



RAAD VAN STATE  
afdeling Wetgeving

advies 56.614/1/V  
van 2 september 2014

over

een ontwerp van koninklijk besluit  
‘tot wijziging van het KB/WIB 92  
op het stuk van de  
belastingverminderingen voor  
energiebesparende uitgaven in een  
woning en voor energiezuinige  
woningen en ingevolge de  
invoering van de gewestelijke  
aanvullende belasting op de  
personenbelasting en de wijziging  
van de regels op het stuk van de  
belasting van niet-inwoners’

CONSEIL D'ÉTAT  
section de législation

avis 56.614/1/V  
du 2 septembre 2014

sur

un projet d'arrêté royal ‘modifiant  
l'AR/CIR 92, en matière de  
réductions d'impôt pour des  
dépenses faites en vue  
d'économiser l'énergie dans une  
habitation et pour des habitations  
économes en énergie et à la suite  
de l'introduction de la taxe  
additionnelle régionale à l'impôt  
des personnes physiques et de la  
modification des règles en matière  
de l'impôt des non-résidents’

Op 5 augustus is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Minister van Financiën verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een ontwerp van koninklijk besluit 'tot wijziging van het KB/WIB 92 op het stuk van de belastingverminderingen voor energiebesparende uitgaven in een woning en voor energiezuinige woningen en ingevolge de invoering van de gewestelijke aanvullende belasting op de personenbelasting en de wijziging van de regels op het stuk van de belasting van niet-inwoners'.

Het ontwerp is door de eerste vakantiekamer onderzocht op 26 augustus 2014. De kamer was samengesteld uit Jo BAERT, kamervoorzitter, voorzitter, Geert VAN HAEGENDOREN, kamervoorzitter, Jan SMETS, staatsraad, Marc RIGAUX, assessor, en Greet VERBERCKMOES, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Frédéric VANNESTE, auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Wilfried VAN VAERENBERGH, staatsraad.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 2 september 2014.

\*

Le 5 août 2014, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le Ministre des Finances à communiquer un avis, dans un délai de trente jours, sur un projet d'arrêté royal 'modifiant l'AR/CIR 92, en matière de réductions d'impôt pour des dépenses faites en vue d'économiser l'énergie dans une habitation et pour des habitations économes en énergie et à la suite de l'introduction de la taxe additionnelle régionale à l'impôt des personnes physiques et de la modification des règles en matière de l'impôt des non-résidents'.

Le projet a été examiné par la première chambre des vacations le 26 août 2014. La chambre était composée de Jo BAERT, président de chambre, président, Geert VAN HAEGENDOREN, président de chambre, Jan SMETS, conseiller d'État, Marc RIGAUX, assesseur, et Greet VERBERCKMOES, greffier.

Le rapport a été présenté par Frédéric VANNESTE, auditeur.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise de l'avis a été vérifiée sous le contrôle de Wilfried VAN VAERENBERGH, conseiller d'État.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 2 septembre 2014.

\*

1. 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 beperkt tot het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond, alsmede van de vraag of aan de te vervullen vormvereisten is voldaan.

### VOORAFGAANDE OPMERKING

2. 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 verordeningen noodzakelijk is.

### STREKKING EN RECHTSGROND VAN HET ONTWERP

3. Het om advies voorgelegde ontwerpbesluit strekt tot het aanbrengen van diverse wijzigingen in het koninklijk besluit van 27 augustus 1993 ‘tot uitvoering van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992’(KB/WIB 92), voornamelijk ten gevolge van bepaalde wijzigingen die naar aanleiding van de nieuwe fiscale bevoegdheidsverdeling werden aangebracht aan het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 (hierna: WIB 92). Daarnaast worden enkele technische correcties aangebracht.

4.1. De rechtsgrond voor het ontworpen besluit wordt blijkens de aanhef gezocht in de artikelen 31, derde lid, 145<sup>24</sup>, § 1, zevende lid (in zijn versie vóór en na de vervanging ervan bij de wet van 8 mei 2014), 295, 360, tweede lid, 394, § 4, 526, § 1, tweede lid, 535, en 539, § 1, tweede lid, van het WIB 92.<sup>1</sup>

4.2. Artikel 31, derde lid,<sup>2</sup> van het WIB 92 bevat geen delegatie aan de Koning, maar artikel 1 van het ontwerp kan wel worden gesteund op de algemene uitvoeringsbevoegdheid van de Koning (artikel 108 van de Grondwet), gelezen in samenhang met die bepaling.

4.3. Na het tweede en het derde streepje van het huidige eerste lid van de aanhef wordt telkens artikel 145<sup>24</sup>, § 1, zevende lid, van het WIB 92 als rechtsgrond vermeld, na het tweede streepje zoals ingevoegd bij de wet van 10 augustus 2001 en gewijzigd bij de programmawet van 23 december 2009, na het derde streepje zoals vervangen bij de wet van 8 mei 2014.

---

<sup>1</sup> Die laatste drie bepalingen voor zover erbij respectievelijk de artikelen 115, 2°, b, 145, § 2, vierde, vijfde en elfde lid, en 115, § 3, van het WIB in hun vroegere versie van toepassing worden gemaakt. In deze bepalingen zijn verschillende delegaties aan de Koning opgenomen.

<sup>2</sup> Ten gevolge van de wijziging van het WIB bij de wet van 8 mei 2014 wordt het vierde lid van artikel 31 van het WIB het derde lid ervan. Duidelijkheidshalve zou gelet hierop in het huidige eerste lid van de aanhef kunnen worden geschreven “artikel 31, laatst gewijzigd bij de wet van 8 mei 2014, derde lid”.

De gemachtigde is het ermee eens dat enkel de laatste versie van die bepaling rechtsgrond kan bieden voor de artikelen 3 tot 6 en 18 van het ontworpen besluit. In die versie komt evenwel niet langer een machtiging aan de Koning voor om de voorwaarden te bepalen waaraan de werken in verband met de erin bedoelde uitgaven moeten voldoen. Nu de genoemde artikelen van het ontwerp een ruimere inhoud hebben dan het bepalen van de volgorde waarin de verminderingen voor energiebesparende uitgaven die in 2011 en 2012 werden betaald, worden aangerekend, waartoe de huidige delegatie aan de Koning beperkt is, volstaat die delegatie niet als rechtsgrond voor die artikelen. De artikelen 3 tot 16 en 18 van het ontwerp kunnen evenwel worden gesteund op de algemene uitvoeringsbevoegdheid van de Koning, gelezen in samenhang met het gehele artikel 145<sup>24</sup>, § 1, van het WIB 92.

### ONDERZOEK VAN DE TEKST

#### Aanhef

5. Gelet op hetgeen is opgemerkt betreffende de rechtsgrond voor het ontworpen besluit, dient aan de aanhef een lid te worden toegevoegd (dat het eerste lid wordt) waarin wordt verwezen naar artikel 108 van de Grondwet, en dient het tweede streepje van het huidige eerste lid van de aanhef (dat het tweede lid wordt) te vervallen.

#### Artikel 17

6. In het ontworpen artikel 258, § 3, vierde lid, wordt gewag gemaakt van een beoordeling “aan de hand van de door de Europese Unie vastgestelde procedures of, bij gebrek daaraan, van internationale procedures”. Die verwijzing is veel te vaag; omwille van de duidelijkheid – en bijgevolg de rechtszekerheid – dient te worden omschreven om welke procedure of procedures het gaat.

\*

1. En application de l'article 84, § 3, alinéa 1<sup>er</sup>, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, la section de législation s'est limitée à l'examen de la compétence de l'auteur de l'acte, du fondement juridique et de l'accomplissement des formalités prescrites.

### OBSERVATION PRÉLIMINAIRE

2. 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.

### PORTÉE ET FONDEMENT JURIDIQUE DU PROJET

3. L'arrêté en projet soumis pour avis a pour objet d'apporter diverses modifications à l'arrêté royal du 27 août 1993 'd'exécution du Code des impôts sur les revenus 1992'(AR/CIR 92), principalement à la suite de certaines modifications apportées au Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après : CIR 92) consécutivement à la nouvelle répartition des compétences en matière fiscale. En outre, il apporte quelques corrections techniques.

4.1. Il ressort du préambule que le fondement juridique de l'arrêté en projet est recherché dans les articles 31, alinéa 3, 145<sup>24</sup>, § 1<sup>er</sup>, alinéa 7 (dans sa version antérieure et postérieure à son remplacement par la loi du 8 mai 2014), 295, 360, alinéa 2, 394, § 4, 526, § 1<sup>er</sup>, alinéa 2, 535, et 539, § 1<sup>er</sup>, alinéa 2, du CIR 92<sup>1</sup>.

4.2. Si l'article 31, alinéa 3<sup>2</sup>, du CIR 92 ne confère pas de délégation au Roi, l'article 1<sup>er</sup> du projet peut toutefois se fonder sur le pouvoir général d'exécution du Roi (article 108 de la Constitution), combiné avec cette disposition.

4.3. Après les deuxième et troisième tirets du premier alinéa actuel du préambule, l'article 145<sup>24</sup>, § 1<sup>er</sup>, alinéa 7, du CIR 92 est chaque fois mentionné au titre de fondement juridique après le deuxième tiret inséré par la loi du 10 août 2001 et modifié par la loi-programme du 23 décembre 2009 et après le troisième tiret remplacé par la loi du 8 mai 2014.

---

<sup>1</sup> Ces trois dernières dispositions, dans la mesure où elles rendent applicables, respectivement, les articles 115, 2<sup>o</sup>, b, 145, § 2, alinéas 4, 5 et 11, et 115, § 3, du CIR, dans leur version antérieure. Ces dispositions confèrent diverses délégations au Roi.

<sup>2</sup> À la suite de la modification du CIR par la loi du 8 mai 2014, l'alinéa 4 de l'article 31 du CIR devient l'alinéa 3 de celui-ci. En conséquence, dans un souci de clarté, on pourrait écrire dans le premier alinéa actuel du préambule « l'article 31, modifié en dernier lieu par la loi du 8 mai 2014, alinéa 3 ».

De l'accord du délégué, seule la dernière version de cette disposition peut procurer un fondement juridique aux articles 3 à 6 et 18 de l'arrêté en projet. Toutefois, cette version n'habilite plus le Roi à déterminer les conditions auxquelles doivent satisfaire les travaux relatifs aux dépenses qui y sont visées. Dès lors que les articles précités du projet ont une portée plus large que la détermination de l'ordre dans lequel les réductions octroyées pour des dépenses faites en vue d'économiser de l'énergie, engagées en 2011 et 2012, sont prises en compte, à laquelle l'actuelle délégation au Roi est limitée, cette délégation ne constitue pas un fondement juridique suffisant pour ces dispositions. Toutefois, les articles 3 à 16 et 18 du projet peuvent s'appuyer sur le pouvoir général d'exécution du Roi, combiné avec l'ensemble de l'article 145<sup>24</sup>, § 1<sup>er</sup>, du CIR 92.

## EXAMEN DU TEXTE

### Préambule

5. Eu égard aux observations formulées à propos du fondement juridique de l'arrêté en projet, un alinéa (qui devient le premier alinéa) visant l'article 108 de la Constitution doit être ajouté au préambule et le deuxième tiret du premier alinéa actuel du préambule (qui devient le deuxième alinéa) doit être omis.

### Article 17

6. L'article 258, § 3, alinéa 4, en projet, fait état d'une appréciation « à l'aide de procédures établies par l'Union européenne ou, à défaut de celles-ci, à l'aide de procédures établies au niveau international ». Cette référence est beaucoup trop vague; par souci de clarté – et, dès lors, dans l'intérêt de la sécurité juridique –, il convient de définir la ou les procédures dont il s'agit.

DE GRIFFIER - LE GREFFIER

DE VOORZITTER - LE PRÉSIDENT

Greet VERBERCKMOES

Jo BAERT