KONINKRIJK BELGIË
---

ADVIES 47.872/1
VAN 18 FEBRUARI 2010

VAN DE AFDELING WETGEVING
VAN DE RAAD VAN STATE
---

De RAAD VAN STATE, afdeling Wetgeving, eerste kamer, op 16 februari 2010 door de 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 belastingvermindering voor de uitgaven met het oog op de verwerving van een elektrisch voertuig", heeft het volgende advies gegeven:

Volgens artikel 84, § 1, eerste lid, 2/, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, moeten in de adviesaanvraag de redenen worden opgegeven tot staving van het spoedeisende karakter ervan.

In het onderhavige geval wordt het verzoek om spoedbehandeling in de adviesaanvraag als volgt gemotiveerd:

"- la mesure visée à l'article 145[28] du Code des impôts sur les revenus 1992, insérée par la loi du 22 décembre 2009 et modifiée par la loi-programme du 23 décembre 2009 est applicable en cas d'acquisition à l'état neuf d'un véhicule électrique à partir du 1er janvier 2010;
- la présente disposition prise en exécution de l'arcticle 145[28] précité doit donc être applicable à partir de la même date;
- les vendeurs des véhicules précités doivent connaître sans retard les modalités d'application de la présente disposition afin que tous soient non seulement informés de leurs obligations lors de la vente de véhicules visés par la présente mesure mais qu'ils puissent également informer les contribuables acheteurs de leurs obligations propres en la matière;
- cet arrêté doit dès lors être pris d'urgence".

*

* *

Overeenkomstig artikel 84, § 3, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, heeft de afdeling Wetgeving zich moeten beperken tot het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond, alsmede van de vraag of aan de voorgeschreven vormvereisten is voldaan.

*

* *

STREKKING EN RECHTSGROND VAN HET ONTWERP

Op grond van artikel 145[28], § 1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (hierna: WIB 92) (1) wordt een belastingsvermindering verleend voor de uitgaven die werkelijk zijn betaald gedurende het belastbaar tijdperk met het oog op de verwerving in nieuwe staat van een personenauto, een auto voor dubbel gebruik of een minibus of een motorfiets, driewieler of vierwieler zoals omschreven in de reglementering inzake inschrijving van motorvoertuigen, als aan de volgende voorwaarden is voldaan: 1/ het voertuig mag uitsluitend worden aangedreven door een elektrische motor, 2/ het moet geschikt zijn voor het vervoer van ten minste twee personen en 3/ voor de besturing ervan is het bezit van een Belgisch rijbewijs geldig voor voertuigen van categorie A of B of een gelijkwaardig Europees of buitenlands rijbewijs vereist.

Krachtens artikel 145[28], § 2 WIB 92 bepaalt de Koning "de toepassingsmodaliteiten van de belastingvermindering, evenals de wijze waarop het bewijs wordt geleverd dat het voertuig voldoet aan de hiervoor vermelde voorwaarden". Het om advies voorgelegde ontwerp strekt ertoe uitvoering te geven aan die machtiging. In het ontworpen artikel 63[13], § 1, van het koninklijk besluit van 27 augustus 1993 tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (hierna: KB/WIB 92) wordt bepaald wat als een elektrisch voertuig in nieuwe staat dient te worden verstaan. In de ontworpen paragrafen 2 en 3 van hetzelfde artikel wordt bepaald hoe het bewijs moet worden geleverd dat aan de wettelijke voorwaarden is voldaan: enerzijds door een verklaring die de verkoper op de factuur dient aan te brengen (§ 2) en anderzijds doordat de belastingplichtige de aankoopfactuur en het bewijs van betaling ter beschikking van de FOD Financiën dient te houden (§ 3).

Artikel 145[28], § 2 WIB 92 vormt dan ook de rechtsgrond voor het ontwerp.

---

(1) Artikel 145[28], § 1 WIB 92 is hersteld bij artikel 20 van de wet van 22 december 2009 houdende fiscale en diverse bepalingen en reeds opnieuw gewijzigd bij artikel 123 van de programmawet van 23 december 2009. Krachtens artikel 35 van de wet van 22 december 2009 gelden de nieuwe regels vanaf 1 januari 2010. De wijzigingen bij de wet van 23 december 2009 zijn van toepassing op de uitgaven die zijn betaald in de jaren 2010 tot 2012 (artikel 126 van de wet van 23 december 2009).

.../...

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Artikel 1

In het ontworpen artikel $63^{13}$, § 1 KB/WIB 92 wordt, om te bepalen wat dient te worden verstaan onder elektrisch voertuig "in nieuwe staat", de wettelijke regeling vervat in artikel $145^{28}$, § 1, ten dele overgenomen. Dit stelt problemen op het vlak van de rechtszekerheid vermits aldus bepaalde wettelijke voorwaarden niet in de ontworpen bepaling zijn weergegeven, wat de indruk zou kunnen doen ontstaan dat die voorwaarden niet van toepassing zijn. Het gaat met name om de voorwaarden in artikel $145^{28}$, § 1, b) en c), en de verwijzing naar de reglementering inzake inschrijving van motorvoertuigen. Dit euvel kan worden verholpen door in de ontworpen paragraaf louter te bepalen wat in artikel $145^{28}$, § 1 WIB 92 onder "nieuwe staat" moet worden verstaan, met weglating van alle elementen en voorwaarden die uit de wet volgen.

Artikel 2

Volgens artikel 2 van het ontwerp zal de regeling van toepassing zijn "in geval van verwerving van een elektrisch voertuig in nieuwe staat beoogd in artikel 1 vanaf 1 januari 2010". Die retroactiviteit tot 1 januari 2010 is problematisch voor zover het ontworpen artikel $63^{13}$, § 2 KB/WIB 92 de belastingvermindering afhankelijk maakt van een verklaring die de verkoper sedert die datum op de factuur dient aan te brengen. Voor de gevallen waarin sedert 1 januari 2010 facturen zonder die verklaring zijn afgeleverd, zou in een overgangsbepaling kunnen worden voorzien. Bijvoorbeeld zou erin kunnen worden bepaald dat voor de uitgaven bedoeld in artikel $63^{13}$, § 2, die sedert 1 januari 2010 en tot de bekendmaking van de nieuwe regeling zijn gedaan, de formule mag worden opgenomen in een door de verkoper ondertekend attest.

---

De kamer was samengesteld uit

| | | |
|---|---|---|
| de Heren | M. VAN DAMME, | kamervoorzitter, |
| | J. BAERT,<br>W. VAN VAERENBERGH, | staatsraden, |
| | M. TISON, | assessor van de afdeling Wetgeving, |
| Mevrouw | A. BECKERS, | griffier. |

Het verslag werd uitgebracht door de H. P. DEPUYDT, eerste auditeur-afdelingshoofd.

DE GRIFFIER DE VOORZITTER

A. BECKERS M. VAN DAMME

ROYAUME DE BELGIQUE

---

AVIS 47.872/1
DU 18 FÉVRIER 2010

DE LA SECTION DE LÉGISLATION
DU CONSEIL D'ÉTAT

---

Le CONSEIL D'ÉTAT, section de législation, première chambre, saisi par le Ministre des Finances, le 16 février 2010, d'une demande d'avis, dans un délai de cinq jours ouvrables, sur un projet d'arrêté royal "modifiant, en ce qui concerne la réduction d'impôt pour les dépenses faites en vue d'acquérir à l'état neuf un véhicule électrique, l'AR/CIR 92 ", a donné l'avis suivant:

Conformément à l'article 84, § 1er, alinéa 1er, 2/, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, la demande d'avis doit indiquer les motifs qui en justifient le caractère urgent.

En l'occurrence, l'urgence est motivée dans la demande d'avis comme suit:

"- la mesure visée à l'article 145[28] du Code des impôts sur les revenus 1992, insérée par la loi du 22 décembre 2009 et modifiée par la loi-programme du 23 décembre 2009 est applicable en cas d'acquisition à l'état neuf d'un véhicule électrique à partir du 1er janvier 2010;
- la présente disposition prise en exécution de l'article 145[28] précité doit donc être applicable à partir de la même date;
- les vendeurs des véhicules précités doivent connaître sans retard les modalités d'application de la présente disposition afin que tous soient non seulement informés de leurs obligations lors de la vente de véhicules visés par la présente mesure mais qu'ils puissent également informer les contribuables acheteurs de leurs obligations propres en la matière;
- cet arrêté doit dès lors être pris d'urgence".

*
* *

Conformément à l'article 84, § 3, alinéa 1er, des lois sur le Conseil d'État, la section de législation a dû se limiter à l'examen de la compétence de l'auteur de l'acte, du fondement juridique et de l'accomplissement des formalités**.**

*
* *

PORTÉE ET FONDEMENT JURIDIQUE DU PROJET

Sur le fondement de l'article 145[28], § 1er, du Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après: CIR 92) (1) il est accordé une réduction d'impôt pour les dépenses effectivement payées pendant la période imposable en vue d'acquérir à l'état neuf une voiture, une voiture mixte ou un minibus ou une motocyclette, un tricycle ou un quadricycle tels que ces véhicules sont définis par la réglementation relative à l'immatriculation des véhicules à moteur, s'il est satisfait aux conditions suivantes: 1/ le véhicule peut exclusivement être propulsé par un moteur électrique, 2/ il doit être apte à transporter au minimum deux personnes et 3/ sa conduite nécessite la possession d'un permis de conduire belge valable pour des véhicules de catégories A ou B ou d'un permis de conduire européen ou étranger équivalent.

En vertu de l'article 145[28], § 1er CIR 92, le Roi détermine "les modalités d'application de la réduction d'impôt ainsi que la manière d'apporter la preuve que le véhicule répond aux conditions prescrites". Le projet soumis pour avis vise à mettre en oeuvre cette habilitation. L'article 63[13], § 1er, en projet, de l'arrêté royal du 27 août 1993 d'exécution du Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après: AR/CIR 92) définit ce qu'il faut entendre par véhicule électrique à l'état neuf. Les paragraphes 2 et 3, en projet, du même article déterminent la manière d'apporter la preuve qu'il est satisfait aux conditions légales: d'une part, au moyen d'une attestation que le vendeur doit apposer sur la facture (§ 2) et d'autre part par le fait que le contribuable doit tenir à la disposition du SPF Finances la facture relative à l'achat et la preuve du paiement (§ 3).

L'article 145[28], § 2 CIR 92 constitue dès lors le fondement juridique du projet.

---

(1) L'article 145[28], § 1er CIR 92 a été rétabli par l'article 20 de la loi du 22 décembre 2009 portant des dispositions fiscales et diverses et a déjà été modifié une nouvelle fois par l'article 123 de la loi-programme du 23 décembre 2009. En vertu de l'article 35 de la loi du 22 décembre 2009, les nouvelles règles sont applicables à partir du 1er janvier 2010. Les modifications de la loi du 23 décembre 2009 sont applicables aux dépenses payées dans les années 2010 à 2012 (article 126 de la loi du 23 décembre 2009).

## EXAMEN DU TEXTE

### Article 1er

Pour définir ce qu'il faut entendre par véhicule électrique "à l'état neuf", l'article $63^{13}$, § 1er, en projet, AR/CIR 92, reproduit partiellement la disposition légale inscrite à l'article $145^{28}$, § 1er. Cela soulève des problèmes du point de vue de la sécurité juridique étant donné que certaines conditions légales ne sont pas transcrites dans la disposition en projet, ce qui pourrait donner à penser qu'elles ne sont pas d'application. Il s'agit notamment des conditions de l'article $145^{28}$, § 1er, b) et c), et de la référence à la réglementation relative à l'immatriculation des véhicules à moteur. On peut remédier à ce problème en précisant simplement dans le paragraphe en projet ce qu'il faut entendre par "état neuf" à l'article $145^{28}$, § 1er AR/CIR 92, en omettant tous les éléments et conditions de la loi.

### Article 2

Selon l'article 2 du projet, la mesure s'appliquera "en cas d'acquisition à l'état neuf d'un véhicule électrique visé à l'article 1er à partir du 1er janvier 2010". Cette rétroactivité au 1er janvier 2010 constitue un problème dans la mesure où l'article $63^{13}$, § 2, en projet, AR/CIR 92, subordonne la réduction d'impôt à une attestation que le vendeur doit apposer sur la facture depuis cette date. Une disposition transitoire pourrait être prévue pour les cas dans lesquels des factures ont été délivrées sans cette attestation depuis le 1er janvier 2010. Cette disposition pourrait par exemple énoncer que pour les dépenses visées à l'article $63^{13}$, § 2, effectuées depuis le 1er janvier 2010 et jusqu'à la publication de la nouvelle disposition, la formule peut figurer sur une attestation signée par le vendeur.

---

La chambre était composée de

| | | |
|---|---|---|
| Messieurs | M. VAN DAMME, | président de chambre, |
| | J. BAERT,<br>W. VAN VAERENBERGH, | conseillers d'État, |
| | M. TISON, | assesseur de la section de législation, |
| Madame | A. BECKERS, | greffier. |

Le rapport a été présenté par M. P. DEPUYDT, premier auditeur chef de section.

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

LE GREFFIER LE PRÉSIDENT

A. BECKERS M. VAN DAMME