



RAAD VAN STATE
afdeling Wetgeving

CONSEIL D'ÉTAT
section de législation

advies 67.951/1/V
van 22 september 2020

avis 67.951/1/V
du 22 septembre 2020

over

sur

een ontwerp van koninklijk besluit
‘houdende uitvoering van
artikel 15, § 10, van de wet van
15 juli 2020 houdende diverse
dringende fiscale bepalingen ten
gevolge van de COVID-19-
pandemie (CORONA III) en
betreffende de
belastingvermindering voor de
verwerving van nieuwe aandelen
van ondernemingen die hun omzet
ingevolge de COVID-19-pandemie
sterk hebben zien dalen’

un projet d’arrêté royal ‘portant
exécution de l’article 15, § 10, de
la loi du 15 juillet 2020 portant
diverses mesures fiscales urgentes
en raison de la pandémie du
COVID-19 (CORONA III) et
concernant la réduction d’impôt
pour l’acquisition de nouvelles
actions ou parts d’entreprises
accusant une forte baisse de leur
chiffre d’affaire suite à la
pandémie du COVID-19’

Op 21 augustus 2020 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 'houdende uitvoering van artikel 15, § 10, van de wet van 15 juli 2020 houdende diverse dringende fiscale bepalingen ten gevolge van de COVID-19-pandemie (CORONA III) en betreffende de belastingvermindering voor de verwerving van nieuwe aandelen van ondernemingen die hun omzet ingevolge de COVID-19-pandemie sterk hebben zien dalen'.

Het ontwerp is door de eerste vakantiekamer onderzocht op 10 september 2020. De kamer was samengesteld uit Wilfried VAN VAERENBERGH, staatsraad, voorzitter, Wouter PAS en Koen MUYLLE, staatsraden, Bruno PEETERS, assessor, en Greet VERBERCKMOES, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Kristine BAMS, eerste auditeur-afdelingshoofd.

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 22 september 2020.

*

Le 21 août 2020, 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 'portant exécution de l'article 15, § 10, de la loi du 15 juillet 2020 portant diverses mesures fiscales urgentes en raison de la pandémie du COVID-19 (CORONA III) et concernant la réduction d'impôt pour l'acquisition de nouvelles actions ou parts d'entreprises accusant une forte baisse de leur chiffre d'affaire suite à la pandémie du COVID-19'.

Le projet a été examiné par la première chambre des vacations le 10 septembre 2020. La chambre était composée de Wilfried VAN VAERENBERGH, conseiller d'État, président, Wouter PAS et Koen MUYLLE, conseillers d'État, Bruno PEETERS, assesseur, et Greet VERBERCKMOES, greffier.

Le rapport a été présenté par Kristine BAMS, premier auditeur chef de section.

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 22 septembre 2020.

*

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 EN RECHTSGROND VAN HET ONTWERP

2. Artikel 15 van de wet van 15 juli 2020 ‘houdende diverse dringende fiscale bepalingen ten gevolge van de COVID-19 pandemie (CORONA III)’ voert voor rijksinwoners een belastingvermindering in voor de verwerving van nieuwe aandelen van ondernemingen die hun omzet ingevolge de COVID-19-pandemie sterk hebben zien dalen. De paragrafen 4 en 5, eerste lid, van dat artikel bepalen dat de vennootschap aan de belastingplichtige, tot staving van zijn aangifte in de personenbelasting, een aantal bewijzen moet verstrekken.

Het om advies voorgelegde ontwerp van koninklijk besluit legt de inhoud vast van het document dat de voornoemde bewijzen bevat (artikel 1, § 1, van het ontwerp) en bepaalt binnen welke termijn dit document aan de belastingplichtige moet worden bezorgd (artikel 1, § 2). Een afschrift van de in paragraaf 1 bedoelde documenten moet langs elektronische weg binnen dezelfde termijn worden bezorgd aan de administratie (artikel 1, § 3).

Het te nemen besluit is van toepassing vanaf aanslagjaar 2021 (artikel 2).

3.1. Rechtsgrond voor het ontwerp wordt geboden door artikel 15, § 10, van de wet van 15 juli 2020, dat de Koning machtigt om de wijze te bepalen waarop het in paragraaf 4 en paragraaf 5, eerste lid, van dat artikel bedoelde bewijs wordt geleverd.

3.2. In de voornoemde paragrafen 4 en 5, eerste lid, is telkens sprake van het verstrekken van het bewijs “(aan) de belastingplichtige”. Er kan worden aanvaard dat het om redenen van efficiëntie nodig wordt geacht te verplichten om daarvan ook kennis te geven aan de belastingadministratie (artikel 1, § 3, van het ontwerp). Voor het aannemen van een dergelijke bepaling dient dan wel een beroep te worden gedaan op de algemene uitvoeringsbevoegdheid die de Koning ontleent aan artikel 108 van de Grondwet, gelezen in samenhang met het voormelde artikel 15, § 10.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Aanhef

4. Overeenkomstig hetgeen hiervoor is opgemerkt over de rechtsgrond, dient vooraan in de aanhef een verwijzing te worden opgenomen naar artikel 108 van de Grondwet.

Artikel 1

5. Artikel 15, § 4, eerste streepje, van de wet van 15 juli 2020 bepaalt dat de vennootschap het bewijs moet verstrekken dat aan de voorwaarden bepaald in de paragrafen 1 en 2 is voldaan. Artikel 1, § 1, 1°, b), van het ontwerp, dat thans enkel melding maakt van paragraaf 2, dient bijgevolg te worden aangevuld met een verwijzing naar paragraaf 1.

6. Artikel 15, § 4, tweede streepje, van de wet van 15 juli 2020 bepaalt dat het bewijs wordt verstrekt dat de belastingplichtige de aandelen in het belastbare tijdperk heeft aangeschaft en deze aandelen op het einde van dat belastbare tijdperk nog in zijn bezit heeft. Artikel 1, § 1, 1°, van het ontwerp moet bijgevolg worden aangevuld met een bepaling die ertoe strekt dat de betrokken vennootschap ook het bewijs moet bezorgen dat de belastingplichtige, op het einde van het belastbare tijdperk waarin hij de aandelen heeft aangeschaft, de aandelen nog steeds in zijn bezit heeft.

*

1. 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

2. L'article 15 de la loi du 15 juillet 2020 'portant diverses mesures fiscales urgentes en raison de la pandémie du COVID-19 (CORONA III)' instaure pour les habitants du Royaume une réduction d'impôt pour l'acquisition de nouvelles actions ou parts d'entreprises accusant une forte baisse de leur chiffre d'affaires à la suite de la pandémie du COVID-19. Les paragraphes 4 et 5, alinéa 1^{er}, de cet article disposent que la société doit fournir un certain nombre de preuves au contribuable, à l'appui de sa déclaration à l'impôt des personnes physiques.

Le projet d'arrêté royal soumis pour avis fixe le contenu du document comportant les preuves précitées (article 1^{er}, § 1^{er}, du projet) et prévoit dans quel délai ce document doit être remis au contribuable (article 1^{er}, § 2). Une copie des documents visés au paragraphe 1^{er} doit être fournie par voie électronique à l'administration dans le même délai (article 1^{er}, § 3).

L'arrêté envisagé est applicable à partir de l'exercice d'imposition 2021 (article 2).

3.1. Le projet trouve son fondement juridique dans l'article 15, § 10, de la loi du 15 juillet 2020, qui habilite le Roi à déterminer la manière dont la preuve visée aux paragraphes 4 et 5, alinéa 1^{er}, de cet article, est fournie.

3.2. Aux paragraphes 4 et 5, alinéa 1^{er}, précités, il est chaque fois question de fournir la preuve « au contribuable ». Il peut être admis que, pour des motifs d'efficacité, il soit jugé nécessaire de devoir également en aviser l'administration fiscale (article 1^{er}, § 3, du projet). L'adoption d'une telle disposition requiert cependant que le pouvoir général d'exécution que le Roi tire de l'article 108 de la Constitution, combiné avec l'article 15, § 10, précité, soit invoqué.

EXAMEN DU TEXTE

Préambule

4. Conformément aux observations formulées ci-dessus concernant le fondement juridique, il y a lieu d'ajouter au début du préambule une référence à l'article 108 de la Constitution.

Article 1^{er}

5. L'article 15, § 4, premier tiret, de la loi du 15 juillet 2020 dispose que la société doit fournir la preuve que les conditions prévues aux paragraphes 1^{er} et 2 sont remplies. L'article 1^{er}, § 1^{er}, 1^o, b), du projet, qui ne mentionne actuellement que le paragraphe 2, doit par conséquent être complété par une référence au paragraphe 1^{er}.

6. L'article 15, § 4, deuxième tiret, de la loi du 15 juillet 2020 prévoit de fournir la preuve que le contribuable a acquis les actions ou parts pendant la période imposable et qu'il est encore en leur possession à la fin de cette période imposable. Il y aura lieu, dès lors, de compléter l'article 1^{er}, § 1^{er}, 1^o, du projet par une disposition prévoyant que la société concernée doit également fournir la preuve que le contribuable est encore en possession des actions ou parts à la fin de la période imposable au cours de laquelle il les a acquises.

DE GRIFFIER - LE GREFFIER

DE VOORZITTER - LE PRÉSIDENT

Greet VERBERCKMOES

Wilfried VAN VAERENBERGH