts sur les revenus 1992, tel qu'il a été inséré par la loi-programme du ... 2003, trouve à s'appliquer à partir de l'exercice d'imposition 2004 pour la réduction d'impôt relative aux dépenses de rénovation d'habitations situées dans une zone d'action positive des grandes villes;
- que le présent arrêté royal a pour but de déterminer la nature des prestations et de régler les modalités d'application de la réduction;
- que cet arrêté doit être porté le plus rapidement possible à la connaissance des contribuables;
- qu'il doit dès lors être pris d'urgence."

*

* *

.../...

De Raad van State, afdeling wetgeving, beperkt zich overeenkomstig artikel 84, tweede lid, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State tot het onderzoek van de rechtsgrond, van de bevoegdheid van de steller van de handeling en van de vraag of aan de voorgeschreven vormvereisten is voldaan.

Het aldus onderzochte ontwerp geeft aanleiding tot de volgende opmerkingen.

1. Het ontwerp van besluit vindt zijn rechtsgrond in artikel 145²⁵, achtste lid, van het WIB 92, ingevoegd bij artikel 110, A), van de programmawet van (...) april 2003 ⁽¹⁾. Deze bepaling machtigt de Koning "de aard van de in het tweede lid, 4° (lees : derde lid, 4°), bedoelde dienstverrichtingen en de toepassingsmodaliteiten van de (belasting)vermindering te bepalen.

Uit artikel 145²⁵, derde lid, 4°, van het WIB 92, gelezen in samenhang met het eerste lid van dat artikel, volgt dat de in het derde lid, 4°, bedoelde dienstverrichtingen die zijn welke betrekking hebben op de werken voor de vernieuwing van een woning en worden uitgevoerd door een persoon die op het ogenblik van het sluiten van het aannemingscontract als aannemer is geregistreerd overeenkomstig artikel 401 van het WIB 92.

Zoals de inspecteur van financiën evenwel in zijn advies van 1 april 2003 opmerkt, worden in het ontworpen artikel 63¹² alle dienstverrichtingen in aanmerking genomen die worden vermeld in rubriek XXXI van tabel A van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven, zodat de belastingvermindering van toepassing kan zijn op dienstverrichtingen zoals herstellings- en onderhoudswerken die niet vallen binnen de categorie van de vernieuwingswerken.

⁽¹⁾ Dit wetsontwerp is door de Kamer goedgekeurd (Gedr. Stuk. Kamer, zitting 2002-2003, nr. 50-2343) is geëvoceerd door de Senaat (Gedr. Stuk. Senaat, zitting 2002-2003, nr. 2-1566) en naar de Kamer teruggezonden voor bekrachtiging door de Koning op 3 april 2003.

De tekst van het ontworpen artikel 63¹² moet dienovereenkomstig worden aangepast om uitdrukkelijk de dienstverrichtingen uit te sluiten die niet vallen binnen de categorie van de vernieuwingswerken.

2. Het ontworpen artikel 63¹², § 1, tweede lid, neemt de bepaling over die vervat is in artikel 145²⁵, derde lid, 4°, van het WIB 92. Deze werkwijze dient te worden vermeden omdat aldus de indruk gewekt wordt dat de steller van het ontwerp bevoegd zou zijn om de in het WIB 92 vervatte wetsbepaling te wijzigen, terwijl hij dat niet is.

Het tweede lid dient derhalve te vervallen.

La chambre était composée de

De kamer was samengesteld uit

Madame M.-L. WILLOT-THOMAS,
Mevrouw

président de chambre,
kamervoorzitter,

Messieurs P. VANDERNOOT,
de Heren J. JAUMOTTE,

conseillers d'Etat,
staatsraden,

Madame C. GIGOT,
Mevrouw

greffier,
griffier.

La note du Bureau de coordination a été
présentée par M. P. BROUWERS, référendaire.

De nota van het Coördinatiebureau
werd uitgebracht door de H. P. BROUWERS,
referendaris.

La concordance entre la version française et la
version néerlandaise a été vérifiée sous le contrôle
de M. J. JAUMOTTE.

De overeenstemming tussen de Franse en de
Nederlandse tekst werd nagezien onder toezicht
van de H. J. JAUMOTTE.

LE GREFFIER - DE GRIFFIER,

LE PRÉSIDENT - DE VOORZITTER,

C. GIGOT

M.-L. WILLOT-THOMAS