



RAAD VAN STATE
afdeling Wetgeving

CONSEIL D'ÉTAT
section de législation

advies 65.536/3
van 21 maart 2019

avis 65.536/3
du 21 mars 2019

over

sur

een ontwerp van koninklijk
besluit 'tot wijziging [van] het
KB/WIB 92 betreffende de
erkenningprocedure om giften
te krijgen die recht geven op de
belastingvermindering bedoeld
in artikel 145³³ van het
Wetboek van de
inkomstenbelastingen 1992'

un projet d'arrêté royal
'modifiant l'AR/CIR 92 en ce
qui concerne la procédure
d'agrément pour recevoir des
libéralités donnant droit à la
réduction d'impôt visée à
l'article 145³³ du Code des
impôt sur les revenus 1992'

Op 26 februari 2019 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 betreffende de erkenningsprocedure om giften te krijgen die recht geven op de belastingvermindering bedoeld in artikel 145³³ van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992’.

Het ontwerp is door de derde kamer onderzocht op 19 maart 2019. 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 Frédéric VANNESTE, auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Jo BAERT, kamervoorzitter.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 21 maart 2019.

*

Le 26 février 2019, 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 ce qui concerne la procédure d'agrément pour recevoir des libéralités donnant droit à la réduction d'impôt visée à l'article 145³³ du Code des impôt sur les revenus 1992’.

Le projet a été examiné par la troisième chambre le 19 mars 2019. La chambre était composée de Jo BAERT, président de chambre, Jeroen VAN NIEUWENHOVE et Koen MUYLLE, conseillers d'État, Jan VELAERS et Bruno PEETERS, assesseurs, et Astrid TRUYENS, 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 Jo BAERT, président de chambre.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 21 mars 2019.

*

1. 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.

*

2. 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 EN RECHTSGROND VAN HET ONTWERP

3. Het om advies voorgelegde ontwerp van koninklijk besluit strekt tot de vervanging in de artikelen 63^{18/1}, § 5, eerste lid, en 63^{18/5}, § 3, van het koninklijk besluit van 27 augustus 1993 ‘tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992’ (hierna: KB/WIB 92) van de woorden “bij de Minister van Financiën” door de woorden “bij de Administrateur-generaal van de Fiscaliteit van de FOD Financiën”.

Door die wijziging zullen de aanvragen om erkenning of hernieuwing van de erkenning als begiftigde van giften bedoeld in bepaalde onderdelen van artikel 145³³, § 1, eerste lid, 1°, van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 (hierna: WIB 92) die recht geven op belastingvermindering, voortaan bij de administratie moeten worden ingediend in plaats van bij de minister.

4. De rechtsgrond voor het ontworpen besluit wordt geboden door de in het eerste lid van de aanhef vermelde bepalingen.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Artikel 3

5. Luidens artikel 3, eerste lid, van het ontwerp treedt de nieuwe regeling in werking de eerste dag van de maand na die waarin het te nemen besluit in het Belgisch Staatsblad is bekendgemaakt. Een dergelijke regeling van inwerkingtreding heeft evenwel het nadeel dat, indien de bekendmaking op het einde van de maand gebeurt, de bestemmelingen ervan zelfs niet over de normale termijn van tien dagen zullen beschikken om zich aan de regeling aan te passen. Vooral indien hen slechts een zeer korte termijn wordt gelaten, wordt afbreuk gedaan aan de rechtszekerheid.

In het tweede lid van artikel 3 van het ontwerp wordt bepaald dat de erkenningsaanvragen die zijn ingediend bij de Minister van Financiën voordat het te nemen besluit in werking treedt, als geldig ingediend worden beschouwd. Erkeningsaanvragen die nog geldig worden ingediend bij de Minister van Financiën alvorens de nieuwe regeling in werking treedt, blijven uiteraard geldig ingediend. Dat hoeft niet te worden bepaald. Het tweede lid van artikel 3 is derhalve overbodig.

De conclusie is dan ook dat artikel 3 in zijn geheel het best kan worden weggelaten.

*

1. 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.

*

2. 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

3. Le projet d'arrêté royal soumis pour avis a pour objet de remplacer les mots « auprès du Ministre des Finances » par les mots « auprès de l'Administrateur général de la Fiscalité du SPF Finances » dans les articles 63^{18/1}, § 5, alinéa premier, et 63^{18/5}, § 3, de l'arrêté royal du 27 août 1993 'd'exécution du Code des impôts sur les revenus 1992' (ci-après : l'AR/CIR 92).

Consécutivement à cette modification, les demandes d'agrément ou de renouvellement d'agrément en tant que donataire de libéralités visées dans certaines parties de l'article 145³³, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o, du Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après : CIR 92), donnant lieu à une réduction d'impôts, devront dorénavant être introduites auprès de l'administration et non plus auprès du ministre.

4. L'arrêté en projet trouve son fondement juridique dans les dispositions mentionnées au premier alinéa du préambule.

EXAMEN DU TEXTE

Article 3

5. Selon l'article 3, alinéa 1^{er}, du projet, la nouvelle réglementation entre en vigueur le premier jour du mois suivant celui de sa publication au *Moniteur belge*. Pareil régime d'entrée en vigueur présente toutefois l'inconvénient que si la publication intervient à la fin du mois, ses destinataires ne disposeront même pas du délai usuel de dix jours pour s'adapter à la réglementation. La sécurité juridique est compromise, surtout si le délai qui leur est laissé est très court.

L'alinéa 2 de l'article 3 du projet dispose que les demandes d'agrément introduites auprès du Ministre des Finances avant l'entrée en vigueur de l'arrêté envisagé sont considérées comme valablement introduites. Il va de soi que les demandes d'agrément qui sont introduites valablement auprès du Ministre des Finances avant l'entrée en vigueur du nouveau dispositif, restent valables. Il n'est pas nécessaire de le préciser. L'alinéa 2 de l'article 3 est par conséquent superflu.

Force est donc de conclure qu'il est préférable d'omettre l'article 3 dans sa totalité.

DE GRIFFIER - LE GREFFIER

DE VOORZITTER - LE PRÉSIDENT

Astrid TRUYENS

Jo BAERT