



RAAD VAN STATE
afdeling Wetgeving

CONSEIL D'ÉTAT
section de législation

advies 59.565/3
van 27 juni 2016

avis 59.565/3
du 27 juin 2016

over

sur

een voorstel van wet ‘tot
wijziging van het Wetboek van
de inkomstenbelasting 1992
wat het belastingkrediet voor
lage activiteitsinkomsten
betreft’ (*Parl.St. Kamer*
2015-16, nr. 1572/1) en
amendementen (*Parl.St. Kamer*
2015-16, nr. 1572/4)

une proposition de loi
‘modifiant le Code des impôts
sur les revenus 1992 en ce qui
concerne le crédit d’impôt pour
bas revenus d’activité’
(*Doc. parl., Chambre*, 2015-16,
n° 1572/1) et amendements
(*Doc. parl., Chambre*, 2015-16,
n° 1572/4)

Op 9 juni 2016 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Voorzitter van de Kamer van volksvertegenwoordigers verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een voorstel van wet 'tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelasting 1992 wat het belastingkrediet voor lage activiteitsinkomsten betreft' (*Parl.St.* Kamer 2015-16, nr. 1572/1) en amendementen (*Parl.St.* Kamer 2015-16, nr. 1572/4).

Het voorstel en de amendementen zijn door de derde kamer onderzocht op 21 juni 2016. De kamer was samengesteld uit Jo BAERT, kamervoorzitter, Jan SMETS en Jeroen VAN NIEUWENHOVE, staatsraden, Jan VELAERS en Bruno PEETERS, assessoren, 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 Jan SMETS, staatsraad.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 27 juni 2016.

*

Le 9 juin 2016, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le Président de la Chambre des représentants à communiquer un avis, dans un délai de trente jours, sur une proposition de loi 'modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne le crédit d'impôt pour bas revenus d'activité' (*Doc. parl.*, Chambre, 2015-16, n° 1572/1) et amendements (*Doc. parl.*, Chambre, 2015-16, n° 1572/4).

La proposition et les amendements ont été examinés par la troisième chambre le 21 juin 2016. La chambre était composée de Jo BAERT, président de chambre, Jan SMETS et Jeroen VAN NIEUWENHOVE, conseillers d'État, Jan VELAERS et Bruno PEETERS, assesseurs, 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 Jan SMETS, conseiller d'État.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 27 juin 2016.

*

STREKKING VAN HET WETSVOORSTEL EN DE AMENDEMENTEN

1. Het om advies voorgelegde wetsvoorstel strekt tot de opheffing van artikel 289*ter*, § 1, derde lid, van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 (hierna: WIB 92) (artikel 1). Op grond van deze bepaling wordt geen belastingkrediet verleend aan belastingplichtigen die winsten of baten hebben verkregen die zijn vastgesteld volgens forfaitaire grondslagen van aanslag. Het wetsvoorstel is “van toepassing” vanaf aanslagjaar 2016 (artikel 2).

Het eerste amendement op dit wetsvoorstel strekt tot het aanbrengen van een technische wijziging, ten gevolge van de beoogde opheffing, aan artikel 289*ter*, § 1, vijfde lid, van het WIB 92.

Het tweede amendement strekt tot wijziging van artikel 3 van het wetsvoorstel teneinde de aan te nemen wet “toe te passen” vanaf het aanslagjaar 2017.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Artikel 3 van het wetsvoorstel en amendement nr. 2

2. Zo het wetsvoorstel ongewijzigd wordt aangenomen, treedt de aan te nemen wet in werking met ingang van het aanslagjaar 2016. De vraag rijst dan of niet dient te worden voorzien in een overgangsregeling voor belastingplichtigen die bij hun (reeds ingediende) aangifte al hadden geopteerd voor een heffing op hun reële inkomsten. Op grond van die overgangsregeling zouden ze dan vooralsnog kunnen opteren voor het forfaitaire stelsel. Het is immers niet onmogelijk dat voor sommigen van hen de keuze voor dat laatste stelsel voortaan voordeliger zal zijn, gelet op de opheffing van artikel 289*ter*, § 1, derde lid, van het WIB 92. Bij gebrek aan zo een overgangsmaatregel zou een moeilijk te verantwoorden verschil in behandeling ontstaan tussen belastingplichtigen al naargelang zij op het moment van de bekendmaking van de aan te nemen wet al dan niet reeds hun belastingaangifte hebben ingediend.

3. Men schrijve in artikel 3 van het wetsvoorstel en in amendement nr. 2 “treedt in werking met ingang van” in de plaats van “is van toepassing vanaf”.

*

PORTÉE DE LA PROPOSITION DE LOI ET DES AMENDEMENTS

1. La proposition de loi soumise pour avis a pour objet d'abroger l'article 289ter, § 1^{er}, alinéa 3, du Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après : CIR 92) (article 1^{er}). En vertu de cette disposition, aucun crédit d'impôt n'est accordé aux contribuables qui ont obtenu des bénéfices ou profits déterminés selon des bases forfaitaires de taxation. La proposition de loi est « applicable » à partir de l'exercice d'imposition 2016 (article 3).

Le premier amendement à cette proposition de loi vise à apporter une modification technique à l'article 289ter, § 1^{er}, alinéa 5, du CIR 92 consécutivement à l'abrogation envisagée.

Le deuxième amendement vise à modifier l'article 3 de la proposition de loi en vue d'« appliquer » la loi dont l'adoption est envisagée à partir de l'exercice d'imposition 2017.

EXAMEN DU TEXTE

Article 3 de la proposition de loi et amendement n° 2

2. Si la proposition de loi est adoptée sans modification, la loi dont l'adoption est envisagée entre en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2016. La question se pose alors de savoir s'il n'y a pas lieu de prévoir un régime transitoire pour les contribuables qui, dans leur déclaration (déjà introduite), avaient déjà opté pour une taxation basée sur leurs revenus réels. En vertu de ce régime transitoire, ils pourraient encore opter pour le régime forfaitaire. En effet, il n'est pas impossible que pour certains d'entre eux, le choix de ce dernier régime sera dorénavant plus avantageux, compte tenu de l'abrogation de l'article 289ter, § 1^{er}, alinéa 3, du CIR 92. L'absence d'une telle mesure transitoire créerait une différence de traitement difficilement justifiable entre contribuables selon qu'ils ont déjà introduit ou non leur déclaration fiscale au moment de la publication de la loi à adopter.

3. À l'article 3 de la proposition de loi et dans l'amendement n° 2, on écrira « entre en vigueur à partir de » au lieu de « est applicable à partir de ».

DE GRIFFIER - LE GREFFIER

DE VOORZITTER - LE PRÉSIDENT

Greet VERBERCKMOES

Jo BAERT