



RAAD VAN STATE
afdeling Wetgeving

advies 68.397/3
van 23 december 2020

over

een voorontwerp van wet
‘houdende bepalingen inzake
gezinsfiscaliteit en de
stopzetting van het permanent
systeem inzake fiscale en
sociale regularisatie’

CONSEIL D'ÉTAT
section de législation

avis 68.397/3
du 23 décembre 2020

sur

un avant-projet de loi ‘portant
des dispositions sur la fiscalité
familiale et la suppression du
système permanent de
régularisation fiscale et
sociale’

Op 1 december 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 voorontwerp van wet ‘houdende bepalingen inzake gezinsfiscaliteit en de stopzetting van het permanent systeem inzake fiscale en sociale regularisatie’.

Het voorontwerp is door de derde kamer onderzocht op 15 december 2020. De kamer was samengesteld uit Jo BAERT, kamervoorzitter, Jeroen VAN NIEUWENHOVE en Koen MUYLLE, staatsraden, Jan VELAERS en Bruno PEETERS, assessoren, en Annemie GOOSSENS, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Jonas RIEMSLAGH, 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 23 december 2020.

*

Le 1^{er} décembre 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 avant-projet de loi ‘portant des dispositions sur la fiscalité familiale et la suppression du système permanent de régularisation fiscale et sociale’.

L'avant-projet a été examiné par la troisième chambre le 15 décembre 2020. 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 Annemie GOOSSENS, greffier.

Le rapport a été présenté par Jonas RIEMSLAGH, 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 23 décembre 2020.

*

STREKKING VAN HET VOORONTWERP

1. Het om advies voorgelegde voorontwerp van wet strekt er in de eerste plaats toe om in artikel 132, eerste lid, 7°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 de leeftijdsgrens voor bepaalde personen ten laste die aanleiding geven tot een verhoging van de belastingvrije som, aan te passen. Die minimumleeftijd bedraagt vandaag 65 jaar en wordt vanaf het aanslagjaar 2026 verhoogd naar 66 jaar en vanaf het aanslagjaar 2031 naar 67 jaar (artikelen 2 en 3 van het voorontwerp).

2. Daarnaast beoogt het voorontwerp de hoofdstukken 2 en 3 van de wet van 21 juli 2016 ‘tot invoering van een permanent systeem inzake fiscale en sociale regularisatie’ buiten werking te laten treden op 31 december 2023 (artikel 4 van het voorontwerp), zij het dat regularisatieaangiften die voor die datum zijn ingediend nog overeenkomstig de bepalingen van die hoofdstukken zullen worden behandeld en dat de attesten die op basis van een tijdige aangifte zijn uitgereikt ook na 31 december 2023 “van kracht blijven” (artikelen 5 en 6 van het voorontwerp).

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Artikel 5 en 6

3. De artikelen 5 en 6 van het voorontwerp bevatten overgangsregelingen. Een overgangsbepaling is een bepaling die de overgang van een oude naar een nieuwe regeling mogelijk maakt en dus slechts een in de tijd beperkte reden van bestaan heeft.¹ Die overgangsregelingen zijn nodig wegens de opheffing van de hoofdstukken 2 en 3 van de wet van 21 juli 2016, voorzien in artikel 4 van het voorontwerp. Het is echter onnodig om in artikel 5 en in artikel 6 te herhalen of eraan te herinneren dat de voormelde hoofdstukken zijn opgeheven.

Artikel 5 bepaalt dat de regularisatieaangiften waarvoor op 31 december 2023 nog geen regularisatieattest is uitgereikt, verder behandeld zullen worden overeenkomstig het bepaalde in de hoofdstukken 2 en 3 van de wet van 21 juli 2016. Die bepalingen, alhoewel opgeheven, blijven dus krachtens artikel 5 van toepassing voor het verder behandelen van die regularisatieaanvragen.

Artikel 6 bepaalt dat de regularisatieattesten “van kracht blijven”, maar verduidelijken niet wat dit inhoudt. Hier zal moeten worden verduidelijkt dat dit betekent dat de bepalingen van de op te heffen hoofdstukken van de wet van 21 juli 2016 wat de gevolgen van die attesten betreft, onverkort toepassing blijven vinden. Ter wille van de rechtszekerheid dient ook te worden bepaald dat met de regularisatieattesten “afgeleverd na deze datum”, zijnde 31 december 2023, de attesten worden bedoeld die op basis van artikel 5 van het voorontwerp zijn uitgereikt.

¹ *Beginnelsen van de wetgevingstechniek – Handleiding voor het opstellen van wetgevende en reglementaire teksten*, Raad van State, 2008 (hierna: *Handleiding*), nr. 143, te raadplegen op de internetsite van de Raad van State (www.raadvst-consetat.be).

Zowel in artikel 5 als in artikel 6 is sprake van respectievelijk regularisatieaangiften ingediend “voor” 31 december 2023 of regularisatieattesten “afgeleverd” (lees: afgegeven of uitgereikt) “voor” 31 december 2023. Vermits de hoofdstukken 2 en 3 van de wet van 21 juli 2016 buiten werking treden “op” 31 december 2023 – wat betekent dat de buitenwerkingtreding plaatsheeft om middernacht (24u) van de vermelde datum –², kunnen op 31 december 2023 op grond van de wet van 21 juli 2016 in principe nog regularisatieaangiften ingediend worden en regularisatieattesten uitgereikt worden. In plaats van “voor” 31 december 2023 zal dus “uiterlijk op 31 december 2023” of “voor 1 januari 2024” geschreven moeten worden.

Gelet op dit alles wordt ter overweging gegeven om de artikelen 5 en 6 als volgt te stellen:

“Art. 5. De regularisatieaangiften ingediend uiterlijk op 31 december 2023 waarvoor op deze datum nog geen regularisatieattest is uitgereikt, zullen door het Contactpunt verder worden behandeld overeenkomstig de regels in de hoofdstukken 2 en 3 van de wet van 21 juli 2016.

Art. 6. De regularisatieattesten uitgereikt voor 1 januari 2024, evenals de regularisatieattesten uitgereikt na 31 december 2023 op grond van artikel 5, blijven onderworpen aan de regels in de hoofdstukken 2 en 3 van de wet van 21 juli 2016.”

*

² Handleiding, nr. 160.

PORTÉE DE L'AVANT-PROJET

1. L'avant-projet de loi soumis pour avis a pour objet en premier lieu d'adapter à l'article 132, alinéa 1^{er}, 7^o, du Code des impôts sur les revenus 1992 l'âge limite pour certaines personnes à charge qui donnent lieu à une augmentation de la quotité exemptée d'impôt. Cet âge minimum est actuellement de 65 ans et est porté à 66 ans à partir de l'exercice d'imposition 2026 et à 67 ans à partir de l'exercice d'imposition 2031 (articles 2 et 3 de l'avant-projet).

2. En outre, l'avant-projet tend à rendre inopérants au 31 décembre 2023 les chapitres 2 et 3 de la loi du 21 juillet 2016 'visant à instaurer un système permanent de régularisation fiscale et sociale' (article 4 de l'avant-projet), mais les déclarations-régularisation qui ont été introduites avant cette date, seront encore traitées conformément aux dispositions de ces chapitres et les attestations qui ont été délivrées après le 31 décembre 2023 sur la base d'une déclaration remise à temps « continueront à produire leurs effets » (articles 5 et 6 de l'avant-projet).

EXAMEN DU TEXTE

Articles 5 et 6

3. Les articles 5 et 6 de l'avant-projet comportent des mesures transitoires. Une disposition transitoire est une disposition destinée à permettre le passage du régime ancien au régime nouveau et n'a donc qu'une justification limitée dans le temps¹. Ces dispositions transitoires sont nécessaires en raison de l'abrogation des chapitres 2 et 3 de la loi du 21 juillet 2016, prévue à l'article 4 de l'avant-projet. Il est néanmoins inutile de répéter ou de rappeler dans les articles 5 et 6 que les chapitres précités ont été abrogés.

L'article 5 dispose que les déclarations-régularisation pour lesquelles une attestation-régularisation n'a pas encore été délivrée le 31 décembre 2023, continueront d'être traitées conformément aux règles fixées dans les chapitres 2 et 3 de la loi du 21 juillet 2016. En vertu de l'article 5, ces dispositions, bien qu'elles aient été abrogées, demeurent donc d'application pour le traitement ultérieur de ces demandes de régularisation.

L'article 6 dispose que les attestations-régularisation « continueront à produire leurs effets », mais il n'est pas précisé ce que cela implique. Il conviendra ici d'indiquer que cela signifie que les dispositions des chapitres à abroger de la loi du 21 juillet 2016 continueront à s'appliquer intégralement en ce qui concerne les effets de ces attestations. Dans un souci de sécurité juridique, il faudra aussi préciser que l'on entend par les attestations-régularisation « délivrées postérieurement à cette date », à savoir le 31 décembre 2023, les attestations délivrées sur la base de l'article 5 de l'avant-projet.

¹ *Principes de technique législative – Guide de rédaction des textes législatifs et réglementaires*, Conseil d'État, 2008 (ci-après : *Guide de légistique*), n° 143, à consulter sur le site Internet du Conseil d'État (www.raadvst-consetat.be).

Tant à l'article 5 qu'à l'article 6, il est respectivement question de déclarations-régularisation introduites « avant » le 31 décembre 2023 ou d'attestations-régularisation délivrées « avant » le 31 décembre 2023. Les chapitres 2 et 3 de la loi du 21 juillet 2016 cessant d'être en vigueur « le » 31 décembre 2023 – ce qui signifie que la fin de vigueur prend cours à minuit (24 h) de la date mentionnée² –, des déclarations-régularisation et des attestations-régularisation peuvent en principe encore être introduites et délivrées le 31 décembre 2023 en vertu de la loi du 21 juillet 2016. Au lieu d'écrire « avant » le 31 décembre 2023, il faudra donc écrire « au plus tard le 31 décembre 2023 » ou « avant le 1^{er} janvier 2024 ».

Compte tenu de tout ceci, il est suggéré de rédiger les articles 5 et 6 comme suit :

« **Art. 5.** Les déclarations-régularisation introduites au plus tard le 31 décembre 2023 pour lesquelles une attestation-régularisation n'a pas encore été délivrée à cette date, continueront d'être traitées par le Point de contact conformément aux règles fixées dans les chapitres 2 et 3 de la loi du 21 juillet 2016.

Art. 6. Les attestations-régularisation délivrées avant le 1^{er} janvier 2024 ainsi que les attestations-régularisation délivrées après le 31 décembre 2023 sur la base de l'article 5, demeurent soumises aux règles prévues dans les chapitres 2 et 3 de la loi du 21 juillet 2016. »

DE GRIFFIER - LE GREFFIER

DE VOORZITTER - LE PRÉSIDENT

Annemie GOOSSENS

Jo BAERT

² Guide, n° 160.