



RAAD VAN STATE
afdeling Wetgeving

CONSEIL D'ÉTAT
section de législation

advies 68.451/3
van 28 december 2020

avis 68.451/3
du 28 décembre 2020

over

sur

een ontwerp van koninklijk
besluit 'tot vastlegging van het
tijdstip waarop de schade
definitief is vastgesteld voor de
toepassing van het stelsel van
de achterwaartse verliesaftrek
in het Waalse gewest'

un projet d'arrêté royal 'portant
fixation du moment auquel le
dommage est définitivement
constaté pour l'application du
régime de rétro-déduction de
pertes en Région wallonne'

Op 9 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 ontwerp van koninklijk besluit ‘tot vastlegging van het tijdstip waarop de schade definitief is vastgesteld voor de toepassing van het stelsel van de achterwaartse verliesaftrek in het Waalse gewest’.

Het ontwerp is door de derde kamer onderzocht op 22 december 2020. De kamer was samengesteld uit Jo BAERT, kamervoorzitter, Pierre BARRA en Koen MUYLLE, staatsraden, Michel TISON en Bruno PEETERS, assessoren, en Astrid TRUYENS, 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 28 december 2020.

*

Le 9 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 projet d'arrêté royal ‘portant fixation du moment auquel le dommage est définitivement constaté pour l'application du régime de rétro-déduction de pertes en Région wallonne’.

Le projet a été examiné par la troisième chambre le 22 décembre 2020. La chambre était composée de Jo BAERT, président de chambre, Pierre BARRA et Koen MUYLLE, conseillers d'État, Michel TISON et Bruno PEETERS, assesseurs, et Astrid TRUYENS, 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 28 décembre 2020.

*

Bij het om advies voorgelegde ontwerp van koninklijk besluit dienen slechts de volgende opmerkingen te worden gemaakt.

1. Tussen de federale overheid en het Waalse Gewest is nog geen protocol in de zin van artikel 78, § 2, derde lid, van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 (hierna: WIB 92) gesloten. Het sluiten van zo'n protocol is noodzakelijk alvorens toepassing kan worden gemaakt van het stelsel van de achterwaartse verliesaftrek in het Waalse Gewest. De gemachtigde bevestigde dat een ontwerp van protocol ter ondertekening voorligt en dat het de bedoeling is dat dit gelijktijdig met het te nemen koninklijk besluit in het Belgisch Staatsblad wordt bekendgemaakt.

2. Ter inachtneming van het grondwettelijk gelijkheidsbeginsel dient de federale overheid de verschillende gewesten in beginsel de kans te bieden om een gelijkaardig stelsel van samenwerking tot stand te brengen.

Wat het Vlaamse Gewest betreft is de droogte van de zomer van 2018 nog in datzelfde jaar erkend als ramp en werd tussen de federale overheid en het Vlaamse Gewest reeds op 27 mei 2019 een samenwerkingsprotocol met het oog op de achterwaartse verliesaftrek gesloten.

De gemachtigde verklaarde hieromtrent verder nog het volgende:

“Aanvullend hierbij kan ik nog medelen dat het Brussels Hoofdstedelijk gewest, voor zover we dit hebben kunnen nagaan geen landbouwrampen erkent, waardoor het niet zinvol is om voor dat gewest te bepalen wanneer de schade ten gevolge van zo'n ramp definitief wordt vastgesteld. Met dit gewest werden dus nog geen gesprekken gestart die kunnen leiden naar het door de wet voorziene en noodzakelijke samenwerkingsprotocol.

Wat het Vlaamse gewest betreft: omwille van de omschakeling dit jaar naar een verzekeringssysteem zullen zij in tegenstelling tot het Waalse Gewest in de toekomst geen landbouwrampen meer erkennen. Hierdoor heeft het geen zin om dergelijke verduidelijking voor het Vlaamse Gewest te voorzien.”

3. Op de vraag of, gelet op de specifieke omstandigheid dat de schade die het gevolg is van de droogte tijdens de zomer van 2018 door de Waalse Regering pas bij besluit van 7 mei 2020 als ramp werd erkend, terwijl de aanvraag tot toepassing van de achterwaartse verliesaftrek dient te gebeuren in de aanvraag die betrekking heeft op het belastbare tijdperk waarin de schade definitief is vastgesteld en de aanslagen voor het aanslagjaar 2019 reeds zijn gevestigd,¹ niet moet worden voorzien in een specifieke regeling inzake het temporele toepassingsgebied van de ontworpen bepaling, antwoordde de gemachtigde het volgende:

“Bij de redactie van dit ontwerp ongeveer een jaar geleden gingen we er van uit dat terugwerkende kracht niet noodzakelijk was. Omwille van verschillende redenen heeft dit ontwerp grote vertraging opgelopen, waardoor we deze vraag inderdaad best opnieuw aan een onderzoek onderwerpen. Wellicht expliciteren we best in het besluit dat dit besluit van toepassing is vanaf aanslagjaar 2019 op de beroepsverliezen die toe te schrijven zijn

¹ Artikelen 78, § 2, laatste lid, en 206, § 4, laatste lid, van het WIB 92.

aan schade van landbouwteelten (cfr. Artikel 108 van de wet van 11 februari 2019 houdende fiscale, fraudebestrijdende, financiële alsook diverse bepalingen).”

In de gegeven omstandigheden kan met die retroactiviteit worden ingestemd.

*

Le projet d'arrêté royal soumis pour avis appelle uniquement les observations suivantes.

1. Il n'existe pas encore entre l'autorité fédérale et la Région wallonne de protocole au sens de l'article 78, § 2, alinéa 3, du Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après : CIR 92). La conclusion d'un tel protocole est nécessaire avant qu'il puisse être fait application du régime de rétro-déduction de pertes en Région wallonne. Le délégué a confirmé qu'un projet de protocole est soumis à signature et que l'intention est qu'il soit publié au Moniteur belge en même temps que l'arrêté royal envisagé.

2. Afin de respecter le principe constitutionnel d'égalité, l'autorité fédérale doit en principe offrir aux différentes régions la possibilité de mettre en place un système de coopération similaire.

En ce qui concerne la Région flamande, la sécheresse de l'été 2018 a été reconnue au cours de cette même année comme calamité et un protocole de coopération a déjà été conclu le 27 mai 2019 entre l'autorité fédérale et la Région flamande en vue d'appliquer la rétro-déduction de pertes.

À cet égard, le délégué a encore déclaré ce qui suit :

« Aanvullend hierbij kan ik nog meedelen dat het Brussels Hoofdstedelijk gewest, voor zover we dit hebben kunnen nagaan geen landbouwrampen erkent, waardoor het niet zinvol is om voor dat gewest te bepalen wanneer de schade ten gevolge van zo'n ramp definitief wordt vastgesteld. Met dit gewest werden dus nog geen gesprekken gestart die kunnen leiden naar het door de wet voorziene en noodzakelijke samenwerkingsprotocol.

Wat het Vlaamse gewest betreft: omwille van de omschakeling dit jaar naar een verzekeringssysteem zullen zij in tegenstelling tot het Waalse Gewest in de toekomst geen landbouwrampen meer erkennen. Hierdoor heeft het geen zin om dergelijke verduidelijking voor het Vlaamse Gewest te voorzien ».

3. À la question de savoir si, compte tenu de la circonstance spécifique que les dommages causés par la sécheresse durant l'été 2018 n'ont été reconnus comme calamité par le Gouvernement wallon que par arrêté du 7 mai 2020, alors que la demande d'application de la rétro-déduction des pertes doit se faire dans la déclaration se rapportant à la période imposable au cours de laquelle le dommage a été définitivement constaté et que les impositions pour l'exercice d'imposition 2019 ont déjà été établies¹, il ne faudrait pas prévoir un régime spécifique concernant le champ d'application temporel de la disposition en projet, le délégué a répondu comme suit :

« Bij de redactie van dit ontwerp ongeveer een jaar geleden gingen we er van uit dat terugwerkende kracht niet noodzakelijk was. Omwille van verschillende redenen heeft dit ontwerp grote vertraging opgelopen, waardoor we deze vraag inderdaad best opnieuw aan een onderzoek onderwerpen. Wellicht expliciteren we best in het besluit dat dit besluit van toepassing is vanaf aanslagjaar 2019 op de beroepsverliezen die toe te schrijven zijn aan schade van landbouwteelten (cfr. Artikel 108 van de wet van 11 februari 2019 houdende fiscale, fraudebestrijdende, financiële alsook diverse bepalingen) ».

¹ Articles 78, § 2, dernier alinéa, et 206, § 4, dernier alinéa, du CIR 92.

Dans ce contexte, la rétroactivité peut être admise.

DE GRIFFIER - LE GREFFIER

DE VOORZITTER - LE PRÉSIDENT

Astrid TRUYENS

Jo BAERT