



RAAD VAN STATE
afdeling Wetgeving

CONSEIL D'ÉTAT
section de législation

advies 53.564/3
van 16 juli 2013

avis 53.564/3
du 16 juillet 2013

over

sur

een voorontwerp van wet 'tot
wijziging van het Wetboek van
de Inkomstenbelastingen 1992,
inzake de aftrekbaarheid van
gewestelijke belastingen,
heffingen en retributies'

un avant-projet de loi
'modifiant le Code des impôts
sur les revenus 1992, en ce qui
concerne la déductibilité
d'impôts, taxes et rétributions
régionaux'

Op 17 juni 2013 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 ‘tot wijziging van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992, inzake de aftrekbaarheid van gewestelijke belastingen, heffingen en retributies’.

Het ontwerp is door de derde kamer onderzocht op 9 juli 2013. De kamer was samengesteld uit Jo BAERT, kamervoorzitter, Jan SMETS en Bruno SEUTIN, staatsraden, Jan VELAERS en Johan PUT, assessoren, en Greet VERBERCKMOES, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Frédéric VANNESTE, auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Jan CLEMENT, staatsraad.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 16 juli 2013.

*

Le 17 juin 2013, 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 ‘modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992, en ce qui concerne la déductibilité d'impôts, taxes et rétributions régionaux’.

Le projet a été examiné par la troisième chambre le 9 juillet 2013. La chambre était composée de Jo BAERT, président de chambre, Jan SMETS et Bruno SEUTIN, conseillers d'État, Jan VELAERS et Johan PUT, assesseurs, et Greet VERBERCKMOES, greffier.

Le rapport a été présenté par Frédéric VANNESTE, auditeur.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise de l'avis a été vérifiée sous le contrôle de Jan CLEMENT, conseiller d'État.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 16 juillet 2013.

*

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 beperkt tot 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 ertoe artikel 198, § 1, 5°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (hierna: WIB 92) te wijzigen. Met deze wijziging wordt beoogd tegemoet te komen aan het voornemen van de gewesten om de verkeersbelasting, die momenteel oneigenlijke belastingen zijn, gedeeltelijk te vervangen door een kilometerheffing onder de vorm van een eigenlijke gewestbelasting of een retributie, al naargelang deze betrekking heeft op wegen die al dan niet in concessie zijn gegeven.

Op grond van het huidige 198, § 1, 5°, van het WIB 92 zijn eigenlijke gewestbelastingen en gewestelijke retributies niet als beroepskost aftrekbaar in de vennootschapsbelasting, oneigenlijke gewestbelastingen daarentegen zijn dat wel.

De ontworpen wijziging strekt ertoe de aftrekbaarheid van de gewestelijke belastingen, heffingen en retributies voor het gebruik van voertuigen of voor het gebruik van de openbare weg te garanderen, ook al worden dit eigenlijke gewestbelastingen.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Artikel 3

3. Het verdient aanbeveling het eerste zinsdeel van artikel 3 te redigeren als volgt:

“Deze wet treedt in werking vanaf de beëindiging van heffing van het gebruiksrecht bedoeld in artikel 17, 2°, ... (verder zoals in de tekst).”

*

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

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 s'est limitée à l'examen de la compétence de l'auteur de l'acte, du fondement juridique¹ et de l'accomplissement des formalités prescrites.

*

PORTÉE DE L'AVANT-PROJET

2. L'avant-projet de loi soumis pour avis a pour objet de modifier l'article 198, § 1^{er}, 5°, du Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après : CIR 92). Cette modification vise à répondre à l'intention des régions de remplacer partiellement la taxe de circulation, qui est actuellement un impôt non proprement régional, par un prélèvement kilométrique sous la forme d'un impôt proprement régional, ou d'une redevance, selon que les routes sont données ou non en concession.

En vertu de l'article 198, § 1, 5°, actuel, du CIR 92, ni les impôts proprement régionaux ni les redevances régionales ne sont déductibles comme frais professionnels à l'impôt des sociétés, alors que les impôts non proprement régionaux le sont bel et bien.

La modification en projet a pour objet de garantir la déductibilité des impôts, prélèvements et redevances régionaux, pour l'usage de véhicules ou l'usage de la voie publique, même s'ils deviennent des impôts proprement régionaux.

EXAMEN DU TEXTE

Article 3

3. Il est recommandé de rédiger le premier segment de phrase de l'article 3 comme suit :

« La présente loi entre en vigueur à l'expiration de la perception du droit d'usage visé à l'article 17, 2°, ... (la suite comme dans le projet) ».

DE GRIFFIER - LE GREFFIER

DE VOORZITTER - LE PRÉSIDENT

Greet VERBERCKMOES

Jo BAERT

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