



RAAD VAN STATE
afdeling Wetgeving

CONSEIL D'ÉTAT
section de législation

advies 72.311/3
van 4 november 2022

avis 72.311/3
du 4 novembre 2022

over

sur

een ontwerp van koninklijk
besluit 'tot wijziging van de
bijlage III van het KB/WIB 92
op het stuk van de
bedrijfsvoorheffing op
inkomsten van sporters als
bedoeld in artikel 90, eerste lid,
2°bis, van het Wetboek van de
inkomstenbelastingen 1992'

un projet d'arrêté royal
'modifiant l'annexe III de
l'AR/CIR 92 en matière du
précompte professionnel sur
les revenus de sportifs visés à
l'article 90, alinéa 1^{er}, 2°bis, du
Code des impôts sur les
revenus 1992'

Op 7 oktober 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 wijziging van de bijlage III van het KB/WIB 92 op het stuk van de bedrijfsvoorheffing op inkomsten van sporters als bedoeld in artikel 90, eerste lid, 2^o *bis*, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992’.

Het ontwerp is door de derde kamer onderzocht op 25 oktober 2022. De kamer was samengesteld uit Jeroen VAN NIEUWENHOVE, kamervoorzitter, Koen MUYLLE en Inge VOS, 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 Jeroen VAN NIEUWENHOVE, kamervoorzitter.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 4 november 2022.

*

Le 7 octobre 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 ‘modifiant l'annexe III de l'AR/CIR 92 en matière du précompte professionnel sur les revenus de sportifs visés à l'article 90, alinéa 1^{er}, 2^o *bis*, du Code des impôts sur les revenus 1992’.

Le projet a été examiné par la troisième chambre le 25 octobre 2022. La chambre était composée de Jeroen VAN NIEUWENHOVE, président de chambre, Koen MUYLLE et Inge VOS, 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 Jeroen VAN NIEUWENHOVE, président de chambre.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 4 novembre 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 VAN HET ONTWERP

2. Het voor advies voorgelegde ontwerp van koninklijk besluit strekt ertoe om de toepassingsregels aan te passen voor de bedrijfsvoorheffing met betrekking tot de eerste schijf van 51.260 euro van de premies die aan sporters worden toegekend door onder meer nationale of internationale sportfederaties naar aanleiding van hun sportieve prestaties op Olympische Spelen, Paralympische Spelen, wereldkampioenschappen of Europese of andere continentale kampioenschappen.

Het te nemen besluit treedt in werking op 1 november 2022 en is van toepassing op de premies die vanaf die datum worden betaald of toegekend.

RECHTSGROND

3. Het ontwerp vindt rechtsgrond in artikel 275, § 1, van het Wetboek van de inkomstenbelasting 1992 (hierna: WIB 92). Volgens deze bepaling wordt de bedrijfsvoorheffing vastgesteld volgens de aanduiding van de schalen opgesteld door de Koning.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Artikel 2

4. Artikel 1 van het te nemen besluit treedt in werking op 1 november 2022, overeenkomstig artikel 2 ervan. Gelet op de datum waarop dit advies wordt gegeven, zal artikel 1 uitwerking krijgen met terugwerkende kracht tot die datum.

Het verlenen van terugwerkende kracht aan besluiten is slechts toelaatbaar ingeval voor de retroactiviteit een wettelijke grondslag bestaat, de retroactiviteit betrekking heeft op een regeling waarbij, met inachtneming van het gelijkheidsbeginsel, voordelen worden toegekend of in zoverre de retroactiviteit noodzakelijk is voor de continuïteit of de goede werking van het bestuur en daardoor, in beginsel, geen verkregen situaties worden aangetast.

De terugwerkende kracht kan voor het invoeren van toepassingsregels voor de bedrijfsvoorheffing niet worden aanvaard. De gemachtigde verklaarde evenwel het volgende:

“Een inwerkingtreding op 1 december 2022 kan eventueel voorzien worden om niet-gewenste retroactiviteit te vermijden.”

Met die suggestie kan worden ingestemd. In artikel 2 van het ontwerp schrijven men dan 1 december 2022 in plaats van 1 november 2022, zodat de overgangsregeling in die bepaling eveneens in die zin wordt aangepast.

Slotopmerking

5. De in artikel 90, eerste lid, 2^o*bis*, van het WIB 92 bedoelde inkomsten worden pas aan de bedrijfsvoorheffing onderworpen bij artikel 1 van het ontwerp van koninklijk besluit 'tot invoering van de verplichting om bedrijfsvoorheffing in te houden op de in artikel 90, eerste lid, 2^o*bis*, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bedoelde premies die aan Rijksinwoners worden betaald of toegekend en tot regeling van een specifieke ficheverplichting', dat eveneens om advies is voorgelegd (72.312/3). Er zal over moeten worden gewaakt dat beide besluiten gelijktijdig in werking treden, allicht dus op 1 december 2022.

*

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 DU PROJET

2. Le projet d'arrêté royal soumis pour avis a pour objet d'adapter les modalités d'application du précompte professionnel pour la première tranche de 51.260 euros des primes attribuées aux sportifs par, notamment, les fédérations sportives nationales ou internationales à la suite de leurs performances sportives aux Jeux olympiques, aux Jeux paralympiques, aux championnats du monde ou aux championnats européens ou autres championnats continentaux.

L'arrêté envisagé entre en vigueur le 1^{er} novembre 2022 et s'applique aux primes payées ou attribuées à partir de cette date.

FONDEMENT JURIDIQUE

3. Le projet trouve un fondement juridique à l'article 275, § 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après : CIR 92). Selon cette disposition, le précompte professionnel est déterminé suivant les indications des barèmes établis par le Roi.

EXAMEN DU TEXTE

Article 2

4. L'article 1^{er} de l'arrêté envisagé entre en vigueur le 1^{er} novembre 2022, conformément à son article 2. Compte tenu de la date à laquelle est donné le présent avis, l'article 1^{er} entrera en vigueur avec effet rétroactif à cette date.

L'attribution d'un effet rétroactif aux arrêtés n'est admissible que dans les cas où la rétroactivité repose sur une base légale, où elle concerne une règle qui confère des avantages dans le respect du principe de l'égalité, ou dans la mesure où elle s'impose pour assurer la continuité ou le bon fonctionnement de l'administration, et ne porte pas atteinte, en principe, à des situations acquises.

La rétroactivité ne peut être admise pour instaurer des modalités d'application pour le précompte professionnel. Le délégué a toutefois déclaré ce qui suit :

« Een inwerkingtreding op 1 december 2022 kan eventueel voorzien worden om niet-gewenste retroactiviteit te vermijden ».

On peut se rallier à cette suggestion. À l'article 2 du projet, il conviendra dès lors d'écrire 1^{er} décembre 2022 au lieu de 1^{er} novembre 2022 de manière à adapter également en ce sens le régime transitoire prévu dans cette disposition.

Observation finale

5. Les revenus visés à l'article 90, alinéa 1^{er}, 2^o*bis*, du CIR 92 ne sont soumis au précompte professionnel qu'en vertu de l'article 1^{er} du projet d'arrêté royal 'modifiant l'AR/CIR 92 en vue d'introduire l'obligation de retenir du précompte professionnel sur les primes visées à l'article 90, alinéa 1^{er}, 2^o*bis* du Code des impôts sur les revenus 1992 payées ou attribuées à des habitants du Royaume et réglant une obligation de fiche spécifique', qui a également été soumis pour avis (72.312/3). Il conviendra de veiller à ce que les deux arrêtés entrent en vigueur simultanément, probablement donc au 1^{er} décembre 2022.

DE GRIFFIER - LE GREFFIER

DE VOORZITTER - LE PRÉSIDENT

Astrid TRUYENS

Jeroen VAN NIEUWENHOVE