



RAAD VAN STATE

afdeling Wetgeving

advies 60.773/3
van 26 januari 2017

over

een ontwerp van besluit van de Vlaamse Regering ‘tot wijziging
van het besluit Vlaamse Codex Fiscaliteit van
20 december 2013, wat betreft de terugbetaling van de
verkeersbelasting bij gecombineerd vervoer’

Op 27 december 2016 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Vlaamse minister van Begroting, Financiën en Energie verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een ontwerp van besluit van de Vlaamse Regering ‘tot wijziging van het besluit Vlaamse Codex Fiscaliteit van 20 december 2013, wat betreft de terugbetaling van de verkeersbelasting bij gecombineerd vervoer’.

Het ontwerp is door de derde kamer onderzocht op 24 januari 2017. De kamer was samengesteld uit Jo BAERT, kamervoorzitter, Jeroen VAN NIEUWENHOVE en Koen MUYLLE, staatsraden, Jan VELAERS en Bruno PEETERS, assessoren, en Astrid TRUYENS, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Kristine BAMS, eerste auditeur.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 26 januari 2017.

*

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 toegespitst op 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.

*

STREKKING VAN HET ONTWERP

2. Artikel 2.2.6.0.4. van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013 bevat een regeling inzake de terugbetaling van de verkeersbelasting voor vrachtauto's, tractors, aanhangwagens en opleggers. De belasting wordt terugbetaald "als die voertuigen afstanden afleggen in het kader van gecombineerd vervoer als vermeld in artikel 1 van Richtlijn nr. 92/106/EEG van de Raad van 7 december 1992 houdende vaststelling van gemeenschappelijke voorschriften voor bepaalde vormen van gecombineerd vervoer van goederen tussen Lid-Statens".

Het om advies voorgelegde ontwerp van besluit van de Vlaamse Regering strekt ertoe artikel 2.2.6.0.3 van het besluit van de Vlaamse Regering van 20 december 2013 'houdende de uitvoering van de Vlaamse Codex Fiscaliteit' (hierna: besluit Vlaamse Codex Fiscaliteit) te vervangen. Het ontworpen artikel bevat nadere regels inzake de voormelde terugbetaling.

RECHTSGROND

3. Als rechtsgrond wordt in de aanhef van het ontworpen besluit melding gemaakt van artikel 2.2.6.0.4 van de Vlaamse Codex Fiscaliteit, zoals gewijzigd bij artikel 2 van het decreet van 23 december 2016 'betreffende de wijziging van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013, wat betreft de terugbetaling van de verkeersbelasting voor gecombineerd vervoer', dat inderdaad rechtsgrond biedt.

4. Uit het ontworpen artikel 2.2.6.0.3, § 1, eerste lid, van het besluit Vlaamse Codex Fiscaliteit blijkt dat het de bedoeling is om het gebruik van het in die bepaling vermelde formulier verplicht te stellen. De gemachtigde heeft dat bevestigd.

Daarom dient bijkomend rechtsgrond te worden gezocht in artikel 1.1.0.0.4 van de Vlaamse Codex Fiscaliteit, dat luidt:

"De Vlaamse Regering kan eenieder die onderhevig is aan de bepalingen van deze codex de verplichting opleggen om documenten en formulieren te gebruiken waarvan ze de inhoud en het gebruik bepaalt."

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Aanhef

5. De aanhef dient in overeenstemming te worden gebracht met wat hiervoor is opgemerkt over de rechtsgrond van het ontworpen besluit. Dat betekent dat het eerste lid van de aanhef dient te worden geschrapt en dat het tweede lid aan te vullen is met een verwijzing naar artikel 1.1.0.0.4 van de Vlaamse Codex Fiscaliteit.

Artikel 1

6. In het ontworpen artikel 2.2.6.0.3, § 1, eerste lid, van het besluit Vlaamse Codex Fiscaliteit wordt bepaald dat “[h]et gecombineerd vervoer wordt bewezen met een formulier dat wordt aangevraagd bij de bevoegde entiteit van de Vlaamse administratie”.

De gemachtigde heeft bevestigd dat het gaat om de Vlaamse Belastingdienst, wat duidelijkheidshalve het best wordt vermeld.¹

De omschrijving “wordt bewezen met een formulier” is enigszins ongelukkig, vermits het gegeven of het ingevulde formulier als bewijs kan worden aanvaard, nog te beoordelen is door de Vlaamse Belastingdienst.

Er wordt dan ook ter overweging gegeven om in lijn met artikel 2.2.6.0.4, vijfde lid, van de Vlaamse Codex Fiscaliteit het eerste lid te stellen als volgt:

“De aanvraag tot terugbetaling gebeurt door het indienen van een formulier dat ter beschikking wordt gesteld door de Vlaamse Belastingdienst.”

Artikel 2

7. Luidens artikel 2 van het ontwerp treedt het te nemen besluit in werking “vanaf aanslagjaar 2016”. In het kader van de verkeersbelasting is het aanslagjaar het jaar waarin het belastbare tijdperk, zijnde het tijdperk waarvoor de belasting verschuldigd is en in beginsel een periode van twaalf maanden, een aanvang neemt (artikel 3.3.2.0.1, eerste lid, 2° en 3°, en tweede lid, 2° en 3°, van de Vlaamse Codex Fiscaliteit).

Ingeval het belastbare tijdperk een aanvang heeft genomen op 1 januari 2016, gaat het dus om aanslagjaar 2016, wat onder meer betekent dat het formulier verplicht moet worden gebruikt, en dat het ten vroegste vanaf 31 december 2016 en uiterlijk tegen 31 maart 2017 moet zijn ingediend.

¹ Nu verwijst de omschrijving “entiteit van de Vlaamse administratie” naar “een intern of extern verzelfstandigd agentschap of een departement als vermeld in het kaderdecreet Bestuurlijk Beleid van 18 juli 2003 en in de ter uitvoering van dat decreet goedgekeurde oprichtingsbesluiten” (artikel 1.1.0.0.2, eerste lid, 8°, van de Vlaamse Codex Fiscaliteit), waarmee niet meteen duidelijk is welke entiteit wordt bedoeld.

Het is mogelijk dat sommige rechthebbenden reeds een aanvraag hebben gedaan zonder rekening te houden met het te nemen besluit, waaraan in feite uitwerking wordt verleend vanaf 31 december 2016. Het is de vraag wat het lot van die aanvragen is.

Bovendien dienen rechthebbenden vooraf op de hoogte te worden gebracht van de uiterste datum (als het belastbare tijdperk bijvoorbeeld een aanvang heeft genomen op 1 januari 2016 is de uiterste datum 31 maart 2017), zodat zij tijdig een aanvraag kunnen doen. Indien het te nemen besluit echter snel tot stand komt en onmiddellijk wordt bekendgemaakt in het Belgisch Staatsblad, vormt dat geen probleem. In het andere geval zal aan de rechthebbenden een nieuwe kans geboden moeten worden om op geldige wijze een aanvraag te doen.

Er zal dus moeten worden nagegaan of het nodig is te voorzien in een overgangsregeling voor de reeds ingediende aanvragen en desgevallend voor de uiterste datum voor de indiening van aanvragen met betrekking tot het aanslagjaar 2016.

DE GRIFFIER

DE VOORZITTER

Astrid TRUYENS

Jo BAERT