

ROYAUME DE BELGIQUE

Avis 42.314/2
DU 19 FÉVRIER 2007

DE LA SECTION DE LÉGISLATION
DU CONSEIL D'ÉTAT

Le CONSEIL D'ÉTAT, section de législation, deuxième chambre, saisi par le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances, le 13 février 2007, d'une demande d'avis, dans un délai de cinq jours ouvrables, sur un projet d'arrêté royal "modifiant, en ce qui concerne les immobilisations exclues du régime des amortissements dégressifs, l'AR/CIR 92", a donné l'avis suivant :

Examen du projet

La loi-programme (I) du 27 décembre 2005 a modifié les articles 65 et 66 du CIR 92 pour soumettre les camionnettes visées à l'article 4, § 3, du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus au même régime que les voitures, voitures mixtes et minibus en ce qui concerne la limitation de la déduction des frais professionnels et des moins-values.

Le projet d'arrêté royal tend à modifier l'article 43, 1/, de l'AR/CIR 92 afin d'exclure du régime d'amortissements dégressifs les camionnettes précitées comme c'est déjà le cas pour les voitures, voitures mixtes et minibus.

L'article 2 du projet dispose que cette exclusion du régime des amortissements dégressifs est applicable aux véhicules acquis à partir du 1^{er} janvier 2006.

Cette rétroactivité se heurte à l'article 108 de la loi du 4 août 1986 portant des dispositions fiscales : "Les arrêtés pris pour l'exécution des lois fiscales ne disposent que pour l'avenir; ils n'ont pas d'effet rétroactif, sauf dérogation expresse prévue par la loi".

En l'espèce, comme il ne peut être considéré que les modifications apportées aux articles 65 et 66 du CIR 92 par les articles 104 et 105 de la loi-programme (I) du 27 décembre 2005 ⁽¹⁾ constituent, au sens de l'article 108, précité, une dérogation expresse qui autoriserait le Roi à modifier rétroactivement, en application de l'article 64 du CIR 1992, le régime fiscal applicable aux amortissements dégressifs, il s'impose de constater que l'article 2 du projet viole l'article 108 de la loi du 4 août 1986, précitée, et ne peut donc être admis.

⁽¹⁾ Applicables à partir de l'exercice d'imposition 2007 en vertu de l'article 108, alinéa 3, de la loi-programme (I) du 27 décembre 2005.

Par ailleurs, suivant l'arrêt de la Cour d'arbitrage n/ 109/2004, en matière d'impôt sur les revenus annuels, la dette d'impôt naît définitivement à la date de clôture de la période au cours de laquelle les revenus qui constituent la base d'imposition ont été acquis. Dès lors, suivant cet arrêt, une loi peut modifier le régime des revenus d'une période imposable avant la fin de celle-ci, mais non postérieurement.

L'article examiné doit par conséquent être modifié pour ne pas donner au projet une portée rétroactive.

La chambre était composée de

Messieurs	Y. KREINS,	président de chambre,
	J. JAUMOTTE,	conseillers d'État,
Madame	M. BAGUET,	
Messieurs	J. KIRKPATRICK,	assesseurs de la section de législation,
	H. BOSLY,	
Madame	B. VIGNERON,	greffier.

Le rapport a été présenté par M. P. RONVAUX, auditeur.

LE GREFFIER,

LE PRÉSIDENT,

B. VIGNERON

Y. KREINS

KONINKRIJK BELGIË

ADVIES 42.314/2
VAN 19 FEBRUARI 2007

VAN DE AFDELING WETGEVING
VAN DE RAAD VAN STATE

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, tweede kamer, op 13 februari 2007 door de Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën verzocht hem, binnen een termijn van vijf werkdagen, van advies te dienen over een ontwerp van koninklijk besluit "tot wijziging van het KB/WIB 92, inzake de vaste activa uitgesloten van het keuzestelsel van degressieve afschrijving", heeft het volgende advies gegeven :

Onderzoek van het ontwerp

Bij de programmawet (I) van 27 december 2005 zijn de artikelen 65 en 66 van het WIB 92 gewijzigd om, wat betreft de beperking van de aftrek van beroepskosten en minderwaarden, voor de lichte vrachtauto's bedoeld in artikel 4, § 3, van het Wetboek van de met inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen dezelfde regeling te laten gelden als die welke van toepassing is op personenauto's, auto's voor dubbel gebruik of minibussen.

Het ontwerp van koninklijk besluit strekt tot wijziging van artikel 43, 1/, van het KB/WIB 92, om de voornoemde lichte vrachtauto's, uit te sluiten van het stelsel van degressieve afschrijvingen, zoals dat reeds het geval is voor personenauto's, auto's voor dubbel gebruik en minibussen.

Artikel 2 van het ontwerp bepaalt dat deze uitsluiting van het stelsel van degressieve afschrijvingen geldt voor de voertuigen die verworven zijn vanaf 1 januari 2006.

Die terugwerking is in strijd met artikel 108 van de wet van 4 augustus 1986 houdende fiscale bepalingen : "De ter uitvoering van de belastingwetten genomen besluiten beschikken alleen voor het toekomstige; zij hebben geen terugwerkende kracht, behoudens uitdrukkelijke afwijking in de wet bepaald".

Aangezien er niet van uitgegaan kan worden dat de wijzigingen die in de artikelen 65 en 66 van het WIB 92 zijn aangebracht bij de artikelen 104 en 105 van de programmawet (I) van 27 december 2005 ⁽¹⁾, een uitdrukkelijke afwijking vormen in de zin van het voornoemde artikel 108, waarbij de Koning gemachtigd zou worden met toepassing van artikel 64 van het WIB 1992 het belastingstelsel dat van toepassing is op de degressieve afschrijvingen, met terugwerkende kracht te wijzigen, moet in casu vastgesteld worden dat artikel 2 van het ontwerp artikel 108 van de voornoemde wet van 4 augustus 1986 schendt en dus onaanvaardbaar is.

⁽¹⁾ Van toepassing vanaf het aanslagjaar 2007 krachtens artikel 108, derde lid, van de programmawet (I) van 27 december 2005.

Luidens het arrest van het Arbitragehof nr. 109/2004 ontstaat, inzake de belasting op de jaarlijkse inkomsten, de belastingschuld bovendien definitief op de datum van afsluiting van de periode waarin de inkomsten die de belastingbasis uitmaken, verworven zijn. Volgens dat arrest mag het stelsel inzake de inkomsten van een belastbare periode bijgevolg bij wet gewijzigd worden vóór het einde van die periode, maar niet daarna.

Het voorliggende artikel moet bijgevolg gewijzigd worden zodat aan het ontwerp geen terugwerkende kracht wordt verleend.

De kamer was samengesteld uit

de Heren	Y. KREINS,	kamervoorzitter,
	J. JAUMOTTE,	staatsraden,
Mevrouw	M. BAGUET,	
de Heren	J. KIRKPATRICK,	assessoren van de afdeling wetgeving,
	H. BOSLY,	
Mevrouw	B. VIGNERON,	griffier.

Het verslag werd uitgebracht door de H. P. RONVAUX, auditeur.

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

DE GRIFFIER,

DE VOORZITTER,

B. VIGNERON

Y. KREINS