



RAAD VAN STATE
afdeling Wetgeving

CONSEIL D'ÉTAT
section de législation

advies 71.376/3
van 13 mei 2022

avis 71.376/3
du 13 mai 2022

over

sur

een ontwerp van koninklijk
besluit 'houdende uitvoering
van artikel 147, vierde lid, van
het Wetboek van de
inkomstenbelastingen 1992
voor het aanslagjaar 2023'

un projet d'arrêté royal
'portant exécution de l'article
147, alinéa 4, du Code des
impôts sur les revenus 1992
pour l'exercice d'imposition
2023'

Op 13 april 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 ‘houdende uitvoering van artikel 147, vierde lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 voor het aanslagjaar 2023’.

Het ontwerp is door de derde kamer onderzocht op 10 mei 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 Lise VANDENHENDE, adjunct-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 13 mei 2022.

*

Le 13 avril 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 147, alinéa 4, du Code des impôts sur les revenus 1992 pour l'exercice d'imposition 2023’.

Le projet a été examiné par la troisième chambre le 10 mai 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 Lise VANDENHENDE, auditeur adjoint.

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 13 mai 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 ertoe uitvoering te geven aan artikel 147, vierde lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (hierna: WIB 92) voor het aanslagjaar 2023.

Artikel 147, vierde lid, van het WIB 92 bepaalt dat wanneer voor een bepaald aanslagjaar de belasting op pensioenen en andere vervangingsinkomsten of werkloosheidsuitkeringen na toepassing van de vermindering voor pensioenen en vervangingsinkomsten of voor werkloosheidsuitkeringen niet tot nul is teruggebracht voor een belastingplichtige met een belastbaar inkomen dat gelijk is aan 10.160 euro (basisbedrag) en uitsluitend bestaat uit pensioenen en andere vervangingsinkomsten of werkloosheidsuitkeringen, de Koning het bedrag van de aanvullende vermindering verhoogt tot het bedrag dat nodig is om de belasting alsnog tot nul terug te brengen.

3. Rechtsgrond voor het ontwerp wordt geboden door het voornoemde artikel 147, vierde lid, van het WIB 92.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Verslag aan de Koning

4. In het verslag aan de Koning wordt gesteld dat de aanvullende vermindering voor pensioenen en andere vervangingsinkomsten “de bijkomende vermindering als bedoeld in artikel 154, WIB 92” vervangt. Daarbij wordt er klaarblijkelijk geen rekening mee gehouden dat bedoeld artikel 154 van het WIB 92, dat is opgeheven bij de wet van 17 maart 2022 ‘houdende diverse fiscale bepalingen en fraudebestrijding’, tijdelijk opnieuw wordt ingevoerd bij artikel 64 van het voorontwerp van wet ‘houdende diverse fiscale bepalingen’, waarover de Raad van State, afdeling Wetgeving, op 2 mei 2022 advies 71.223/3 heeft uitgebracht. Ook al geeft de gemachtigde aan dat die tijdelijke invoering geen weerslag heeft op de ontworpen regeling, verdient het niettemin aanbeveling om de toelichting in het verslag aan de Koning in het licht van het voorgaande aan te passen.

*

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 147, alinéa 4, du Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après : CIR 92) pour l'exercice d'imposition 2023.

L'article 147, alinéa 4, du CIR 92 prévoit que lorsque pour un exercice d'imposition déterminé, l'impôt sur les pensions et autres revenus de remplacement ou sur les allocations de chômage, après application de la réduction pour pensions et revenus de remplacement ou pour allocations de chômage, n'est pas ramené à zéro pour un contribuable avec un revenu imposable égal à 10.160 euros (montant de base) et composé exclusivement de pensions et autres revenus de remplacement ou d'allocations de chômage, le Roi majore le montant de la réduction additionnelle du montant nécessaire afin que l'impôt soit encore ramené à zéro.

3. Le projet trouve son fondement juridique dans l'article 147, alinéa 4, précité, du CIR 92.

EXAMEN DU TEXTE

Rapport au Roi

4. Le rapport au Roi précise que la réduction additionnelle pour pensions et autres revenus de remplacement remplace « la réduction supplémentaire visée à l'article 154, CIR 92 ». À cet égard, il n'est de toute évidence pas tenu compte du fait que ledit article 154 du CIR 92, abrogé par la loi du 17 mars 2022 'portant des dispositions fiscales diverses et de lutte contre la fraude', est temporairement réintroduit par l'article 64 de l'avant-projet de loi 'portant des dispositions fiscales diverses', sur lequel le Conseil d'État, section de législation, a donné le 2 mai 2022 l'avis 71.223/3. Même si le délégué indique que cette introduction temporaire n'a pas d'incidence sur le dispositif en projet, il est néanmoins recommandé d'adapter le commentaire dans le rapport au Roi à la lumière de ce qui précède.

DE GRIFFIER - LE GREFFIER

DE VOORZITTER - LE PRÉSIDENT

Astrid TRUYENS

Wilfried VAN VAERENBERGH