

KONINKRIJK BELGIË

ADVIES 48.554/1/V
VAN 10 AUGUSTUS 2010

VAN DE AFDELING WETGEVING
VAN DE RAAD VAN STATE

De RAAD VAN STATE, afdeling Wetgeving, eerste vakantiekamer, op 20 juli 2010 door de Staatssecretaris bevoegd voor de Milieufiscaliteit verzocht hem, binnen een termijn van dertig dagen, van advies te dienen over een ontwerp van koninklijk besluit "tot wijziging van het KB/WIB 92 op het stuk van de vermindering voor energiebesparende uitgaven in een woning", heeft het volgende advies gegeven:

Rekening houdend met het tijdstip waarop dit advies gegeven wordt, vestigt de Raad van State de aandacht op het feit dat, wegens het ontslag van de regering, de bevoegdheid van deze laatste beperkt is tot het afhandelen van de lopende zaken. 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 ze te oordelen heeft of het vaststellen of het wijzigen van een verordening noodzakelijk is.

*
* *

Met toepassing van artikel 84, § 3, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, heeft de afdeling Wetgeving zich toegespitst op 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

1. Het om advies voorgelegde ontwerp strekt tot wijziging van het opschrift en een aantal bepalingen van afdeling XXV^{septies} van hoofdstuk I van het koninklijk besluit van 27 augustus 1993 tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (hierna: KB/WIB 92). Het gaat om uitvoeringsregels met betrekking tot de belastingvermindering voor energiebesparende uitgaven in een woning toegekend bij artikel 145²⁴ van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (hierna: WIB 92).

2.1. Voor het merendeel van de ontworpen bepalingen kan rechtsgrond worden gevonden in de onderdelen van artikel 145²⁴ WIB 92 die in de aanhef worden vermeld, namelijk paragraaf 1, zevende lid, en paragraaf 2.

.../...

2.2. Voor het vervangen en het wijzigen van artikel 63¹¹, § 2 KB/WIB 92 (zie artikel 2, A en B, 1/ en 2/, van het ontwerp) kan geen beroep worden gedaan op de machtigingen vervat in de voormelde bepalingen.

Voor het vaststellen van die regels met betrekking tot de documenten die de belastingplichtige ter beschikking van de fiscus moet houden en welke gegevens die documenten dienen te bevatten om het voordeel van de belastingsvermindering te kunnen genieten - die nodig blijken te zijn voor een juiste toepassing van de wet en de controle erop -, kan worden teruggevallen op de in de aanhef vermelde onderdelen van artikel 145²⁴ WIB 92, gelezen in samenhang met artikel 108 van de Grondwet.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Aanhef

Gelet op wat over de rechtsgrond is opgemerkt, zal vooraan in de aanhef een verwijzing naar artikel 108 van de Grondwet toegevoegd dienen te worden.

Artikel 2

Artikel 2 van het ontwerp is vatbaar voor redactionele verbetering. De indeling ervan is immers weinig overzichtelijk, terwijl ook de gebruikte techniek waarbij artikel 2, B, van het ontwerp wijzigingen bevat aan artikel 63¹¹ KB/WIB 92 met uitwerking vanaf aanslagjaar 2012, zoals het met uitwerking vanaf aanslagjaar 2011 zal zijn vervangen bij artikel 2, A, van het ontwerp, niet bevorderlijk is voor de leesbaarheid en dus voor de rechtszekerheid.

Het opsplitsen van het ontwerp in twee aparte besluiten met in het ene besluit de wijzigingen vanaf het aanslagjaar 2011 en in het andere besluit de wijzigingen die vanaf het aanslagjaar 2012 moeten gelden, zou het geheel al minder complex maken.

Bovendien verdient het aanbeveling om de draagwijdte van de wijzigingen die met het ontwerp worden beoogd telkens toe te lichten in een verslag aan de Koning.

De kamer was samengesteld uit

de Heren	M. VAN DAMME,	kamervoorzitter,
	J. BAERT,	
	S. DE TAEYE,	staatsraden,
	J. VELAERS,	assessor van de afdeling Wetgeving,
Mevrouw	A. BECKERS,	griffier.

Het verslag werd uitgebracht door Mevr. I. VERHEVEN, auditeur.

DE GRIFFIER

DE VOORZITTER

A. BECKERS

M. VAN DAMME

ROYAUME DE BELGIQUE

AVIS 48.554/1/V
DU 10 AOÛT 2010

DE LA SECTION DE LÉGISLATION
DU CONSEIL D'ÉTAT

Le CONSEIL D'ÉTAT, section de législation, première chambre des vacations, saisi par le Secrétaire d'État à la Fiscalité environnementale, le 20 juillet 2010, d'une demande d'avis, dans un délai de trente jours, sur un projet d'arrêté royal "modifiant l'AR/CIR 92 en matière de réduction d'impôt pour des dépenses faites en vue d'économiser l'énergie dans une habitation", a donné l'avis suivant:

Compte tenu du moment où le présent avis est donné, le Conseil d'État attire l'attention sur le fait qu'en raison de la démission du gouvernement, la compétence de celui-ci se trouve limitée à l'expédition des affaires courantes. Le présent avis est toutefois donné sans qu'il soit examiné si le projet relève bien de la compétence ainsi limitée, 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.

*

* *

En application de l'article 84, § 3, alinéa 1^{er}, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, la section de législation a fait porter son examen essentiellement sur la compétence de l'auteur de l'acte, le fondement juridique et l'accomplissement des formalités prescrites.

*

* *

PORTÉE ET FONDEMENT JURIDIQUE DU PROJET

1. Le projet soumis pour avis a pour objet de modifier l'intitulé ainsi que certaines dispositions de la section XXV^{septies} du chapitre I de l'arrêté royal du 27 août 1993 d'exécution du Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après: AR/CIR 92). Il s'agit de mesures d'exécution relatives à la réduction d'impôt pour des dépenses faites en vue d'économiser l'énergie dans une habitation, qu'accorde l'article 145²⁴ du Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après: CIR 92).

2.1. La plupart des dispositions en projet peuvent trouver un fondement juridique dans les divisions de l'article 145²⁴ du CIR 92, mentionnées dans le préambule, à savoir le paragraphe 1^{er}, alinéa 7, et le paragraphe 2.

2.2. Les habilitations que prévoient les dispositions précitées ne peuvent pas fonder le remplacement et la modification de l'article 63¹¹, § 2, de l'AR/CIR 92 (voir l'article 2, A, et B, 1/ et 2/, du projet).

.../...

Ces règles, qui ont trait aux documents que le contribuable doit tenir à la disposition du fisc et aux informations qui doivent y figurer pour ouvrir le droit au bénéfice de la réduction d'impôt - qui se révèlent nécessaires pour une exacte application de la loi et le contrôle de celle-ci -, peuvent être fixées en s'appuyant sur les divisions de l'article 145²⁴ du CIR 92 que mentionne le préambule, lues en combinaison avec l'article 108 de la Constitution.

EXAMEN DU TEXTE

Préambule

Pour tenir compte de l'observation relative au fondement juridique, on ajoutera une référence à l'article 108 de la Constitution au début du préambule.

Article 2

La rédaction de l'article 2 du projet peut être améliorée. Non seulement, sa division est peu claire, mais la technique utilisée, qui consiste à insérer dans l'article 2, B, du projet des modifications à l'article 63¹¹ de l'AR/CIR 92, produisant leurs effets à partir de l'exercice d'imposition 2012, tel qu'il sera remplacé par l'article 2, A, du projet à partir de l'exercice d'imposition 2011, nuit en outre à la lisibilité et par conséquent à la sécurité juridique.

L'ensemble serait déjà moins complexe si on scindait le projet en deux arrêtés distincts, l'un comportant les modifications applicables à partir de l'exercice d'imposition 2011 et l'autre celles applicables à partir de l'exercice d'imposition 2012.

Il est en outre recommandé de commenter point par point la portée des modifications visées par le projet dans un rapport au Roi.

La chambre était composée de

Messieurs	M. VAN DAMME,	président de chambre,
	J. BAERT,	
	S. DE TAEYE,	conseillers d'État,
	J. VELAERS,	assesseur de la section de législation,
Madame	A. BECKERS,	greffier.

Le rapport a été présenté par Madame I. VERHEVEN, auditeur.

La concordance entre la version néerlandaise et la version française a été vérifiée sous le contrôle de M. P. LEMMENS, président de chambre.

LE GREFFIER

LE PRÉSIDENT

A. BECKERS

M. VAN DAMME