

Voorontwerp van ordonnantie tot wijziging van het Wetboek van de met inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen ten gevolg van de nieuwe federale regelgeving inzake de inschrijving van de motorvoertuigen en aanhangwagens	Avant-projet d'ordonnance modifiant le Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus suite à la nouvelle réglementation fédérale relative à l'immatriculation des véhicules à moteurs et remorques
De Brusselse Hoofdstedelijke Regering,	Le Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale,
Op voorstel van de Minister van Financiën en Begroting,	Sur la proposition du Ministre des Finances et du Budget,
Na beraadslaging,	Après délibération,
BESLUIT :	ARRÊTE :
De Minister van Financiën en Begroting is ermee belast bij het Parlement van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest het ontwerp van ordonnantie in te dienen, waarvan de tekst hierna volgt :	Le Ministre des Finances et du Budget est chargé de présenter au Parlement de la Région de Bruxelles-Capitale le projet d'ordonnance dont la teneur suit :
Artikel 1. Deze ordonnantie regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 39 van de Grondwet.	Article 1^{er}. La présente ordonnance règle une matière visée à l'article 39 de la Constitution.
Art. 2. Artikel 5 van de Wetboek van de met inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen wordt aangevuld met een paragraaf 3, luidende : "§ 3. De voertuigen voorzien van een beroepsplaat en de voertuigen voorzien van een nationale plaat zijn van de belasting vrijgesteld."	Art. 2. L'article 5 du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus est complété par un paragraphe 3 rédigé comme suit : «§ 3. Les véhicules munis d'une plaque professionnelle et les véhicules munis d'une plaque nationale sont exonérés de la taxe.».
Art. 3. In artikel 96, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, wordt de bepaling onder 4°, opgeheven bij de wet van 25 mei 1993, hersteld als volgt : "4° de voertuigen bedoeld in artikel 94, 1°, voorzien van een beroepsplaat of van een nationale plaat."	Art. 3. Dans l'article 96, alinéa 1 ^{er} , du même Code, le 4°, abrogé par la loi du 25 mai 1993, est rétabli dans la rédaction suivante : «4° les véhicules visés à l'article 94, 1°, munis d'une plaque professionnelle ou d'une plaque nationale.».
Art. 4. Deze ordonnantie treedt in werking op 1 januari 2021.	Art. 4. La présente ordonnance entre en vigueur le 1 ^{er} janvier 2021.
Voor de Brusselse Hoofdstedelijke Regering,	Pour le Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale,
De Minister-President,	Le Ministre-Président,
 Rudi VERVOORT	 Rudi VERVOORT
De Minister van Financiën en Begroting,	Le Ministre des Finances et du Budget,
 Sven GATZ	 Sven GATZ

Ontwerp van ordonnantie tot wijziging van het Wetboek van de met inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen ten gevolge van de nieuwe federale regelgeving inzake de inschrijving van de motorvoertuigen en aanhangwagens	Projet d'ordonnance modifiant le Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus suite à la nouvelle réglementation fédérale relative à l'immatriculation des véhicules à moteurs et remorques
MEMORIE VAN TOELICHTING	EXPOSÉ DES MOTIFS
Dit ontwerp van ordonnantie strekt ertoe de fiscale wetgeving van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest inzake de verkeersbelasting op de autovoertuigen (VB) en de belasting op de inverterstelling (BIV) te wijzigen omwille van een lichte wijziging van de federale reglementering inzake de inschrijving van voertuigen. Bij koninklijk besluit van 15 december 2019 tot wijziging van het koninklijk besluit van 8 januari 1996 tot regeling van de inschrijving van de commerciële platen voor motorvoertuigen en aanhangwagens en ministerieel besluit van 15 december 2019 tot wijziging van het ministerieel besluit van 23 juli 2001 betreffende de inschrijving van voertuigen, zijn er inderdaad twee nieuwe tijdelijke kentekenplaten gecreëerd : – de beroepsplaat, de derde commerciële plaat, die wordt toegevoegd aan de reeds bestaande proeffritten- en handelaarsplaten; – de nationale plaat. Het Wetboek van de met inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen (WIGB) dient dus te worden aangepast om rekening te houden met deze nieuwe ontwikkelingen en uitdrukkelijk bepalen dat deze platen, gelet op de bijzondere voorwaarden voor de afgifte en het gebruik ervan, niet worden belast. <i>Beschrijving van de nieuwe platen</i> De <u>beroepsplaat</u> ("V"-plaat) kan alleen worden afgegeven aan koetswerkmakers en herstellende van voertuigen om hen in staat te stellen de onderstaande formaliteiten op het Belgische grondgebied te kunnen vervullen: – de levering van het voertuig; – de controle van het voertuig na een herstelling; – het voorrijden van het voertuig met het oog op het verkrijgen van een individuele homologatie; – het voorrijden van het voertuig bij een instelling belast met de technische controle van de in het verkeer gebrachte voertuigen.	Le présent projet d'ordonnance a pour objet de modifier la législation fiscale de la Région de Bruxelles-Capitale en matière de taxe de circulation sur les véhicules automobiles (TC) et de taxe de mise en circulation (TMC) suite à une modification mineure de la réglementation fédérale en matière d'immatriculation des véhicules. Par arrêté royal du 15 décembre 2019 modifiant l'arrêté royal du 8 janvier 1996 portant réglementation de l'immatriculation des plaques commerciales pour véhicules à moteur et remorques et par arrêté ministériel du 15 décembre 2019 modifiant l'arrêté ministériel du 23 juillet 2001 relatif à l'immatriculation de véhicules, deux nouvelles plaques d'immatriculation temporaires ont en effet été créées : – la plaque professionnelle, troisième marque d'immatriculation commerciale qui vient s'ajouter aux plaques essai et marchand déjà existantes; – la plaque nationale. Le Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus (CTAIR) doit par conséquent être adapté afin de tenir compte de ces nouveautés et prévoir expressément que ces plaques, compte tenu des conditions particulières qui encadrent leur délivrance et leur utilisation, ne sont pas taxées. <i>Description des nouvelles plaques</i> La <u>plaque professionnelle</u> (plaque «V») est uniquement délivrable aux carrossiers et réparateurs de véhicules afin de leur permettre d'effectuer sur le territoire belge les formalités suivantes : – la livraison du véhicule; – la vérification du véhicule après une réparation; – la présentation du véhicule en vue de l'obtention d'une homologation individuelle; – la présentation du véhicule auprès d'un organisme chargé du contrôle technique des véhicules en circulation.

De geldigheidsduur van deze beroepsplaat bedraagt één kalenderjaar; deze duur is, verlengbaar. Zij kan per voertuig slechts vijf, niet noodzakelijkerwijs op elkaar volgende dagen par jaar worden gebruikt.

De nationale plaat ("U"-plaat) kan worden afgegeven aan iedere natuurlijke of rechtspersoon opdat zij onderstaande formaliteiten op het Belgische grondgebied zou kunnen vervullen :

- de levering van het voertuig;
- het voorrijden van het voertuig met het oog op het verkrijgen van een individuele goedkeuring;
- het voorrijden van het voertuig bij een instelling belast met de technische controle van de in het verkeer gebrachte voertuigen.

De geldigheidsduur van deze nationale plaat bedraagt één kalenderjaar; deze duur is niet verlengbaar. Zij kan slechts twintig opeenvolgende kalenderdagen worden gebruikt.

Fiscale behandeling van de nieuwe platen

In beginsel zijn voertuigen met een beroeps- of nationale plaat, bij gebrek aan bepalingen die hen uitdrukkelijk vrijstellen van de VB en de BIV, belastbaar.

De Regering stelt voor om het in het verkeer brengen van voertuigen met een beroeps- of een nationale plaat vrij te stellen van de VB en de BIV.

Wat de BIV betreft, worden voertuigen met een proefrittenplaat of een handelsplaat heden reeds niet belast op grond van het huidige artikel 94, 1° van het WIGB. Rekening houdend met het feit dat de nieuwe platen slechts gedurende respectievelijk vijf of twintig dagen kunnen worden gebruikt, is het ook passend om de inschrijving van een voertuig onder beroeps- of nationale plaat niet te belasten.

Wat de VB betreft, worden enkel voertuigen die uitsluitend op proef worden gebruikt heden reeds vrijgesteld op grond van artikel 5, § 1, eerste lid, 4° van het WIGB. Ook hier is het, vanwege de strenge gebruiksvoorwaarden voor de nieuwe platen niet opportuun om de betrokken voertuigen te onderwerpen aan de VB, die in principe bedoeld is om autovoertuigen voor een periode van twaalf opeenvolgende maanden te belasten (artikel 22 WIGB).

La durée de validité de cette plaque professionnelle est d'une année civile, renouvelable. Elle ne peut être utilisée que durant cinq jours par véhicule et par an, non nécessairement consécutifs.

La plaque nationale (plaque «U») peut être délivrée à toute personne (physique ou morale) en vue d'effectuer sur le territoire belge les formalités suivantes :

- la livraison du véhicule;
- la présentation du véhicule en vue de l'obtention d'une homologation individuelle;
- la présentation du véhicule auprès d'un organisme chargé du contrôle technique des véhicules en circulation.

La durée de validité de cette plaque nationale est d'une année civile, non renouvelable. Elle ne peut être utilisée que durant vingt jours consécutifs.

Traitement fiscal des nouvelles plaques

En principe, les véhicules munis d'une plaque professionnelle ou d'une plaque nationale sont taxables à défaut de dispositions les exonérant expressément de la TC et de la TMC.

Le Gouvernement propose d'exonérer de la TC et de la TMC la mise en circulation de véhicules sous une plaque professionnelle ou sous une plaque nationale.

S'agissant de la TMC, les véhicules munis d'un plaque essai ou d'une plaque marchand sont déjà exclus de la taxation par l'actuel article 94, 1°, du CTAIR. Dès lors que les nouvelles plaques ne peuvent être utilisées que respectivement cinq ou vingt jours, il convient de ne pas non plus taxer l'immatriculation d'un véhicule sous une plaque professionnelle ou une plaque nationale.

S'agissant de la TC, seuls les véhicules utilisés exclusivement à l'essai sont actuellement exonérés par l'article 5, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 4°, du CTAIR. Ici aussi, en raison des conditions strictes d'utilisation de ces nouvelles plaques, il n'apparaît pas opportun de soumettre les véhicules concernés à la TC qui est en principe destinée à taxer les véhicules automobiles par période de douze mois consécutifs (article 22 CTAIR).

Het vrijstellen van deze platen van de VB, en met name de beroepsplaat, terwijl de reeds langer bestaande handelaarsplaat niet is vrijgesteld, is niet in strijd met het beginsel van non-discriminatie en gelijkheid. In tegenstelling tot de nieuwe beroepsplaat kan de handelaarsplaat inderdaad in een veel bredere context worden gebruikt (de promotie en verkoop van het ingeschreven voertuig) en kan deze vooral het hele jaar door worden gebruikt zonder enige beperking wat betreft het aantal dagen dat de plaat kan worden gebruikt.

Een voertuig dat werd voorzien van een beroeps- of nationale plaat zal, vanaf het moment dat het onder een gewoon kenteken wordt ingeschreven, onder het normale belastingregime vallen.

Aanvullende verkeersbelasting

Dit ontwerp van ordonnantie heeft, doordat het niet voorziet in een wijziging van artikel 12 van het WIGB, ook tot gevolg dat voertuigen met een beroeps- of nationale plaat worden vrijgesteld van de aanvullende verkeersbelasting (AVB) die van toepassing is op voertuigen waarvan de motor gedreven wordt met vloeibaar petroleumgas of andere vloeibare koolwaterstofgassen (LPG). Artikel 12 van het WIGB stelt immers dat de AVB wordt geregeld volgens de bepalingen die van toepassing zijn op de VB, tenzij anders bepaald.

Pro memorie, deze AVB werd oorspronkelijk ingevoerd ter compensatie van de afschaffing van de accijnzen op LPG door het Koninkrijk België in 1983.

Volgens de Europese wetgeving moeten er minimumaccijnstarieven voor minerale oliën worden voorzien (Richtlijn 92/82/EEG van de Raad van 19 oktober 1992 betreffende de onderlinge aanpassing van de accijnstarieven voor minerale oliën).

Desalniettemin heeft België de niet-inning van de accijnsrechten op LPG uit hoofde van Richtlijn 2003/96/EG van de Raad van 27 oktober 2003 tot herstructurering van de communautaire regeling voor de belasting van energieproducten en elektriciteit (artikel 18, lid 1, en bijlage II) kunnen handhaven, juist omdat LPG op een andere manier werd belast, namelijk door middel van de aanvullende verkeersbelasting, waardoor "de communautaire minimumbelastingniveaus kunnen worden bereikt door samentelling van alle indirecte belastingen" (overweging 10 van de richtlijn).

Exonérer ces plaques de la TC, et particulièrement la plaque professionnelle, alors que la plaque marchand déjà existante n'est pas exonérée, n'est pas contraire au principe de non-discrimination et d'égalité. A l'inverse de la nouvelle plaque professionnelle, la plaque marchand peut en effet être utilisée dans un cadre beaucoup plus large (la promotion et la vente du véhicule immatriculé) et, surtout, elle peut être utilisée pendant l'année entière sans limitation quant au nombre de jours durant lesquels la plaque peut être utilisée.

Le véhicule qui a été muni d'une plaque professionnelle ou d'une plaque nationale sera, dès le moment où il est immatriculé sous une marque d'immatriculation ordinaire, soumis au régime fiscal normal.

Taxe de circulation complémentaire

Le présent projet d'ordonnance, en ne modifiant pas l'article 12 du CTAIR, a également pour effet d'exonérer les véhicules munis d'une plaque professionnelle ou d'une plaque nationale de la taxe de circulation complémentaire (TCC) applicable aux véhicules dont le moteur est alimenté, même partiellement ou temporairement, au gaz de pétrole liquéfié ou aux autres hydrocarbures gazeux liquéfiés (LPG). L'article 12 du CTAIR prévoit en effet que la TCC est réglée par les dispositions qui sont applicables à la TC, sauf exception.

Pour mémoire, cette TCC a été initialement instaurée en vue de compenser la suppression des accises sur le LPG par le Royaume de Belgique en 1983.

En vertu du droit européen, des taux d'accises minimums doivent être prévus sur les huiles minérales (Directive 92/82/CEE du Conseil, du 19 octobre 1992, concernant le rapprochement des taux d'accises sur les huiles minérales).

Néanmoins, la Belgique a pu maintenir la non-perception de droits d'accises sur le LPG en vertu de la Directive 2003/96/CE du Conseil du 27 octobre 2003 restructurant le cadre communautaire de taxation des produits énergétiques et de l'électricité (article 18.1. et annexe II), justement car le LPG était imposé d'une autre manière, à savoir par la taxe de circulation complémentaire, qui permet que «les niveaux minima communautaires de taxation [soient atteints] par le cumul de l'ensemble des impôts indirects» (considérant n°10 de la directive).

Het feit dat geen AVB zal worden geheven op voertuigen die zijn ingeschreven onder een beroepsplaat of onder een nationale plaat, doet geen afbreuk aan Richtlijn 2003/96/EG, waarin wordt erkend dat het de lidstaten moet <i>"toegestaan zijn binnen hun grondgebied bepaalde andere vrijstellingen of verlagingen toe te passen, mits dit de goede werking van de interne markt niet schaadt en niet tot concurrentievervalsingen leidt"</i> (overweging 24). Het gebruik van voertuigen die onder deze nieuwe platen worden ingeschreven, is immers beperkt tot het vervullen van bijzondere formaliteiten, gedurende een beperkte periode en uitsluitend op het Belgische grondgebied. Zodra het voertuig voor gewone doeleinden wordt gebruikt door een belastingplichtige die in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest is gevestigd (bijvoorbeeld na de verkoop ervan), wordt het voorzien van een gewone nummerplaat en is het dus van rechtswege onderworpen aan de AVB. Het niet heffen van de AVB gedurende de zeer beperkte periode waarin het voertuig onder een beroeps- of nationale plaat in het verkeer wordt gebracht, zal de goede werking van de interne markt niet schaden noch tot concurrentievervalsingen leiden.	Le fait de ne pas percevoir de TCC sur les véhicules immatriculés sous une plaque professionnelle ou sous une plaque nationale ne porte pas atteinte à la directive 2003/96/CE, qui admet <i>«qu'il y a lieu de permettre aux États membres d'appliquer certaines autres exonérations ou des niveaux réduits de taxation, lorsque cela ne nuit pas au bon fonctionnement du marché intérieur et n'entraîne pas de distorsions de concurrence»</i> (considérant n° 24). En effet, l'utilisation de véhicules immatriculés sous de telles plaques est limitée à l'accomplissement de formalités particulières, durant une durée limitée, et exclusivement sur le territoire belge. Dès que le véhicule sera utilisé à des fins ordinaires par un contribuable domicilié en Région de Bruxelles-Capitale (par exemple suite à sa vente), il sera muni d'une plaque d'immatriculation ordinaire et sera par conséquent soumis de plein droit à la TCC. Ne pas percevoir la TCC pour la période de durée très limitée durant laquelle le véhicule est mis en circulation sous une plaque professionnelle ou nationale n'est pas de nature à nuire au bon fonctionnement du marché intérieur ni à entraîner de distorsions de concurrence.
Artikelsgewijze commentaar	Commentaire des articles
<i>Artikel 1</i>	<i>Article 1^{er}</i>
Dit artikel behoeft geen specifieke commentaar.	Cet article n'appelle pas de commentaire particulier.
<i>Artikel 2</i>	<i>Article 2</i>
Dit artikel past artikel 5 van het WIGB aan om voertuigen waarop een beroepsplaat is aangebracht en voertuigen waarop een nationale plaat is aangebracht, te kunnen vrijstellen van de verkeersbelasting op de autovoertuigen.	Cet article modifie l'article 5 du CTAIR afin de pouvoir exonérer les véhicules munis d'une plaque professionnelle et les véhicules munis d'une plaque nationale de la taxe de circulation sur les véhicules automobiles.
<i>Artikel 3</i>	<i>Article 3</i>
Dit artikel past artikel 96, eerste lid van het WIGB aan door er de vrijstelling van de belasting op de inkeerstelling voor voertuigen die onder een beroepsplaat of onder een nationale plaat zijn ingeschreven aan toe te voegen.	Cet article modifie l'article 96, alinéa 1 ^{er} , du CTAIR en y insérant l'exonération de la taxe de mise en circulation des véhicules immatriculés sous une plaque professionnelle ou sous une plaque nationale.
Het Brussels Hoofdstedelijk Gewest is inderdaad bevoegd om de vrijstellingen van deze gewestelijke belasting vast te stellen (artikel 4, §3 van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten).	La Région de Bruxelles-Capitale est en effet compétente pour déterminer les exonérations de cet impôt régional (article 4, §3, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions).

Artikel 94, 1° van het WIGB, dat voertuigen die zijn ingeschreven onder een proefrittenplaat of een handelaarsplaat van belastingheffing uitsluit, wordt niet aangepast, omdat dit artikel betrekking heeft op de belastbare materie, een federale bevoegdheid.	Si l'article 94, 1°, du CTAIR, qui exclut de la taxation les véhicules immatriculés sous une plaque essai ou une plaque marchand, n'est pas modifié, c'est parce que cet article traite de la matière imposable, une compétence fédérale.
<i>Artikel 4</i>	<i>Article 4</i>
Deze ordonnantie treedt in werking op 1 januari 2021, datum van inwerkingtreding van de nieuwe beroeps- en nationale platen.	La présente ordonnance entre en vigueur le 1 ^{er} janvier 2021, date d'entrée en vigueur des nouvelles plaques professionnelle et nationale.

Sven GATZ