



RAAD VAN STATE
afdeling Wetgeving

CONSEIL D'ÉTAT
section de législation

advies 78.057/1/V
van 17 september 2025

avis 78.057/1/V
du 17 septembre 2025

over

sur

een voorontwerp van wet
‘houdende diverse fiscale
bepalingen’

un avant-projet de loi ‘portant
des dispositions fiscales
diverses’

Op 22 juli 2025 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Minister van Financiën verzocht binnen een termijn van dertig dagen, van rechtswege verlengd tot 5 september 2025,^{*} een advies te verstrekken over een voorontwerp van wet ‘houdende diverse fiscale bepalingen’.

Het voorontwerp is door de eerste vakantiekamer onderzocht op 9 september 2025. De kamer was samengesteld uit Wouter PAS, wnd. kamervoorzitter, Toon MOONEN en Elly VAN DE VELDE, staatsraden, Johan PUT, assessor, en Annemie GOOSSENS, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Laurens LAVRYSEN, adjunct-auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Elly VAN DE VELDE, staatsraad.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 17 september 2025.

*

Le 22 juillet 2025, 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, prorogé de plein droit jusqu'au 5 septembre 2025^{**}, sur un avant-projet de loi ‘portant des dispositions fiscales diverses’.

L'avant-projet a été examiné par la première chambre des vacances le 9 septembre 2025. La chambre était composée de Wouter PAS, président de chambre f.f., Toon MOONEN et Elly VAN DE VELDE, conseillers d'État, Johan PUT, assesseur, et Annemie GOOSSENS, greffier.

Le rapport a été présenté par Laurens LAVRYSEN, auditeur adjoint.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise de l'avis a été vérifiée sous le contrôle de Elly VAN DE VELDE, conseiller d'État.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 17 septembre 2025.

*

^{*} Deze verlenging vloeit voort uit artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, *in fine*, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, waarin wordt bepaald dat deze termijn van rechtswege verlengd wordt met vijftien dagen wanneer hij begint te lopen tussen 15 juni en 15 augustus.

^{**} Ce délai résulte de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, *in fine*, des lois ‘sur le Conseil d'État’, coordonnées le 12 janvier 1973 qui précise que ce délai est prolongé de plein droit de quinze jours lorsqu'il prend cours du 15 juin au 15 août.

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

Het om advies voorgelegde voorontwerp van wet strekt ertoe verschillende fiscale regelingen te wijzigen (titels 1 tot 7) en verschillende koninklijke besluiten te bekrachtigen (titel 8).

Titel 2 bevat de, in hoofdzaak technische, wijzigingen aan het Wetboek diverse rechten en taksen (hierna: WDRT) en aan de met de gewijzigde bepalingen verband houdende bepalingen van de wet van 12 mei 2024 ‘houdende diverse fiscale bepalingen’.

Titel 3 bevat de wijzigingen van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten (hierna: W. Reg.). Naast in hoofdzaak technische wijzigingen, wordt ook het registratierecht verlaagd dat verschuldigd is bij de naturalisatie van staatlozen.

Titel 4 en titel 5 wijzigen het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen respectievelijk de wet van 5 mei 1865 ‘betreffende de lening tegen intrest’ om die regelingen in overeenstemming te brengen met het nieuwe Burgerlijk Wetboek.

Titel 6 bevat technische wijzigingen van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: W. BTW).

Titel 7 bevat de wijzigingen van het Wetboek van de inkomstenbelasting 1992 (hierna: WIB 92). Naast in hoofdzaak technische wijzigingen, die er onder meer toe strekken om het wetboek in overeenstemming te brengen met het nieuwe Burgerlijk Wetboek, worden eveneens de postassignatie en het internationaal mandaat in het kader van de vereffening van belastingteruggaven afgeschaft.

De aan te nemen wet treedt in werking tien dagen na de bekendmaking ervan in het Belgisch Staatsblad. Luidens artikel 18, tweede lid, van het voorontwerp treden, in afwijking hiervan, de artikelen 8 en 16 in werking op 1 januari 2028. De Koning kan voor die bepalingen in een vroegere inwerkingtreding voorzien, net als voor alle of bepaalde categorieën van belastingschuldigen wat betreft titel 2. Luidens artikel 32, tweede lid, van het voorontwerp heeft artikel 30 uitwerking op (lees: met ingang van) 1 juli 2025. Naar luid van artikel 50 van het voorontwerp treedt artikel 48 in werking voor terugbetalingen uitgevoerd vanaf 1 december 2025.

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

Tot slot bepaalt artikel 51 dat de erin vermelde koninklijke besluiten worden bekrachtigd met ingang van hun respectieve datum van inwerkingtreding.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

TITEL 1 – ALGEMENE BEPALING

Deze titel geeft geen aanleiding tot opmerkingen.

TITEL 2 – WIJZIGINGEN VAN HET WETBOEK DIVERSE RECHTEN EN TAKSEN EN VAN DE WET VAN DE 12 MEI 2024 HOUDENDE DIVERSE FISCALE BEPALINGEN

Artikel 5

1. In de memorie van toelichting wordt het begrip “buitenlandse openbare schuld” verduidelijkt als “elk effect uitgegeven door een (...) buitenlandse entiteit die behoort tot de sector van de overheid in de zin van het Europees systeem van de nationale en regionale rekeningen (ESR) voor de toepassing van Verordening (EG) nr. 479/2009 betreffende de toepassing van het aan het Verdrag tot oprichting van de Europese Gemeenschap gehechte Protocol betreffende de procedure bij buitensporige tekorten”.

Ter wille van de rechtszekerheid strekt het tot aanbeveling om dit te verduidelijken in de ontworpen bepalingen zelf.²

2. De Nederlandse tekst van het ontworpen artikel 126¹, 4° en 5°, van het WDRT betreft onder meer verrichtingen die de Algemene administratie van de thesaurie respectievelijk het Federaal Agentschap van de Schuld “uitvoert”, terwijl in de Franse tekst “effectue ou fait effectuer” vermeld staat. Die discordantie dient te worden verholpen.

Artikel 6

Ter wille van de duidelijkheid vervange men in de ontworpen Nederlandse tekst van artikel 128, g), van het WDRT de woorden “het vernietigende borderel” door de woorden “het vernietigingsborderel”. De gemachtigde stemde hiermee in.

Artikelen 7 en 15

De artikelen 7 en 15 van het voorontwerp heffen nog niet in werking getreden wijzigingsbepalingen van het WDRT op. Aangezien de Koning gemachtigd is om de datum van inwerkingtreding van die wijzigingsbepalingen te bepalen,³ dient ervoor te worden gewaakt dat die

² Zoals bijvoorbeeld het geval is in artikel 17 van de wet van 11 juli 2018 ‘op de Deposito- en Consignatiekas’.

³ Zie artikel 110 van de wet van 12 mei 2024 ‘houdende diverse fiscale bepalingen’.

wijzigingsbepalingen niet in werking treden vóór de desbetreffende bepalingen van het voorliggende voorontwerp.

Artikel 14

Door de opheffing van artikel 187³, § 1, derde lid, van het WDRT, naar luid waarvan de taks op het lange termijnsparen wordt betaald door storting of overschrijving op de postrekening van het bevoegde kantoor, op voorlegging op de dag van de betaling van een opgave die onder andere de heffingsbasis laat kennen, wordt niet langer bepaald wanneer de opgave moet worden voorgelegd. Wanneer de opgave evenwel niet binnen de vastgestelde termijn is ingediend, wordt naar luid van artikel 187³, § 2, van het WDRT een boete verbeurd van 12,50 euro per week vertraging. Bijgevolg moeten de stellers van het voorontwerp zich ervan vergewissen dat het ook na die opheffing duidelijk is wanneer de opgave moet gebeuren.

TITEL 3 – WIJZIGINGEN VAN HET WETBOEK DER REGISTRATIE-, HYPOTHEEK- EN GRIFFIERECHTEN

Artikel 26

Luidens artikel 26 van het voorontwerp worden in het ontworpen artikel 280, 6°, van het W. Reg. de woorden “Gemeenschap voor Kolen en Staal, van de Europese Gemeenschap of” vervangen door de woorden “Unie en” en wordt de zinsnede “alsmede bij de Overeenkomst betreffende bepaalde instellingen welke de Europese Gemeenschappen gemeen hebben,” geschrapt. In die ontworpen bepaling wordt aldus niet verwezen naar de officiële benaming van de desbetreffende verdragen. Hierover bevraagd, stelde de gemachtigde voor om de verwijzing te veranderen naar “de Verdragen betreffende de Europese Unie, betreffende de werking van de Europese Unie en tot oprichting van de Europese Gemeenschap voor Atoomenergie”. Hiermee kan worden ingestemd.

Artikel 27

1. Artikel 27, 1°, a), van het voorontwerp heft artikel 122, eerste lid, 1°, van het W. Reg. op. Luidens die bepaling wordt, onder voorbehoud van de bepalingen van artikel 120 van dat wetboek, van het evenredig recht vrijgesteld de inbreng gedaan aan maatschappijen erkend hetzij door de Nationale Maatschappij voor de huisvesting, hetzij door de Nationale Landmaatschappij, hetzij door de Gewestelijke Maatschappijen opgericht in uitvoering van de wet van 28 december 1984 ‘tot afschaffing of herstructurering van sommige instellingen van openbaar nut en andere overheidsdiensten’. Volgens de memorie van toelichting wordt die bepaling opgeheven “vermits de activiteiten van de vermelde openbare instellingen werden overgedragen aan openbare instellingen van de Gewesten en deze genieten van de kosteloze registratie op grond van artikel 161, 1°, eerste lid, W. Reg.”.

Het voormelde op te heffen artikel 122, eerste lid, 1°, van het W. Reg. duidt evenwel “maatschappijen erkend (...) door” aan, terwijl artikel 161, 1°, eerste lid, van dat wetboek enkel betrekking heeft op die instellingen zelf. Hierover bevraagd, stelde de gemachtigde voor om

artikel 122, eerste lid, 1°, van het W. Reg. niet op te heffen maar te vervangen door de volgende bepaling:

“aan de maatschappijen die erkend zijn door de Société wallonne du logement, de Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij of Wonen in Vlaanderen”.

Met het voorstel van de gemachtigde kan worden ingestemd.

2. In het te wijzigen artikel 122, eerste lid, 4°, en tweede lid, van het W. Reg. vervangen men de zinsnede “wet van 20 juli 2004 betreffende bepaalde vormen van collectief beheer van beleggingsportefeuilles” door de zinsnede “wet van 3 augustus 2012 betreffende de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG en de instellingen voor belegging in schuldvorderingen”.

Artikel 30

1. Artikel 4, 1°, van de programmawet van 18 juli 2025 verhoogt het registratierecht bij procedures tot verkrijging van de Belgische nationaliteit van 150 euro naar 1.000 euro. Artikel 30 van het voorontwerp vermindert dat registratierecht naar het voorheen geldende bedrag van 150 euro voor staatlozen die een naturalisatieaanvraag indienen krachtens artikel 19, § 2, van het Wetboek van de Belgische nationaliteit.

Luidens de memorie van toelichting is deze vermindering ingegeven door artikel 32 van het Verdrag van New York van 28 september 1954 ‘betreffende de status van staatlozen’. Die bepaling luidt als volgt:

“De Verdragsluitende Staten zullen, voor zover mogelijk, de assimilatie en naturalisatie van staatlozen vergemakkelijken. Zij zullen in het bijzonder er naar streven de naturalisatieprocedure te bespoedigen en de tarieven en kosten van deze procedure zoveel mogelijk te verminderen.”

Artikel 34 van het Verdrag van Genève van 28 juli 1951 ‘betreffende de status van vluchtelingen’ bevat een identieke bepaling voor vluchtelingen in de zin van dit Verdrag.

Volgens de rechtspraak van het Grondwettelijk Hof is een verschil in behandeling slechts verenigbaar met de grondwettelijke beginselen van gelijkheid en niet-discriminatie, wanneer dat verschil op een objectief criterium berust en het redelijk verantwoord is. Het bestaan van een dergelijke verantwoording moet worden beoordeeld, rekening houdend met het doel en de gevolgen van de betrokken maatregel en met de aard van de ter zake geldende beginselen. Het beginsel van gelijkheid en niet-discriminatie is geschonden wanneer er geen redelijk verband van evenredigheid bestaat tussen de aangewende middelen en het beoogde doel.

Gevraagd of het gelijkheidsbeginsel, in het licht van artikel 34 van het Verdrag van Genève van 28 juli 1951, niet tevens vereist dat in een soortgelijke vermindering wordt voorzien voor vluchtelingen, antwoordde de gemachtigde als volgt:

“[L]es réfugiés et les apatrides ne doivent pas être mis sur le même pied au niveau des droits d’enregistrement dès lors qu’ils n’ont pas accès aux mêmes procédures pour obtenir la nationalité belge. Les réfugiés peuvent demander la nationalité via la procédure

de droit commun (art. 12*bis* CNB), sachant que pour les réfugiés reconnus, la période entre la date du dépôt de leur demande de protection internationale et la date de la reconnaissance du statut de réfugié par le ministre compétent est assimilée à un séjour autorisé, en ce qui concerne la période de 5 ou 10 ans qui précède la demande. Par ailleurs, les réfugiés, au contraire des apatrides, possèdent une nationalité.”

De toegang van vluchtelingen tot de procedure van nationaliteitsverklaring, zoals vervat in artikel 12*bis* van het Wetboek van de Belgische nationaliteit, onderscheidt hen niet van staatlozen aangezien deze hier evenzeer toegang toe hebben,⁴ en kan dan ook geen basis vormen voor een redelijke verantwoording van het verschil in behandeling tussen staatlozen en vluchtelingen. Er valt in elk geval niet in te zien hoe, rekening houdende met de doelstelling van de ontworpen bepaling om de naturalisatie te vergemakkelijken van personen ten aanzien van wie een internationale verplichting hiertoe op België rust, dergelijk verschil in behandeling redelijk verantwoord zou kunnen zijn in het licht van twee gelijkkluidende internationale verplichtingen ter zake.

2. Hoewel artikel 32 van het Verdrag van New York van 28 september 1954 en artikel 34 van het Verdrag van Genève van 28 juli 1951 uitdrukkelijk “naturalisatie” vermelden, valt het niet zonder meer uit te sluiten dat de procedure van nationaliteitsverklaring ook onder het begrip “naturalisatie” uit deze verdragen zou kunnen vallen. De stellers van het voorontwerp dienen zich ervan te vergewissen of het in het licht hiervan en vanuit het oogpunt van het gelijkheidsbeginsel, wel pertinent is om de ontworpen maatregel te beperken tot de naturalisatieprocedure in de zin van artikel 19, § 2, van het Wetboek van de Belgische nationaliteit.

Artikel 32

De in artikel 32, tweede lid, van het voorontwerp bepaalde datum van inwerkingtreding van artikel 30, zijnde 1 juli 2025, dient, in het licht van de in de memorie van toelichting gegeven verduidelijking, te worden aangepast aan de datum van inwerkingtreding van de desbetreffende bepaling van de programmawet van 18 juli 2025, zijnde 29 juli 2025.⁵

TITEL 4 – WIJZIGINGEN VAN HET WETBOEK VAN DE MINNELIJKE EN GEDWONGEN INVORDERING VAN FISCALE EN NIET-FISCALE SCHULDVORDERINGEN

Deze titel geeft geen aanleiding tot opmerkingen.

TITEL 5 – WIJZIGING VAN DE WET VAN 5 MEI 1865 BETREFFENDE DE LENING TEGEN INTREST

Deze titel geeft geen aanleiding tot opmerkingen.

⁴ Zie ook GwH 22 mei 2014, nr. 82/2014, B.8.2.

⁵ Dit is, overeenkomstig artikel 5 van de programmawet van 18 juli 2025, de datum van de bekendmaking van die wet in het Belgisch Staatsblad.

TITEL 6 – WIJZIGINGEN VAN HET WETBOEK VAN DE BELASTING OVER DE TOEGEVOEGDE WAARDEAlgemene opmerking

De gemachtigde bevestigde dat de verwijzing naar artikel 76, § 2, van het W. BTW, naar analogie met de wijzigingen in de artikelen 36, 38 en 39 van het voorontwerp, tevens dient te worden aangepast in artikel 58^{quater}, § 8, eerste en derde lid, van dat Wetboek.

Artikel 41

Gevraagd waarom in het ontworpen artikel 91, § 4, 1°, van het W. BTW wordt verwezen naar “artikel 76, § 1, eerste *en tweede* lid” van dat Wetboek in plaats van enkel naar het eerste lid ervan, aangezien in de ontworpen bepaling reeds afzonderlijk naar het tweede lid wordt verwezen, stelde de gemachtigde voor dat het ontworpen artikel 91, § 4, 1°, van het W. BTW als volgt zou luiden:

“krachtens artikel 76, § 1, eerste lid, te rekenen vanaf het verstrijken van de in dat artikel bepaalde termijn of overeenkomstig artikel 76, § 1, tweede lid, vanaf het verstrijken van de in uitvoering van dat artikel bepaalde termijn”.

Met het voorstel van de gemachtigde kan worden ingestemd, met dien verstande dat het woord “artikel” wordt vervangen door het woord “lid”.

TITEL 7 – WIJZIGINGEN VAN HET WETBOEK VAN DE INKOMSTENBELASTINGEN 1992Artikel 45

Onder een “plaats die van nature onroerend is” in de Nederlandse tekst van artikel 90, eerste lid, 5°, van het WIB 92 dat door artikel 45 van het ontwerp wordt gewijzigd, dient, overeenkomstig de nieuwe terminologie van artikel 3.47 van het Burgerlijk Wetboek, te worden begrepen een plaats die onroerend uit haar aard is. In het licht hiervan, stemde de gemachtigde ermee in om de zinsnede “plaats die van nature onroerend is” in de te wijzigen bepaling te vervangen door de zinsnede “plaats die uit haar aard of door incorporatie onroerend is”.

Artikel 47

De gemachtigde stemde ermee in om, ter wille van de duidelijkheid van het te wijzigen artikel 300, § 1, van het WIB 92, die bepaling als volgt aan te passen: “De Koning regelt de wijze waarop men dient te handelen voor de aangiften, en voor de opmaking en de kennisgeving van de kohieren.”⁶

⁶ Thans luidt artikel 300, § 1, van het WIB 92 als volgt: “De Koning regelt de wijze waarop men dient te handelen voor de aangiften, de opmaking en de kennisgeving van de kohieren, de betalingen en de kwijtschriften.”

Artikel 48

Artikel 48 van het voorontwerp schaft de postassignatie in het kader van de vereffening van belastingteruggaven in het WIB 92 af, zodat dergelijke teruggaven enkel nog via bankoverschrijving kunnen gebeuren. In de regelgevingsimpactanalyse wordt hierbij het volgende opgemerkt:

“Het is mogelijk dat maatschappelijk kwetsbaren en zij die niet volledig digitaal mee zijn, bij aanvang niet onmiddellijk mee zijn, doch er wordt ingezet op voldoende informatieverstrekking en contactmogelijkheden.”

Het beginsel van gelijkheid en niet-discriminatie verzet zich tegen de identieke behandeling van categorieën van personen die zich in wezenlijk verschillende situaties bevinden, zonder dat daarvoor een redelijk verantwoording bestaat.⁷

De ontworpen regeling voert een identieke behandeling in van, enerzijds, personen die over een bankrekening beschikken⁸ en, anderzijds, personen bij wie dit niet het geval is. Die maatregel zou bijgevolg tot een discriminatie van de laatstgenoemde categorie van personen kunnen leiden, wanneer die personen niet via begeleidende maatregelen dezelfde mogelijkheden krijgen om een belastingteruggave te ontvangen.⁹

Gevraagd naar dergelijke begeleidende maatregelen, antwoordde de gemachtigde vooreerst dat er verder zal worden ingezet op het informeren en sensibiliseren van belastingplichtigen om een rekeningnummer mee te delen. Daarnaast zal volgens de gemachtigde in het uitzonderlijke geval waarin de begunstigde niet over een bankrekening beschikt en dit ook meldt, de Federale Overheidsdienst Financiën steeds naar een oplossing zoeken, waarbij de volgende alternatieven kunnen worden aangereikt:

“- De gratis bankdienst: Deze wettelijk verplichte basisbankdienst laat toe dat personen zonder zichtrekening kosteloos een bankrekening openen bij een financiële instelling. Ze omvat onder meer een zichtrekening, een bankkaart en de mogelijkheid tot overschrijvingen, en is bedoeld om financiële uitsluiting tegen te gaan.

- Het burgermandaat: Hierbij kan de belastingplichtige, elektronisch of conventioneel, een vertrouwenspersoon machtigen om de terugbetaling te innen op diens rekeningnummer. Dit biedt een werkbare oplossing voor wie zelf geen toegang heeft tot een bankrekening, maar wel iemand vertrouwt om de terugbetaling te ontvangen.

- In de praktijk is het evenwel zeer uitzonderlijk dat ons wordt gemeld dat de begunstigde totaal niet over een rekeningnummer beschikt, noch in België noch in het buitenland. Wat dit laatste betreft, bevestigen we overigens dat betalingen op buitenlandse

⁷ Zie bijvoorbeeld GwH 20 oktober 2022, nr. 135/2022, B.7.1.

⁸ Volgens de gemachtigde zijn er geen cijfers beschikbaar over het aantal belastingplichtigen dat totaal niet beschikt over een bankrekening. Nog volgens de gemachtigde kan worden vermoed dat de meerderheid van de personen die thans een postassignatie ontvangt, wel over een bankrekening beschikt maar veelal uit nalatigheid het rekeningnummer niet aan de fiscus meegedeeld heeft.

⁹ Zie GwH 16 juni 2004, nr. 106/2004, B.21 en adv.RvS 59.460/2 van 20 juni 2016 over een voorstel dat heeft geleid tot de wet van 1 december 2016 ‘tot wijziging van het Gerechtelijk Wetboek en de faillissementswet van 8 augustus 1997 met het oog op de invoering van het Centraal Register Solvabiliteit’, *Parl.St.* Kamer 2015-16, nr. 54-1779/4, 4-6, algemene opmerking 2.

rekeningen, zowel binnen- als buiten sepa-zone perfect mogelijk zijn, op voorwaarde dat deze rekeningen in EURO zijn geopend.”

Rekening houdende met de door de gemachtigde opgesomde alternatieven, lijken er diverse waarborgen te zijn die de impact beperken van de maatregel op personen die niet over een bankrekening beschikken.

TITEL 8 – BEKRACHTIGING VAN KONINKLIJKE BESLUITEN

Artikel 51

1. Luidens artikel 51, 4°, van het voorontwerp wordt het koninklijk besluit van 12 juni 2025 ‘tot wijziging van het KB/WIB 92 met het oog op de uitbreiding van het toepassingsgebied van de vrijstelling van de bezoldigingen voor prestaties in het kader van een flexi-job naar de sector van de zeevisserij’ bekrachtigd.

De Raad van State brengt advies 77.644/3 van 13 mei 2025¹⁰ in herinnering waarin werd opgemerkt dat de in het koninklijk besluit vervatte regeling in beginsel voorafgaandelijk moest worden aangemeld bij de Europese Commissie, en, in zoverre het onder de vrijstellingsregeling vervat in verordening (EU) nr. 717/2014 van de Commissie van 27 juni 2014 ‘inzake de toepassing van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie op de-minimissteun in de visserij- en aquacultuursector’ zou vallen, de regeling moest worden aangevuld met een bepaling waaruit blijkt dat de steun op grond van die vrijstelling wordt verleend.

Het verdient aanbeveling om naar aanleiding van de bekrachtiging alsnog een dergelijke bepaling in het koninklijk besluit van 12 juni 2025 op te nemen.

2. Ter wille van de duidelijkheid is het raadzaam de concrete datum van inwerkingtreding van de desbetreffende koninklijke besluiten te vermelden.¹¹

Slotopmerking

De wetshistoriek moet worden nagekeken in het voorontwerp. Bij wijze van voorbeeld kan worden gewezen op het volgende:

- men vervange de zinsnede “gewijzigd bij het koninklijk besluit van 20 juli 2000” door de zinsnede “laatst gewijzigd bij de wet van 20 november 2022” in artikel 13;
- men schrijf “vervangen” en niet “gewijzigd” in de artikelen 19 en 20;

¹⁰ Adv.RvS 77.644/3 van 13 mei 2025 over een ontwerp dat heeft geleid tot het koninklijk besluit van 12 juni 2025, opmerking 4.3.

¹¹ Zie ook adv.RvS 77.190/3 van 19 november 2024 over een voorontwerp dat heeft geleid tot de wet van 20 december 2024 ‘houdende diverse fiscale bepalingen’, *Parl.St.* Kamer 2024-25, nr. 56-0532/1, 49, opmerking 6.

- men schrijve “vervangen bij de wet van 3 juli 1972” en niet “gewijzigd bij de wetten van 3 juli 1972”, en men vervange “25 juni 1973” door “laatst gewijzigd bij de wet van 21 december 2013” in artikel 21;
- men vervange “19 juli 2001” door “20 juli 2000”¹² in de inleidende zin van artikel 25;
- men vervange de zinsnede “gewijzigd bij de wetten van 3 september 1973 en” door de zinsnede “vervangen bij de wet van” in artikel 27, 1°, b);
- men schrijve “en gewijzigd bij de wet van 18 juni 2018 en de programmawet)” en niet “, vervolledigd bij de wet van 18 juni 2018 en de programmawet)”¹³ in de inleidende zin van artikel 30.

*

¹² Het koninklijk besluit van 20 juli 2000 werd op zijn beurt gewijzigd door het koninklijk besluit van 13 juli 2001.

¹³ Zie *Beginnelsen van de wetgevingstechniek. Handleiding voor het opstellen van wetgevende en reglementaire teksten*, Raad van State, 2008, formule F 4-2-1-9, te raadplegen op de internetsite van de Raad van State (www.raadvst-consetat.be).

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 juridique¹ et l'accomplissement des formalités prescrites.

*

PORTÉE DE L'AVANT-PROJET

L'avant-projet de loi soumis pour avis vise à modifier différentes réglementations fiscales (titres 1^{er} à 7) et à confirmer différents arrêtés royaux (titre 8).

Le titre 2 comprend les modifications, essentiellement techniques, apportées au Code des droits et taxes divers (ci-après : CDTD) et aux dispositions de la loi du 12 mai 2024 'portant des dispositions fiscales diverses' liées aux dispositions modifiées.

Le titre 3 renferme les modifications du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe (ci-après : C. enreg.). Outre des modifications essentiellement techniques, il prévoit également une réduction des droits d'enregistrement dus pour la naturalisation des apatrides.

Le titre 4 et le titre 5 modifient respectivement le Code du recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non-fiscales et la loi du 5 mai 1865 'relative au prêt à l'intérêt' afin de les rendre conformes au nouveau Code civil.

Le titre 6 contient des modifications techniques du Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : CTVA).

Le titre 7 comporte les modifications du Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après : CIR 92). Outre des modifications essentiellement techniques, visant notamment à rendre le code conforme au nouveau Code civil, il prévoit également la suppression des assignations postales et du mandat international dans le cadre de la liquidation des remboursements d'impôt.

La loi dont l'adoption est envisagée entre en vigueur dix jours après sa publication au Moniteur belge. Aux termes de l'article 18, alinéa 2, de l'avant-projet, les articles 8 et 16 entrent en vigueur, par dérogation, le 1^{er} janvier 2028. Le Roi peut déterminer une entrée en vigueur anticipée pour ces dispositions, de même que pour toutes ou certaines catégories de redevables en ce qui concerne le titre 2. Aux termes de l'article 32, alinéa 2, de l'avant-projet, l'article 30 produit ses effets le 1^{er} juillet 2025. Selon l'article 50 de l'avant-projet, l'article 48 entre en vigueur pour des remboursements effectués à partir du 1^{er} décembre 2025. Enfin, l'article 51 dispose que les arrêtés royaux qu'il mentionne sont confirmés avec effet à la date de leur entrée en vigueur respective.

¹ S'agissant d'un avant-projet de loi, on entend par « fondement juridique » la conformité aux normes supérieures.

EXAMEN DU TEXTE

TITRE 1^{ER} – DISPOSITION GÉNÉRALE

Ce titre ne donne lieu à aucune observation.

TITRE 2 – MODIFICATIONS DU CODE DES DROITS ET TAXES DIVERS ET DE LA LOI DU 12 MAI 2024 PORTANT DES DISPOSITIONS FISCALES DIVERSES

Article 5

1. L'exposé des motifs précise la notion de « dette publique [...] étrangère » comme suit : « tout titre émis par une entité [...] étrangère appartenant au secteur des administrations publiques au sens du système européen de comptes nationaux et régionaux (SEC) pour l'application du Règlement (CE) n° 479/2009 du Conseil du 25 mai 2019 relatif à l'application du protocole sur la procédure concernant les déficits excessifs annexés au traité instituant la Communauté européenne ».

Dans un souci de sécurité juridique, il est recommandé de préciser ce point dans les dispositions en projet mêmes ².

2. Le texte néerlandais de l'article 126¹, 4° et 5°, en projet du CDTD concerne notamment les opérations que l'Administration générale de la trésorerie et, respectivement, l'Agence fédérale de la Dette « uitvoert », alors que le texte français écrit « effectue ou fait effectuer ». Il convient de remédier à cette discordance.

Article 6

Dans un souci de clarté, on remplacera les mots « het vernietigende borderel » dans le texte néerlandais en projet de l'article 128, g), du CDTD par les mots « het vernietigingsborderel ». Le délégué a marqué son accord sur ce point.

Articles 7 et 15

Les articles 7 et 15 de l'avant-projet abrogent des dispositions modificatives du CDTD qui ne sont pas encore entrées en vigueur. Dès lors que le Roi est habilité à fixer la date d'entrée en vigueur de ces dispositions modificatives ³, on veillera à ce que ces dispositions

² Comme tel est le cas, par exemple, de l'article 17 de la loi du 11 juillet 2018 'sur la Caisse des Dépôts et Consignations'.

³ Voir l'article 110 de la loi du 12 mai 2024 'portant des dispositions fiscales diverses'.

modificatives n'entrent pas en vigueur avant les dispositions concernées de l'avant-projet à l'examen.

Article 14

L'abrogation de l'article 187³, § 1^{er}, alinéa 3, du CDTD, aux termes duquel la taxe sur l'épargne à long terme est acquittée par versement ou virement au compte courant postal du bureau compétent, moyennant le dépôt, au jour du paiement, d'une déclaration faisant notamment connaître la base de perception, emporte qu'il n'est plus prévu quand la déclaration doit être déposée. Si toutefois la déclaration n'est pas déposée dans le délai fixé, il est encouru une amende de 12,50 euros par semaine de retard aux termes de l'article 187³, § 2, du CDTD. Par conséquent, il appartient aux auteurs de l'avant-projet de s'assurer que le dispositif reste clair, après cette abrogation, quant au moment auquel la déclaration doit intervenir.

TITRE 3 – MODIFICATIONS DU CODE DES DROITS D'ENREGISTREMENT, D'HYPOTHÈQUE ET DE GREFFE

Article 26

Aux termes de l'article 26 de l'avant-projet, à l'article 280, 6°, en projet du C. enreg., les mots « la Communauté européenne du charbon et de l'acier, la Communauté économique » sont remplacés par les mots « l'Union » et le segment de phrase « ainsi que par la Convention relative à certaines institutions communes aux Communautés européennes » est supprimé. Cette disposition en projet ne fait ainsi pas référence à la dénomination officielle des traités concernés. Interrogé à cet égard, le délégué a proposé de modifier la référence pour écrire « les traités relatifs à l'Union européenne, sur le fonctionnement de l'Union européenne et instituant la Communauté européenne de l'énergie atomique ». On peut se rallier à ce point de vue.

Article 27

1. L'article 27, 1°, a), de l'avant-projet abroge l'article 122, alinéa 1^{er}, 1°, du C. enreg. Aux termes de cette disposition, sous réserve des dispositions de l'article 120 de ce code, les apports effectués aux sociétés agréées soit par la Société nationale du logement, soit par la Société nationale terrienne, soit par les sociétés régionales créées en exécution de la loi du 28 décembre 1984 'portant suppression ou restructuration de certains organismes d'intérêt public et autres services de l'État' sont exemptés du droit proportionnel. Selon l'exposé des motifs, cette disposition est abrogée « puisque les activités des établissements publics visés ont été transférées à des établissements publics des Régions et que ceux-ci bénéficient de la gratuité de l'enregistrement en vertu l'article 161, 1°, alinéa 1^{er}, du C. enreg. ».

L'article 122, alinéa 1^{er}, 1°, du C. enreg., cité et à abroger, désigne cependant les « sociétés agréées par », alors que l'article 161, 1°, alinéa 1^{er}, de ce code ne concerne que ces institutions elles-mêmes. Interrogé à cet égard, le délégué a proposé de ne pas abroger l'article 122, alinéa 1^{er}, 1°, du C. enreg. et de le remplacer plutôt par la disposition suivante : « aan de

maatschappijen die erkend zijn door de Société wallonne du logement, de Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij of Wonen in Vlaanderen ».

On peut se rallier à la proposition du délégué.

2. À l'article 122, alinéa 1^{er}, 4°, et alinéa 2, à modifier, du C. enreg., on remplacera le segment de phrase « loi du 20 juillet 2004 relative à certaines formes de gestion collective de portefeuilles d'investissement » par le segment de phrase « loi du 3 août 2012 relative aux organismes de placement collectif qui répondent aux conditions de la Directive 2009/65/CE et aux organismes de placement en créances ».

Article 30

1. L'article 4, 1°, de la loi-programme du 18 juillet 2025 fait passer les droits d'enregistrement sur les procédures d'acquisition de la nationalité belge de 150 euros à 1 000 euros. L'article 30 de l'avant-projet ramène ces droits d'enregistrement au montant précédemment vigoureux de 150 euros pour les apatrides qui introduisent une demande de naturalisation sur la base de l'article 19, § 2, du Code de la nationalité belge.

Selon l'exposé des motifs, cette réduction est dictée par l'article 32 de la Convention de New York du 28 septembre 1954 'relative au statut des apatrides'. Cette disposition s'énonce comme suit :

« Les États contractants faciliteront, dans toute la mesure du possible, l'assimilation et la naturalisation des apatrides. Ils s'efforceront notamment d'accélérer la procédure de naturalisation et de réduire, dans toute la mesure du possible, les taxes et les frais de cette procédure ».

L'article 34 de la Convention de Genève du 28 juillet 1951 'relative au statut des réfugiés' contient une disposition identique en ce qui concerne les réfugiés au sens de cette Convention.

Selon la jurisprudence de la Cour constitutionnelle, une différence de traitement ne peut se concilier avec les principes constitutionnels d'égalité et de non-discrimination, que si cette différence repose sur un critère objectif et si elle est raisonnablement justifiée. L'existence d'une telle justification doit s'apprécier en tenant compte du but et des effets de la mesure concernée ainsi que de la nature des principes en cause. Le principe d'égalité et de non-discrimination est violé lorsqu'il n'existe pas de rapport raisonnable de proportionnalité entre les moyens employés et le but visé.

À la question de savoir si le principe d'égalité ne requiert pas également, à la lumière de l'article 34 de la Convention de Genève du 28 juillet 1951, qu'une réduction similaire soit prévue pour les réfugiés, le délégué a répondu ce qui suit :

« [L]es réfugiés et les apatrides ne doivent pas être mis sur le même pied au niveau des droits d'enregistrement dès lors qu'ils n'ont pas accès aux mêmes procédures pour obtenir la nationalité belge. Les réfugiés peuvent demander la nationalité via la procédure de droit commun (art. 12*bis* CNB), sachant que pour les réfugiés reconnus, la période entre

la date du dépôt de leur demande de protection internationale et la date de la reconnaissance du statut de réfugié par le ministre compétent est assimilée à un séjour autorisé, en ce qui concerne la période de 5 ou 10 ans qui précède la demande. Par ailleurs, les réfugiés, au contraire des apatrides, possèdent une nationalité ».

L'accès des réfugiés aux procédures de déclaration de nationalité, telle qu'elle est contenue à l'article 12*bis* du Code de la nationalité belge, ne les distingue pas des apatrides puisque ces derniers y ont tout autant accès ⁴, et ne peut par conséquent pas servir de base à une justification adéquate de la différence de traitement entre apatrides et réfugiés. En tout état de cause, compte tenu de l'objectif de la disposition en projet de faciliter la naturalisation de personnes à l'égard desquelles la Belgique a une obligation internationale, on n'aperçoit pas comment une telle différence de traitement pourrait être adéquatement justifiée au regard de deux obligations internationales identiques en la matière.

2. Bien que l'article 32 de la Convention de New York du 28 septembre 1954 et l'article 34 de la Convention de Genève du 28 juillet 1951 mentionnent expressément la « naturalisation », on ne peut simplement exclure que la procédure de déclaration de nationalité puisse également relever de la notion de « naturalisation » dans ces conventions. Les auteurs de l'avant-projet devront s'assurer que, à la lumière de ce qui précède et du point de vue du principe d'égalité, il est pertinent de limiter la mesure en projet à la procédure de naturalisation au sens de l'article 19, § 2, du Code de la nationalité belge.

Article 32

À la lumière de la précision apportée dans l'exposé des motifs, la date d'entrée en vigueur de l'article 30, prévue à l'article 32, alinéa 2, de l'avant-projet, à savoir le 1^{er} juillet 2025, doit être adaptée suivant la date d'entrée en vigueur de la disposition concernée de la loi-programme du 18 juillet 2025, à savoir le 29 juillet 2025 ⁵.

TITRE 4 – MODIFICATIONS DU CODE DU RECOUVREMENT AMIABLE ET FORCÉ DES CRÉANCES FISCALES ET NON-FISCALES

Ce titre ne donne lieu à aucune observation.

TITRE 5 – MODIFICATION DE LA LOI DU 5 MAI 1865 RELATIVE AU PRÊT À L'INTÉRÊT

Ce titre ne donne lieu à aucune observation.

⁴ Voir également C.C., 22 mai 2014, n° 82/2014, B.8.2.

⁵ Conformément à l'article 5 de la loi-programme du 18 juillet 2025, il s'agit de la date de publication de cette loi au Moniteur belge.

TITRE 6 – MODIFICATIONS DU CODE DE LA TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉEObservation générale

Le délégué a confirmé que la référence à l'article 76, § 2, du CTVA, par analogie avec les modifications apportées aux articles 36, 38 et 39 de l'avant-projet, doit également être adaptée à l'article 58^{quater}, § 8, alinéas 1^{er} et 3, de ce Code.

Article 41

Interrogé sur la raison pour laquelle, à l'article 91, § 4, 1^o, en projet du CTVA, il est fait référence à « l'article 76, § 1^{er}, alinéas 1^{er} et 2 » de ce Code plutôt qu'au seul alinéa 1^{er}, étant donné que la disposition en projet fait déjà référence séparément à l'alinéa 2, le délégué a proposé que l'article 91, § 4, 1^o, en projet du CTVA s'énonce comme suit :

« krachtens artikel 76, § 1, eerste lid, te rekenen vanaf het verstrijken van de in dat artikel bepaalde termijn of overeenkomstig artikel 76, § 1, tweede lid, vanaf het verstrijken van de in uitvoering van dat artikel bepaalde termijn ».

On peut se rallier à la proposition du délégué, étant entendu que le mot « artikel » (« article ») sera remplacé par le mot « lid » (« alinéa »).

TITRE 7 – MODIFICATIONS DU CODE DES IMPÔTS SUR LES REVENUS 1992Article 45

Dans le texte néerlandais, par « plaats die van nature onroerend is » au sens de l'article 90, alinéa 1^{er}, 5^o, du CIR 92, tel qu'il est modifié par l'article 45 du projet, il faut entendre, conformément à la nouvelle terminologie de l'article 3.47 du Code civil, « plaats die onroerend uit haar aard is » (un « emplacement qui est immeuble par nature » dans le texte français). À la lumière de ce qui précède, le délégué a marqué son accord sur le remplacement du segment de phrase « emplacement qui est immeuble par nature » dans la disposition à modifier par le segment de phrase « emplacement qui est immeuble par nature ou par incorporation ».

Article 47

Le délégué a marqué son accord pour, dans un souci de clarté, modifier comme suit l'article 300, § 1^{er}, du CIR 92 : « Le Roi détermine le mode à suivre pour les déclarations et pour la formation et la notification des rôles ⁶ ».

⁶ Actuellement, l'article 300, § 1^{er}, du CIR 92 est rédigé comme suit : « Le Roi détermine le mode à suivre pour les déclarations, la formation et la notification des rôles, les paiements et les quittances ».

Article 48

L'article 48 de l'avant-projet supprime l'assignation postale dans le cadre de la liquidation des remboursements d'impôts dans le CIR 92, de sorte que ces remboursements ne peuvent plus être effectués que par virement bancaire. À cet égard, l'analyse d'impact de la réglementation a formulé les observations suivantes :

« Il est possible que les personnes socialement vulnérables et celles qui ne sont pas pleinement sensibilisées au numérique ne soient pas immédiatement incluses au départ, mais des efforts sont faits pour fournir suffisamment d'informations et d'options de contact ».

Le principe d'égalité et de non-discrimination s'oppose à ce que soient traitées de manière identique des catégories de personnes se trouvant dans des situations essentiellement différentes, sans qu'apparaisse une justification raisonnable à cet égard ⁷.

Le dispositif en projet instaure un traitement identique pour, d'une part, les personnes qui disposent d'un compte bancaire ⁸ et, d'autre part, les personnes qui n'en ont pas. Par conséquent, cette mesure pourrait mener à une discrimination de cette dernière catégorie de personnes, lorsque celles-ci ne bénéficient pas, grâce à des mesures d'accompagnement, des mêmes possibilités d'obtenir un remboursement d'impôt ⁹.

Interrogé sur ces mesures d'accompagnement, le délégué a répondu en premier lieu que des mesures supplémentaires seront prises pour informer et sensibiliser des contribuables afin qu'ils communiquent un numéro de compte. En outre, selon le délégué, dans le cas exceptionnel où le bénéficiaire ne dispose pas d'un compte bancaire et le signale, le Service public fédéral Finances cherchera toujours une solution, les solutions de rechange suivantes pouvant être envisagées :

« - De gratis bankdienst: Deze wettelijk verplichte basisbankdienst laat toe dat personen zonder zichtrekening kosteloos een bankrekening openen bij een financiële instelling. Ze omvat onder meer een zichtrekening, een bankkaart en de mogelijkheid tot overschrijvingen, en is bedoeld om financiële uitsluiting tegen te gaan.

- Het burgermandaat: Hierbij kan de belastingplichtige, elektronisch of conventioneel, een vertrouwenspersoon machtigen om de terugbetaling te innen op diens rekeningnummer. Dit biedt een werkbare oplossing voor wie zelf geen toegang heeft tot een bankrekening, maar wel iemand vertrouwt om de terugbetaling te ontvangen.

- In de praktijk is het evenwel zeer uitzonderlijk dat ons wordt gemeld dat de begunstigde totaal niet over een rekeningnummer beschikt, noch in België noch in het buitenland. Wat dit laatste betreft, bevestigen we overigens dat betalingen op buitenlandse

⁷ Voir par exemple C.C., 20 octobre 2022, n° 135/2022, B. 7.1.

⁸ Selon le délégué, il n'existe pas de chiffres disponibles concernant le nombre de contribuables qui ne disposent d'aucun compte bancaire. Toujours selon le délégué, on peut supposer que la majorité des personnes qui perçoivent actuellement une assignation postale disposent d'un compte bancaire, mais que, par négligence, elles n'ont souvent pas communiqué leur numéro de compte au fisc.

⁹ Voir C.C., 16 juin 2004, n° 106/2004, B.21 et avis C.E. 59.460/2 du 20 juin 2016 sur une proposition devenue la loi du 1^{er} décembre 2016 'modifiant le Code judiciaire et la loi du 8 août 1997 sur les faillites en vue d'introduire le Registre Central de la Solvabilité', *Doc. parl.*, Chambre 2015-2016, n° 54-1779/4, 4-6, observation générale 2.

rekeningen, zowel binnen- als buiten sepa-zone perfect mogelijk zijn, op voorwaarde dat deze rekeningen in EURO zijn geopend ».

Compte tenu des solutions énumérées par le délégué, diverses garanties semblent limiter l'incidence de la mesure sur les personnes qui ne disposent pas d'un compte bancaire.

TITRE 8 – CONFIRMATION D'ARRÊTÉS ROYAUX

Article 51

1. Selon l'article 51, 4°, de l'avant-projet, l'arrêté royal du 12 juin 2025 'modifiant l'AR/CIR 92 en vue d'élargir le champ d'application de l'exonération des rémunérations pour des prestations fournies dans le cadre d'un flexi-job au secteur de la pêche maritime', est confirmé.

Le Conseil d'État rappelle l'avis 77.644/3 du 13 mai 2025 ¹⁰, dans lequel il a observé que le dispositif contenu dans l'arrêté royal devait en principe être préalablement notifié à la Commission européenne et, dans la mesure où il relevait du régime d'exemption inscrit dans le règlement (UE) n° 717/2014 de la Commission du 27 juin 2014 'concernant l'application des articles 107 et 108 du traité sur le fonctionnement de l'Union européenne aux aides *de minimis* dans le secteur de la pêche et de l'aquaculture', le dispositif devait être complété par une disposition indiquant que l'aide était octroyée en vertu de cette exemption.

Il est recommandé, à l'occasion de la confirmation de l'arrêté royal du 12 juin 2025, d'encore y ajouter une telle disposition.

2. Dans un souci de clarté, il est conseillé de mentionner la date concrète d'entrée en vigueur des arrêtés royaux concernés ¹¹.

Observation finale

Il faudra vérifier l'historique dans l'avant-projet. À titre d'exemple, on peut relever ce qui suit :

- on remplacera le segment de phrase « modifié par l'arrêté royal du 20 juillet 2000 » par le segment de phrase « modifié en dernier lieu par loi du 20 novembre 2022 » à l'article 13 ;
- on écrira « remplacé » et non « modifié » aux articles 19 et 20 ;
- on écrira « remplacé par la loi du 3 juillet 1972 » et non « modifié par les lois du 3 juillet 1972 », et on remplacera « 25 juin 1973 » par « modifié en dernier lieu par la loi du 21 décembre 2013 » à l'article 21 ;

¹⁰ Avis C.E. 77.644/3 du 13 mai 2025 sur un projet devenu l'arrêté royal du 12 juin 2025, observation 4.3.

¹¹ Voir également l'avis C.E. 77.190/3 du 19 novembre 2024 sur un avant-projet devenu la loi du 20 décembre 2024 'portant des dispositions fiscales diverses', *Doc. parl.*, Chambre, 2024-2025, n° 56-0532/1, pp. 49, observation 6.

- on remplacera « 19 juillet 2001 » par « 20 juillet 2000 »¹² dans la phrase liminaire de l'article 25 ;
- on remplacera le segment de phrase « modifié par les lois des 3 septembre 1973 et » par le segment de phrase « remplacé par la loi du » à l'article 27, 1°, b) ;
- On écrira « modifié par la loi du 18 juin 2018 et par la loi-programme » et non « complété par la loi du 18 juin 2018 et modifié par la loi-programme »¹³ dans la phrase liminaire de l'article 30.

DE GRIFFIER - LE GREFFIER

DE VOORZITTER - LE PRÉSIDENT

Annemie GOOSSENS

Wouter PAS

¹² L'arrêté royal du 20 juillet 2000 a été à son tour modifié par l'arrêté royal du 13 juillet 2001.

¹³ Voir *Principes de technique législative. Guide de rédaction des textes législatifs et réglementaires*, Conseil d'État, 2008, formule F 4-2-1-9, à consulter sur le site Internet du Conseil d'État (www.raadvst-consetat.be).