



RAAD VAN STATE
afdeling Wetgeving

CONSEIL D'ÉTAT
section de législation

advies 74.566/3
van 20 oktober 2023

avis 74.566/3
du 20 octobre 2023

over

sur

een voorontwerp van wet 'houdende instemming met het aanhangsel bij het samenwerkingsakkoord van 19 maart 2020 tussen de Federale overheid, de Vlaamse Gemeenschap, de Franse Gemeenschap en de Duitstalige Gemeenschap met betrekking tot de bevoegdheden van de gemeenschappen en van de Federale Staat inzake het Tax Shelter stelsel voor audiovisuele werken en podiumwerken en tot informatie-uitwisseling, gedaan te Brussel op xxx-2023'

un avant-projet de loi 'portant assentiment à l'avenant à l'accord de coopération entre l'État fédéral, la Communauté flamande, la Communauté française et la Communauté germanophone relatif aux compétences des communautés et de l'État fédéral en matière du régime Tax Shelter pour les œuvres audiovisuelles et les œuvres scéniques et à l'échange d'informations, fait à Bruxelles le xxx-2023'

Op 29 september 2023 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 instemming met het aanhangsel bij het samenwerkingsakkoord van 19 maart 2020 tussen de Federale overheid, de Vlaamse Gemeenschap, de Franse Gemeenschap en de Duitstalige Gemeenschap met betrekking tot de bevoegdheden van de gemeenschappen en van de Federale Staat inzake het Tax Shelter stelsel voor audiovisuele werken en podiumwerken en tot informatie-uitwisseling, gedaan te Brussel op xxx-2023'.

Het voorontwerp is door de derde kamer onderzocht op 17 oktober 2023. De kamer was samengesteld uit Jeroen VAN NIEUWENHOVE, kamervoorzitter, Koen MUYLLE en Elly VAN DE VELDE, staatsraden, Jan VELAERS, assessor, en Yves DEPOORTER, toegevoegd griffier.

Het verslag is uitgebracht door Lise VANDENHENDE, adjunct-auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Jeroen VAN NIEUWENHOVE, kamervoorzitter.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 20 oktober 2023.

*

Le 29 septembre 2023, 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 assentiment à l'avenant à l'accord de coopération entre l'État fédéral, la Communauté flamande, la Communauté française et la Communauté germanophone relatif aux compétences des communautés et de l'État fédéral en matière du régime Tax Shelter pour les œuvres audiovisuelles et les œuvres scéniques et à l'échange d'informations, fait à Bruxelles le xxx-2023'.

L'avant-projet a été examiné par la troisième chambre le 17 octobre 2023. La chambre était composée de Jeroen VAN NIEUWENHOVE, président de chambre, Koen MUYLLE et Elly VAN DE VELDE, conseillers d'État, Jan VELAERS, assesseur, et Yves DEPOORTER, greffier assumé.

Le rapport a été présenté par Lise VANDENHENDE, auditeur adjoint.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise de l'avis a été vérifiée sous le contrôle de Jeroen VAN NIEUWENHOVE, président de chambre.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 20 octobre 2023.

*

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 rechtsgrond¹, alsmede van de vraag of aan de te vervullen vormvereisten is voldaan.

*

STREKKING VAN HET VOORONTWERP

2. Het om advies voorgelegde voorontwerp van wet strekt tot de instemming met een “aanhangsel” bij het samenwerkingsakkoord van 19 maart 2020 tussen de Federale Staat, de Vlaamse Gemeenschap, de Franse Gemeenschap en de Duitstalige Gemeenschap ‘met betrekking tot de bevoegdheden van de gemeenschappen en van de Federale Staat inzake het Tax Shelter stelsel voor audiovisuele werken en podiumwerken en tot informatie-uitwisseling’.

Het aanhangsel strekt tot de wijziging van het opschrift en van een aantal bepalingen van het voormelde samenwerkingsakkoord, naar aanleiding van de invoering van een tax shelter stelsel voor videospellen, naast het bestaande stelsel voor audiovisueel werk en podiumwerk, vervat in artikel 194ter/3 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (hierna: WIB 92).

ALGEMENE OPMERKINGEN

3. De instemmingsteksten² bij het samenwerkingsakkoord van 19 maart 2020 werden in het Belgisch Staatsblad bekendgemaakt, maar het samenwerkingsakkoord zelf werd niet bekendgemaakt, noch als bijlage bij een of meer van de instemmingsteksten, noch afzonderlijk. Daardoor is het samenwerkingsakkoord niet kenbaar en bijgevolg ook niet tegenwerpbaar aan particulieren. Vooraleer de thans ontworpen wijzigingen van het samenwerkingsakkoord van 19 maart 2020 uitwerking kunnen hebben, moet dat samenwerkingsakkoord dan ook alsnog worden bekendgemaakt.³

¹ Aangezien het om een voorontwerp van wet gaat, wordt onder “rechtsgrond” de overeenstemming met de hogere rechtsnormen verstaan.

² Decreet van de Franse Gemeenschap van 28 mei 2020 ‘portant assentiment à l’accord de coopération du 19 mars 2020 entre l’Etat fédéral, la Communauté flamande, la Communauté française et la Communauté germanophone relatif aux compétences des communautés et de l’Etat fédéral en matière du régime Tax Shelter pour les oeuvres audiovisuelles et les oeuvres scéniques et à l’échange d’informations’, wet van 22 juni 2020 ‘houdende instemming met het samenwerkingsakkoord tussen de Federale Staat, de Vlaamse Gemeenschap, de Franse Gemeenschap en de Duitstalige Gemeenschap met betrekking tot de bevoegdheden van de gemeenschappen en de Federale Staat inzake het Tax Shelter stelsel voor audiovisuele werken en podiumwerken en tot informatie-uitwisseling, gedaan te Brussel op 19 maart 2020’, decreet van de Vlaamse Gemeenschap van 10 juli 2020 ‘betreffende instemming met het samenwerkingsakkoord van 19 maart 2020 tussen de Federale Staat, de Vlaamse Gemeenschap, de Franse Gemeenschap en de Duitstalige Gemeenschap met betrekking tot de bevoegdheden van de gemeenschappen en van de federale staat inzake het taxshelterstelsel voor audiovisuele werken en podiumwerken en tot informatie-uitwisseling’ en decreet van de Duitstalige Gemeenschap van 12 oktober 2020 ‘zur Billigung des Zusammenarbeitsabkommens vom 19. März 2020 zwischen dem Föderalstaat, der Flämischen Gemeinschaft, der Französischen Gemeinschaft und der Deutschsprachigen Gemeinschaft über die Kompetenzen der Gemeinschaften und des Föderalstaates in Sachen Tax-Shelter-Regelung für audiovisuelle Werke und Bühnenwerke und über den Informationsaustausch’.

³ Daarbij wordt het best in een voetnoot verwezen naar de in de vorige voetnoot aangehaalde instemmingsteksten.

4. Het is vanuit wetgevingstechnisch oogpunt ongebruikelijk om wijzigingen van een samenwerkingsakkoord te formuleren als een “aanhangel” bij dat samenwerkingsakkoord. Een aanhangsel kan eventueel worden gebruikt voor het opnemen van bijkomende bepalingen bij een samenwerkingsakkoord, maar die werkwijze is niet aangewezen voor formele wijzigingen van een samenwerkingsakkoord. Dergelijke wijzigingen moeten worden opgenomen in een samenwerkingsakkoord tot wijziging van het samenwerkingsakkoord van 19 maart 2020.

Dit wijzigende samenwerkingsakkoord moet bovendien ook een datum dragen, wat niet het geval is voor het huidige aanhangsel.

In het opschrift schrijve men dan ook “Samenwerkingsakkoord van [datum] tot wijziging van het samenwerkingsakkoord van 19 maart 2020 tussen de Federale Staat, de Vlaamse Gemeenschap, de Franse Gemeenschap en de Duitstalige Gemeenschap met betrekking tot de bevoegdheden van de gemeenschappen en van de Federale Staat inzake het Tax Shelter stelsel voor audiovisuele werken en podiumwerken en tot informatie-uitwisseling”.

In artikel 9 schrijve men “Dit samenwerkingsakkoord treedt in werking op de eerste dag van de maand die volgt op de maand waarin de laatste akte van instemming met het onderhavige samenwerkingsakkoord in voege zal zijn getreden.”.

Uiteraard moeten ook het opschrift en artikel 2 van het voorontwerp van instemmingstekst in die zin worden aangepast.

*

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 ¹ et l'accomplissement des formalités prescrites.

*

PORTÉE DE L'AVANT-PROJET

2. L'avant-projet de loi, soumis pour avis, a pour objet de porter assentiment à un « avenant » à l'accord de coopération du 19 mars 2020 entre l'État fédéral, la Communauté flamande, la Communauté française et la Communauté germanophone 'relatif aux compétences des communautés et de l'État fédéral en matière du régime Tax Shelter pour les œuvres audiovisuelles et les œuvres scéniques et à l'échange d'informations'.

L'avenant a pour objet de modifier l'intitulé et un certain nombre de dispositions de l'accord de coopération précité, consécutivement à l'instauration d'un régime Tax Shelter pour les jeux vidéo, en complément du régime existant pour les œuvres audiovisuelles et les œuvres scéniques, inscrit à l'article 194^{ter}/3 du Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après : CIR 92).

OBSERVATIONS GÉNÉRALES

3. Les textes d'assentiment ² à l'accord de coopération du 19 mars 2020 ont été publiés au Moniteur belge, mais l'accord de coopération lui-même n'a pas été publié, ni comme annexe à l'un ou l'autre des textes d'assentiment, ni séparément. Il s'ensuit que l'accord de coopération n'est pas connu et qu'il n'est par conséquent pas opposable non plus à des particuliers. Avant que les modifications en projet de l'accord de coopération du 19 mars 2020 puissent produire leurs effets, il faut donc que cet accord de coopération soit encore publié ³.

¹ S'agissant d'un avant-projet de loi, par « fondement juridique », il y a lieu d'entendre la conformité avec les normes supérieures.

² Décret de la Communauté française du 28 mai 2020 'portant assentiment à l'accord de coopération du 19 mars 2020 entre l'État fédéral, la Communauté flamande, la Communauté française et la Communauté germanophone relatif aux compétences des communautés et de l'État fédéral en matière du régime Tax Shelter pour les œuvres audiovisuelles et les œuvres scéniques et à l'échange d'informations', loi du 22 juin 2020 'portant assentiment à l'accord de coopération entre l'État fédéral, la Communauté flamande, la Communauté française et la Communauté germanophone relatif aux compétences des communautés et de l'État fédéral en matière du régime Tax Shelter pour les œuvres audiovisuelles et les œuvres scéniques et à l'échange d'informations, fait à Bruxelles le 19 mars 2020', décret de la Communauté flamande du 10 juillet 2020 'betreffende instemming met het samenwerkingsakkoord van 19 maart 2020 tussen de Federale Staat, de Vlaamse Gemeenschap, de Franse Gemeenschap en de Duitstalige Gemeenschap met betrekking tot de bevoegdheden van de gemeenschappen en van de federale staat inzake het taxshelterstelsel voor audiovisuele werken en podiumwerken en tot informatie-uitwisseling' et décret de la Communauté germanophone du 12 octobre 2020 'zur Billigung des Zusammenarbeitsabkommens vom 19. März 2020 zwischen dem Föderalstaat, der Flämischen Gemeinschaft, der Französischen Gemeinschaft und der Deutschsprachigen Gemeinschaft über die Kompetenzen der Gemeinschaften und des Föderalstaates in Sachen Tax-Shelter-Regelung für audiovisuelle Werke und Bühnenwerke und über den Informationsaustausch'.

³ À cet égard, mieux vaut faire référence, dans une note de bas de page, aux textes d'assentiment cités dans la note de bas de page précédente.

4. Sur le plan légistique, il n'est pas d'usage de qualifier les modifications d'un accord de coopération d'« avenant » à cet accord de coopération. Un avenant peut éventuellement être utilisé en vue d'insérer des dispositions supplémentaires dans un accord de coopération, mais ce procédé n'est pas indiqué pour des modifications formelles d'un accord de coopération. De telles modifications doivent figurer dans un accord de coopération modifiant l'accord de coopération du 19 mars 2020.

En outre, cet accord de coopération modificatif doit également porter une date, ce qui n'est pas le cas de l'avenant actuel.

Dans l'intitulé, on écrira dès lors « Accord de coopération du [date] portant modification de l'accord de coopération du 19 mars 2020 entre l'État fédéral, la Communauté flamande, la Communauté française et la Communauté germanophone relatif aux compétences des communautés et de l'État fédéral en matière du régime Tax Shelter pour les œuvres audiovisuelles et les œuvres scéniques et à l'échange d'informations ».

À l'article 9, on écrira « Le présent accord de coopération entre en vigueur le premier jour du mois qui suit celui au cours duquel le dernier acte d'assentiment du présent accord de coopération sera entré en vigueur ».

Il va de soi qu'il convient également d'adapter en ce sens l'intitulé et l'article 2 de l'avant-projet de texte d'assentiment.

DE GRIFFIER - LE GREFFIER

DE VOORZITTER - LE PRÉSIDENT

Yves DEPOORTER

Jeroen VAN NIEUWENHOVE