RAAD VAN STATE
afdeling Wetgeving

advies 60.711/3
van 16 januari 2017

over

een ontwerp van koninklijk besluit ‘tot wijziging van het KB/WIB 92 inzake de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing in toepassing van artikel 275[7] van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992’

CONSEIL D’ÉTAT
section de législation

avis 60.711/3
du 16 janvier 2017

sur

un projet d’arrêté royal ‘modifiant, en matière de dispense de versement du précompte professionnel, l’AR/CIR 92 en exécution de l’article 275[7], du Code des impôts sur les revenus 1992’

‡LW-CEBRKCDEJ-GAHBBVT‡

Op 21 december 2016 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 inzake de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing in toepassing van artikel 275^7 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992'.

Het ontwerp is door de derde kamer onderzocht op 10 januari 2017. De kamer was samengesteld uit Jo BAERT, kamervoorzitter, Jan SMETS en Koen MUYLLE, staatsraden, Jan VELAERS en Bruno PEETERS, assessoren, en Annemie GOOSSENS, 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 16 januari 2017.

*

Le 21 décembre 2016, 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, en matière de dispense de versement du précompte professionnel, l'AR/CIR 92 en exécution de l'article 275^7, du Code des impôts sur les revenus 1992'.

Le projet a été examiné par la troisième chambre le 10 janvier 2017. La chambre était composée de Jo BAERT, président de chambre, Jan SMETS et Koen MUYLLE, conseillers d'État, Jan VELAERS et Bruno PEETERS, assesseurs, et Annemie GOOSSENS, 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 16 janvier 2017.

*

‡LW-CEBRKCDEJ-GAHBBVT‡

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.

2. Het om advies voorgelegde ontwerp van koninklijk besluit strekt ertoe het koninklijk besluit van 27 augustus 1993 'tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992' (hierna: KB/WIB 92) aan te passen aan de nieuwe versie van artikel 275^7 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, dat werd vervangen bij de wet van 26 december 2015 'houdende maatregelen inzake versterking van jobcreatie en koopkracht' en werd gewijzigd bij de wet van 18 december 2016 'tot regeling van de erkenning en de afbakening van crowdfunding en houdende diverse bepalingen inzake financiën'.

Artikel 1 van het ontwerp strekt tot de opheffing van artikel 95^1, derde lid, van het KB/WIB 92, terwijl de artikelen 2 en 3 van het ontwerp strekken tot wijziging van respectievelijk artikel 95^2, § 3, c, 9°, en bijlage III*bis* van het KB/WIB 92.

3. Het op te heffen artikel 95^1, derde lid, van het KB/WIB 92 is ingevoegd bij het koninklijk besluit van 15 december 2013 'tot wijziging van het KB/WIB 92 inzake de vrijstelling van doorstorting van bedrijfsvoorheffing in toepassing van artikel 275^7, vierde lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992', dat is bekrachtigd bij artikel 63, 1°, van de programmawet van 19 december 2014. De door te voeren opheffing kan derhalve niet door de Koning worden doorgevoerd, maar dient bij wet tot stand te worden gebracht.

De te vervangen inleidende zin van artikel $95^{2,}$ § 3, c, 9°, van het KB/WIB 92 is gedeeltelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 21 februari 2014 'tot wijziging van het KB/WIB 92, op het stuk van de bedrijfsvoorheffing', dat is bekrachtigd bij artikel 63, 2°, van de programmawet van 19 december 2014. Aangezien de in artikel 2 van het ontwerp bedoelde wijziging betrekking heeft op een bepaling die minstens ten dele kracht van wet heeft, dient ze eveneens bij wet tot stand te worden gebracht.

Onderdeel 54 van bijlage III*bis* van het KB/WIB 92 is eveneens ingevoegd bij het bekrachtigde koninklijk besluit van 21 februari 2014, zodat ook dit onderdeel enkel bij wet kan worden vervangen. Wel kunnen bij koninklijk besluit de onderdelen 55 en 56 aan die bijlage worden toegevoegd.[1]

De conclusie is derhalve dat de artikelen 1, 2 en 3, 2°, die laatste bepaling voor zover ze strekt tot de vervanging van onderdeel 54 van bijlage III*bis* van het KB/WIB 92, in de huidige stand van de regelgeving[2] niet door de Koning kunnen worden genomen en uit het ontwerp dienen te worden weggelaten.

[1] Artikel 3, 2°, van het ontwerp dient dan in die zin te worden geredigeerd.

[2] Waarin de Koning ook niet wordt gemachtigd de genoemde wetskrachtige bepalingen te wijzigen, te vervangen of op te heffen.

‡LW-CEBRKCDEJ-GAHBBVT‡

4. Wat betreft de andere bepalingen van het ontwerp zijn er met betrekking tot de onder 1 vermelde punten geen opmerkingen te maken.

*

‡LW-CEBRKCDEJ-GAHBBVT‡

1. En application de l'article 84, § 3, alinéa 1er, 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.

2. Le projet d'arrêté royal soumis pour avis a pour objet d'adapter l'arrêté royal 'd'exécution du Code des impôts sur les revenus 1992' du 27 août 1993 (ci-après : AR/CIR 92) à la nouvelle version de l'article 275[7] du Code des impôts sur les revenus 1992, lequel a été remplacé par la loi du 26 décembre 2015 'relative aux mesures concernant le renforcement de la création d'emplois et du pouvoir d'achat' et modifié par la loi du 18 décembre 2016 'organisant la reconnaissance et l'encadrement du crowdfunding et portant des dispositions diverses en matière de finances'.

L'article 1er du projet vise à abroger l'article 95[1], alinéa 3, de l'AR/CIR 92, alors que les articles 2 et 3 du projet tendent à modifier, respectivement, l'article 95[2], § 3, c, 9°, et l'annexe III*bis* de l'AR/CIR 92.

3. L'article 95[1], alinéa 3, à abroger, de l'AR/CIR 92 a été inséré par l'arrêté royal du 15 décembre 2013 'modifiant, en matière de dispense de versement du précompte professionnel, l'AR/CIR 92 en exécution de l'article 275[7], alinéa 4, du Code des impôts sur les revenus 1992', lequel a été confirmé par l'article 63, 1°, de la loi-programme du 19 décembre 2014. L'abrogation prévue ne peut donc pas être exécutée par le Roi, mais doit être mise en œuvre par la loi.

La phrase liminaire de l'article 95[2], § 3, c, 9°, de l'AR/CIR 92, à remplacer, a été partiellement modifiée par l'arrêté royal du 21 février 2014 'modifiant, en matière de précompte professionnel, l'AR/CIR 92', qui a été confirmé par l'article 63, 2°, de la loi-programme du 19 décembre 2014. La modification visée à l'article 2 du projet portant sur une disposition ayant à tout le moins partiellement force de loi, elle doit également être mise en œuvre par la loi.

Le point 54 de l'annexe III*bis* de l'AR/CIR 92 a également été inséré par l'arrêté royal confirmé du 21 février 2014, de sorte que ce point ne peut lui aussi être remplacé que par la loi. Les points 55 et 56 peuvent par contre être ajoutés à cette annexe par arrêté royal [1].

Il y a donc lieu d'en conclure que, dans l'état actuel de la législation [2], les articles 1er, 2 et 3, 2° – cette dernière disposition, dans la mesure où elle vise à remplacer le point 54 de l'annexe III*bis* de l'AR/CIR 92 – ne peuvent pas être pris par le Roi et doivent être omis du projet.

[1] L'article 3, 2°, du projet, doit donc être rédigé en ce sens.

[2] Qui n'habilite pas non plus le Roi à modifier, remplacer ou abroger les dispositions ayant force de loi précitées.

‡LW-CEBRKCDEJ-GAHBBVT‡

4. Les autres dispositions du projet ne donnent lieu à aucune observation en ce qui concerne les points mentionnés au 1.

DE GRIFFIER - LE GREFFIER DE VOORZITTER - LE PRÉSIDENT

Annemie GOOSSENS Jo BAERT

‡LW-CEBRKCDEJ-GAHBBVT‡