



CONSEIL D'ÉTAT
section de législation

RAAD VAN STATE
afdeling Wetgeving

avis 75.264/4
du 12 février 2024

advies 75.264/4
van 12 februari 2024

sur

over

un avant-projet d'ordonnance
de la Région de
Bruxelles-Capitale 'modifiant
le Code des taxes assimilées
aux impôts sur les revenus en
ce qui concerne le régime
fiscal applicable aux véhicules
de type « pick-up » et portant
indexation de la taxe de mise
en circulation'

een voorontwerp van
ordonnantie van het Brussels
Hoofdstedelijk Gewest 'tot
wijziging van het Wetboek van
de met inkomstenbelastingen
gelijkgestelde belastingen met
betrekking tot het fiscaal
regime dat van toepassing is
op voertuigen van het type
“pick-up” en tot indexering
van de belasting op de
inverkeerstelling'

Le 27 décembre 2023, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le Ministre du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale, chargé des Finances, du Budget, de la Fonction publique, de la Promotion du Multilinguisme et de l'Image de Bruxelles à communiquer un avis dans un délai de trente jours, sur un avant-projet d'ordonnance 'modifiant le Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus en ce qui concerne le régime fiscal applicable aux véhicules de type « pick-up » et portant indexation de la taxe de mise en circulation'.

L'avant-projet a été examiné par la quatrième chambre le 12 février 2024. La chambre était composée de Bernard BLERO, président de chambre, Luc CAMBIER et Dimitri YERNAULT, conseillers d'État, Marianne DONY, assesseur, et Charles-Henri VAN HOVE, greffier.

Le rapport a été présenté par Ambre VASSART, auditeur.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise a été vérifiée sous le contrôle de Bernard BLERO.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 12 février 2024.

*

Op 27 december 2023 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Minister van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering, belast met Financiën, Begroting, Openbaar Ambt, de Promotie van Meertaligheid en van het Imago van Brussel verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een voorontwerp van ordonnantie 'tot wijziging van het Wetboek van de met inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen met betrekking tot het fiscaal regime dat van toepassing is op voertuigen van het type "pick-up" en tot indexering van de belasting op de inverkeerstelling'.

Het voorontwerp is door de vierde kamer onderzocht op 12 februari 2024. De kamer was samengesteld uit Bernard BLERO, kamervoorzitter, Luc CAMBIER en Dimitri YERNAULT, staatsraden, Marianne DONY, assessor, en Charles-Henri VAN HOVE, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Ambre VASSART, auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Bernard BLERO.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 12 februari 2024.

*

Comme la demande d'avis est introduite sur la base de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, des lois 'sur le Conseil d'État', coordonnées le 12 janvier 1973, la section de législation limite son examen au fondement juridique de l'avant-projet[‡], à la compétence de l'auteur de l'acte ainsi qu'à l'accomplissement des formalités préalables, conformément à l'article 84, § 3, des lois coordonnées précitées.

Sur ces trois points, l'avant-projet appelle l'observation suivante.

Selon l'exposé des motifs, l'avant-projet vise notamment à « empêcher les contribuables qui n'utilisent pas les pick-ups à des fins professionnelles de bénéficier du régime fiscal favorable, afin d'inciter ceux-ci à opter pour l'acquisition de véhicules plus adaptés ».

À cette fin, l'article 2 de l'avant-projet modifie l'article 4, § 2, a) et b), du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus afin de limiter la définition fiscale des camionnettes réglée par cette disposition aux seules camionnettes qui sont immatriculées soit au nom d'une personne physique visée à l'article I.1, 1°, alinéa 1^{er}, (a), du Code de droit économique et enregistrée dans la Banque-Carrefour des Entreprises conformément à l'article III.17 de ce code, soit au nom d'une personne morale. La limitation envisagée par la disposition à l'examen n'est pas d'application « lorsque le contribuable est une société, une entreprise publique autonome ou une association sans but lucratif à activités de leasing ».

Compte tenu de ce qu'une modification du champ d'application de l'article 4 du Code des taxes assimilées aux impôts sur le revenu engendre une modification du champ d'application de l'article 94 du même code relatif à la taxe de mise en circulation, il convient de rappeler l'observation formulée par la section de législation dans son avis 69.930/4¹ :

« La taxe de mise en circulation trouve son siège dans le titre V du Code. L'article 94, alinéa 1^{er}, 1°, de ce Code dispose comme suit :

'Il est établi au profit de l'État une taxe assimilée aux impôts sur les revenus frappant :

1° les voitures, voitures mixtes, minibus et motocyclettes, tels que ces véhicules sont définis dans la réglementation de l'immatriculation des véhicules à moteur et des remorques tels qu'ils sont compris dans le sens de l'article 4, § 3, en tant que ces véhicules sont ou doivent être munis d'une marque d'immatriculation autre que 'essai', 'marchand' ou temporaire autre qu'une marque d'immatriculation internationale, délivrée dans le cadre de cette réglementation'.

[‡] S'agissant d'un avant-projet d'ordonnance, on entend par « fondement juridique » la conformité aux normes supérieures.

¹ Avis 69.930/4 donné le 23 septembre 2021 sur un avant-projet devenu le décret de la Région wallonne du 22 décembre 2021 'portant diverses dispositions pour un impôt plus juste', *Doc. parl.*, Parl. w., 2021-2022, n° 707/1, pp. 41-47.

Comme l'a observé la section de législation dans son avis 38.697/VR/V ^[2], la taxe de mise en circulation ne frappe pas l'ensemble des véhicules à moteur mais seulement certains d'entre eux envisagés individuellement.

Par conséquent, le nouveau régime envisagé applicable aux camionnettes touche à la matière imposable de la taxe de mise en circulation, entendue comme étant la situation ou le fait que frappe l'impôt, soit, en l'espèce, le fait de mettre sur la voie publique ou d'employer les véhicules visés par ce même article 94 ³.

Or, ainsi qu'il se déduit de l'article 4, § 3, de la loi spéciale de financement, la Région wallonne n'est pas compétente pour adapter un régime qui touche à la détermination de la matière imposable de la taxe de mise en circulation ».

L'article 2 de l'avant-projet appelle une observation analogue.

*

² Avis 38.697/VR/V donné le 26 juillet 2005 sur un avant-projet devenu le décret de la Région wallonne du 15 décembre 2005 'portant assentiment à l'Accord de coopération entre la Région flamande, la Région wallonne et la Région de Bruxelles-Capitale relatif à l'introduction de la notion de « camionnette » dans le titre II du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus, compte tenu de la neutralité fiscale et en vue de prévenir la concurrence entre les Régions au niveau de l'immatriculation des véhicules', *Doc. parl.*, Parl. w., 2005-2006, n° 273/1, pp. 10-14.

³ *Note de bas de page n° 7 de l'avis cité* : Sur la notion de matière imposable, voir la note de bas de page n° 4.

Aangezien de adviesaanvraag ingediend is op basis van artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, van de wetten ‘op de Raad van State’, gecoördineerd op 12 januari 1973, beperkt de afdeling Wetgeving overeenkomstig artikel 84, § 3, van de voornoemde gecoördineerde wetten haar onderzoek tot de rechtsgrond van het voorontwerp,[‡] de bevoegdheid van de steller van de handeling en de te vervullen voorafgaande vormvereisten.

Wat die drie punten betreft, geeft het voorontwerp aanleiding tot de volgende opmerking.

Volgens de memorie van toelichting strekt het voorontwerp er onder meer toe “te voorkomen dat belastingplichtigen, die pick-ups gebruiken voor niet professionele doelen, genieten van een fiscale gunstregeling, opdat deze personen zouden worden aangespoord om meer aangepaste voertuigen aan te kopen”.

Daartoe wordt bij artikel 2 van het voorontwerp artikel 4, § 2, a) en b), van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen aldus gewijzigd dat onder de fiscale definitie van lichte vrachtauto's die in die bepaling vervat is alleen die lichte vrachtauto's vallen die ingeschreven zijn ofwel op naam van een natuurlijke persoon als bedoeld in artikel I.1, 1°, eerste lid, (a), van het Wetboek van economisch recht en ingeschreven zijn in de Kruispuntbank van Ondernemingen conform artikel III.17 van dat wetboek, ofwel op naam van een rechtspersoon. De beperking die in de voorliggende bepaling in het vooruitzicht gesteld wordt, is niet van toepassing wanneer “de belastingplichtige een vennootschap, een autonoom overheidsbedrijf of een vereniging zonder winstgevend doel met leasingactiviteiten is”.

Gelet op het feit dat een wijziging van het toepassingsgebied van artikel 4 van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen leidt tot een wijziging van het toepassingsgebied van artikel 94 van hetzelfde wetboek, welk artikel betrekking heeft op de belasting op de inverkeerstelling, dient herinnerd te worden aan de opmerking die de afdeling Wetgeving in haar advies 69.930/4 gemaakt heeft:¹

“La taxe de mise en circulation trouve son siège dans le titre V du Code. L'article 94, alinéa 1^{er}, 1°, de ce Code dispose comme suit:

‘Il est établi au profit de l'État une taxe assimilée aux impôts sur les revenus frappant:

1° les voitures, voitures mixtes, minibuses et motocyclettes, tels que ces véhicules sont définis dans la réglementation de l'immatriculation des véhicules à moteur et des remorques tels qu'ils sont compris dans le sens de l'article 4, § 3, en tant que ces véhicules sont ou doivent être munis d'une marque d'immatriculation autre que 'essai', 'marchand' ou temporaire autre qu'une marque d'immatriculation internationale, délivrée dans le cadre de cette réglementation’.

[‡] Aangezien het om een voorontwerp van ordonnantie gaat, wordt onder “rechtsgrond” de overeenstemming met de hogere rechtsnormen verstaan.

¹ Advies 69.930/4 van 23 september 2021 over een voorontwerp dat geleid heeft tot het decreet van het Waals Gewest van 22 december 2021 ‘houdende verscheidene bepalingen voor een rechtvaardiger belasting’, *Parl.St.* W.Parl. 2021-22, nr. 707/1, 41-47.

Comme l'a observé la section de législation dans son avis 38.697/VR/V, ^[2] la taxe de mise en circulation ne frappe pas l'ensemble des véhicules à moteur mais seulement certains d'entre eux envisagés individuellement.

Par conséquent, le nouveau régime envisagé applicable aux camionnettes touche à la matière imposable de la taxe de mise en circulation, entendue comme étant la situation ou le fait que frappe l'impôt, soit, en l'espèce, le fait de mettre sur la voie publique ou d'employer les véhicules visés par ce même article 94.³

Or, ainsi qu'il se déduit de l'article 4, § 3, de la loi spéciale de financement, la Région wallonne n'est pas compétente pour adapter un régime qui touche à la détermination de la matière imposable de la taxe de mise en circulation."

Artikel 2 van het voorontwerp geeft aanleiding tot een soortgelijke opmerking.

LE GREFFIER – DE GRIFFIER

LE PRÉSIDENT – DE VOORZITTER

Charles-Henri VAN HOVE

Bernard BLERO

² Advies 38.697/VR/V van 26 juli 2005 over een voorontwerp dat geleid heeft tot het decreet van het Waals Gewest van 15 december 2005 'houdende goedkeuring van het Samenwerkingsakkoord tussen het Waalse Gewest, het Vlaamse Gewest en het Brussels Hoofdstedelijk Gewest betreffende de invoering van het begrip "lichte vrachtauto" in Titel II van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen, met inachtneming van de fiscale neutraliteit en ter voorkoming van de concurrentie tussen de Gewesten op het vlak van de inschrijving van de voertuigen', *Parl.St. W.Parl.* 2005-06, nr. 273/1, 10-14.

³ Voetnoot 7 van het geciteerde advies: Sur la notion de matière imposable, voir la note de bas de page n° 4.