



RAAD VAN STATE
afdeling Wetgeving

CONSEIL D'ÉTAT
section de législation

advies 70.962/3
van 25 februari 2022

avis 70.962/3
du 25 février 2022

over

sur

een ontwerp van koninklijk
besluit 'tot uitvoering van
artikel 64*quater*, tweede lid,
vijfde streepje, van het
Wetboek van de
inkomstenbelastingen 1992'

un projet d'arrêté royal 'portant
exécution de l'article 64*quater*,
alinéa 2, cinquième tiret, du
Code des impôts sur les
revenus 1992'

Op 3 februari 2022 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 uitvoering van artikel 64^{quater}, tweede lid, vijfde streepje, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992’.

Het ontwerp is door de derde kamer onderzocht op 22 februari 2022. De kamer was samengesteld uit Wilfried VAN VAERENBERGH, kamervoorzitter, Jeroen VAN NIEUWENHOVE en Koen MUYLLE, staatsraden, Jan VELAERS en Bruno PEETERS, assessoren, en Astrid TRUYENS, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Arne CARTON, auditeur.

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

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 25 februari 2022.

*

Le 3 février 2022, 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 exécution de l'article 64^{quater}, alinéa 2, cinquième tiret, du Code des impôts sur les revenus 1992’.

Le projet a été examiné par la troisième chambre le 22 février 2022. La chambre était composée de Wilfried VAN VAERENBERGH, président de chambre, Jeroen VAN NIEUWENHOVE et Koen MUYLLE, conseillers d'État, Jan VELAERS et Bruno PEETERS, assesseurs, et Astrid TRUYENS, greffier.

Le rapport a été présenté par Arne CARTON, auditeur.

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

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 25 février 2022.

*

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

STREKKING EN RECHTSGROND VAN HET ONTWERP

2. Het voor advies voorgelegde ontwerp van koninklijk besluit strekt tot uitvoering van artikel 64^{quater}, tweede lid, vijfde streepje, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (hierna: WIB 92).

Artikel 1 van het ontwerp voegt in het koninklijk besluit van 27 augustus 1993 ‘tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992’ (hierna: KB/WIB 92) een nieuw artikel 43/0 in, dat de gegevens bepaalt die moeten worden meegedeeld via een elektronisch platform om te kunnen genieten van een verhoogde fiscale aftrek voor laadstations. Die mededeling moet gebeuren binnen een termijn van een maand nadat het laadstation operationeel en publiek toegankelijk is (artikel 1 van het ontwerp). In afwijking van die termijn wordt de mededeling ook als tijdig beschouwd wanneer deze is gedaan binnen de maand nadat de daartoe ingevoerde aanmeldingsapplicatie toegankelijk is geworden (artikel 2).

Het ontworpen besluit treedt in werking op de dag van de bekendmaking ervan in het Belgisch Staatsblad (artikel 3).

3. Het in de aanhef van het ontwerp vermelde artikel 64^{quater}, tweede lid, vijfde streepje, van het WIB 92, zoals ingevoegd bij de wet van 21 januari 2022 ‘houdende diverse fiscale bepalingen’, biedt rechtsgrond voor het ontwerp. Luidens die bepaling is de in het eerste lid van dat artikel bedoelde verhoogde aftrek van toepassing “wanneer de door de Koning bepaalde gegevens met betrekking tot het laadstation bij de Federale overheidsdienst Financiën zijn aangemeld in de vorm en binnen de termijn door Hem vastgesteld.”

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Artikel 1

4. Het ontworpen artikel 43/0 van het KB/WIB 92 bepaalt dat de belastingplichtige de gegevens met betrekking tot het laadstation moet meedelen “binnen de maand dat het laadstation operationeel en publiek toegankelijk is” Wellicht wordt bedoeld dat een termijn van een maand geldt “nadat” het laadstation operationeel en publiek toegankelijk is geworden. De tekst dient in die zin te worden verduidelijkt.

5. In het ontworpen artikel 43/0 van het KB/WIB 92 wordt verwezen naar “het elektronisch platform MyMinfin”, terwijl in de overgangsbepaling van artikel 2 van het ontwerp sprake is van “de aanmeldingsapplicatie”. De twee bepalingen dienen terminologisch eenvormig te worden gemaakt, bijvoorbeeld door telkens te schrijven “de aanmeldingsapplicatie op het elektronisch platform MyMinfin”.

Artikel 2

6. Artikel 2 van het ontwerp bepaalt dat, in afwijking van het ontworpen artikel 43/0 van het KB/WIB 92, de aanmelding van de gegevens eveneens als tijdig wordt beschouwd “wanneer deze is gedaan binnen de maand nadat de aanmeldingsapplicatie toegankelijk is geworden”. Een dergelijke regeling is niet in overeenstemming met het rechtszekerheidsbeginsel. Uit die bepaling kan de belastingplichtige immers niet afleiden wanneer precies de aanmeldingsapplicatie toegankelijk wordt. Het staat bijgevolg aan de stellers van het ontwerp om hetzij in artikel 2 van het ontwerp een concrete datum te vermelden waarop de applicatie toegankelijk wordt, voor zover die datum al gekend is, hetzij, van zodra die datum is gekend, hem tijdig en ruim bekend te maken, niet enkel in het Belgisch Staatsblad zoals in het verslag aan de Koning wordt vermeld, maar daarnaast ook minstens op het elektronisch platform MyMinfin waarop de aanmelding moet worden gedaan.

Artikel 3

7. Luidens artikel 3 van het ontwerp treedt het te nemen besluit in werking de dag waarop het in het Belgisch Staatsblad wordt bekendgemaakt. Aangezien, zoals de gemachtigde meedeelde, de applicatie waarmee belastingplichtigen zich kunnen aanmelden ten vroegste beschikbaar zal zijn vanaf einde maart 2022, valt niet in te zien waarom het nodig wordt geacht om af te wijken van de gewone termijn van inwerkingtreding van besluiten (zijnde de tiende dag na de bekendmaking ervan in het Belgisch Staatsblad). Artikel 3 dient dan ook uit het ontwerp te worden weggelaten.

*

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 et l'accomplissement des formalités prescrites.

PORTÉE ET FONDEMENT JURIDIQUE DU PROJET

2. Le projet d'arrêté royal soumis pour avis a pour objet de pourvoir à l'exécution de l'article 64^{quater}, alinéa 2, cinquième tiret, du Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après : CIR 92).

L'article 1^{er} du projet insère dans l'arrêté royal du 27 août 1993 'd'exécution du Code des impôts sur les revenus 1992' (ci-après : AR/CIR 92) un nouvel article 43/0, déterminant les données qui doivent être communiquées via une plateforme électronique pour pouvoir bénéficier d'une déduction fiscale majorée pour les bornes de recharge. Cette communication doit avoir lieu dans un délai d'un mois après que la borne de recharge est devenue opérationnelle et accessible au public (article 1^{er} du projet). Par dérogation à ce délai, la communication est également considérée comme effectuée en temps utile si elle est effectuée dans le mois qui suit l'accessibilité à l'application de notification instaurée à cet effet (article 2).

L'arrêté en projet entre en vigueur le jour de sa publication au Moniteur belge (article 3).

3. L'article 64^{quater}, alinéa 2, cinquième tiret, du CIR 92, tel qu'il a été inséré par la loi du 21 janvier 2022 'portant des dispositions fiscales diverses', et qui est visé dans le préambule du projet, procure le fondement juridique du projet. Selon cette disposition, la déduction majorée visée à l'alinéa 1^{er} de cet article s'applique « lorsque les données relatives à la borne de recharge déterminées par le Roi sont notifiées auprès du Service public fédéral Finances dans la forme et dans le délai qu'il a fixé ».

EXAMEN DU TEXTE

Article 1^{er}

4. L'article 43/0 en projet de l'AR/CIR 92 dispose que le contribuable doit fournir les données concernant la borne de recharge « dans le mois où la borne de recharge est opérationnelle et accessible au public ». Sans doute faut-il comprendre qu'un délai d'un mois s'applique « après » que la borne de recharge est devenue opérationnelle et accessible au public. Le texte sera précisé en ce sens.

5. L'article 43/0 en projet de l'AR/CIR 92 fait référence à « la plateforme électronique MyMinfin », alors que la disposition transitoire de l'article 2 du projet fait état de « l'application de notification ». Les deux dispositions doivent être uniformisées sur le plan de la terminologie, par exemple en écrivant chaque fois « l'application de notification sur la plateforme électronique MyMinfin ».

Article 2

6. L'article 2 du projet dispose que, par dérogation à l'article 43/0 en projet de l'AR/CIR 92, la notification des données est également considérée comme effectuée en temps utile « si elle est effectuée dans le mois qui suit l'accessibilité à l'application de notification ». Pareil dispositif n'est pas conforme au principe de sécurité juridique. En effet, le contribuable ne peut déduire de cette disposition quand exactement l'application de notification sera accessible. Il revient par conséquent aux auteurs du projet soit de mentionner à l'article 2 du projet une date concrète à laquelle l'application est accessible, pour autant que cette date soit déjà connue, soit, dès que cette date sera connue, de la communiquer en temps utile et de lui accorder une large publicité, non seulement dans le Moniteur belge comme le mentionne le rapport au Roi, mais également à tout le moins sur la plateforme électronique MyMinfin où la notification doit être effectuée.

Article 3

7. Selon l'article 3 du projet, l'arrêté envisagé entre en vigueur le jour de sa publication au Moniteur belge. Dès lors que, comme l'a confirmé le délégué, l'application permettant aux contribuables de se connecter ne sera disponible au plus tôt qu'à partir de la fin mars 2022, on n'aperçoit pas pourquoi il est jugé nécessaire de déroger au délai ordinaire d'entrée en vigueur des arrêtés (à savoir le dixième jour après leur publication au Moniteur belge). L'article 3 doit dès lors être omis du projet.

DE GRIFFIER - LE GREFFIER

DE VOORZITTER - LE PRÉSIDENT

Astrid TRUYENS

Wilfried VAN VAERENBERGH