



RAAD VAN STATE
afdeling Wetgeving

CONSEIL D'ÉTAT
section de législation

advies 72.356/3
van 16 november 2022

avis 72.356/3
du 16 novembre 2022

over

sur

een ontwerp van koninklijk
besluit 'tot wijziging van
het KB/WIB 92 op het stuk
van de beloningen voor
verenigingsactiviteiten als
bedoeld in artikel 90, eerste
lid, 1^oter, van het Wetboek van
de inkomstenbelastingen 1992'

un projet d'arrêté royal
'modifiant l'AR/CIR 92 en
matière des rétributions pour
des activités d'association
visées à l'article 90, alinéa 1^{er},
1^oter, du Code des impôts sur
les revenus 1992'

Op 14 oktober 2022 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Minister van Financiën verzocht een advies te verstrekken over een ontwerp van koninklijk besluit ‘tot wijziging van het KB/WIB 92 op het stuk van de beloningen voor verenigingsactiviteiten als bedoeld in artikel 90, eerste lid, 1^oter, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992’.

Het ontwerp is door de derde kamer onderzocht op 8 november 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 16 november 2022.

*

Le 14 octobre 2022, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le Ministre des Finances à communiquer un avis, sur un projet d'arrêté royal ‘modifiant l'AR/CIR 92 en matière des rétributions pour des activités d'association visées à l'article 90, alinéa 1^{er}, 1^oter, du Code des impôts sur les revenus 1992’.

Le projet a été examiné par la troisième chambre le 8 novembre 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 16 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 in een nieuw artikel 53/6 van het KB/WIB 92 de inhoud vast te leggen van de inkomstenfiche die de schuldenaars van beloningen voor verenigingsactiviteiten jaarlijks moeten opstellen en bezorgen aan de verkrijger van de inkomsten en aan de fiscale administratie overeenkomstig artikel 90, vierde lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (hierna: WIB 92) (artikel 1 van het ontwerp). Daarnaast wordt artikel 204 van het KB/WIB 92 aangepast om vast te leggen tot welk belastbaar tijdperk de beloningen voor verenigingsactiviteiten behoren, met name het belastbare tijdperk waarin ze zijn betaald of toegekend (artikel 2 van het ontwerp).¹

Artikel 1 van het te nemen besluit is van toepassing op de beloningen die vanaf 1 januari 2022 worden betaald of toegekend. Artikel 2 van het te nemen besluit heeft uitwerking met ingang van 1 januari 2022 (artikel 3 van het ontwerp).

RECHTSGROND

3.1. Artikel 1 van het ontwerp vindt rechtsgrond in artikel 90, vierde lid, van het WIB 92.

Dat is ook het geval voor de erin vervatte regeling van de verwerking van persoonsgegevens, die een intrinsiek gevolg is van de toepassing van de voormelde wetsbepaling, teneinde de noodzakelijke gegevens te kunnen verstrekken voor de belastbaarheid van de betrokken beloningen als diverse inkomsten in de personenbelasting. Bijgevolg is geen afzonderlijke wettelijke basis vereist voor de regeling van de verwerking van de persoonsgegevens die daarmee rechtstreeks verband houdt.

3.2. Artikel 2 van het ontwerp vindt rechtsgrond in artikel 360, tweede lid, van het WIB 92.

¹ Met die laatste aanpassing wordt gevolg gegeven aan hetgeen is opgemerkt in adv.RvS 70.780/3 van 24 januari 2022 over een ontwerp dat heeft geleid tot het koninklijk besluit van 1 februari 2022 ‘tot wijziging van het KB/WIB 92 inzake de inkomsten uit de deeleconomie en uit het verenigingswerk’ (zie opmerkingen 4 en 5 van dat advies).

VORMVEREISTEN

4. Uit de bij de adviesvraag gevoegde documenten blijkt niet dat over artikel 1 van het ontwerp advies werd gevraagd van de Gegevensbeschermingsautoriteit. De gemachtigde verklaarde in dat verband het volgende:

“Het advies werd niet gevraagd. De inhoud van de fiche gaat niet verder dan de inhoud die is vastgelegd door de wettelijke bepaling waarvoor de GBA een advies heeft verstrekt.”

Met die zienswijze kan niet worden ingestemd. Zoals is uiteengezet in opmerking 3.1 is de regeling van de verwerking van persoonsgegevens weliswaar een intrinsiek gevolg van de toepassing van de rechtsgrondbepaling voor artikel 1 van het ontwerp, maar dat neemt niet weg dat het gaat om een nadere, meer uitgewerkte regeling die nog steeds onder de adviesverplichting valt, zodat ook de Gegevensbeschermingsautoriteit onder meer kan nagaan of de aldus geregelde gegevensverwerking beperkt is tot wat noodzakelijk is voor de doeleinden die ermee worden nagestreefd. Die beoordeling kan niet worden overgelaten aan de stellers van uitvoeringsbesluiten van wetsbepalingen. Het advies van de Gegevensbeschermingsautoriteit zal dus nog moeten worden ingewonnen.

Indien de aan de Raad van State voorgelegde tekst ten gevolge van het inwinnen van het voornoemde advies nog wijzigingen zou ondergaan,² moeten de gewijzigde of toegevoegde bepalingen, ter inachtneming van het voorschrift van artikel 3, § 1, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, aan de afdeling Wetgeving worden voorgelegd.

*

² Namelijk andere wijzigingen dan diegene waarvan in dit advies melding wordt gemaakt of wijzigingen die ertoe strekken tegemoet te komen aan hetgeen in dit advies wordt opgemerkt.

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 de fixer, dans un nouvel article 53/6 de l'AR/CIR 92, le contenu de la fiche de revenus que les redevables de rétributions pour des activités d'associations doivent établir et transmettre annuellement au bénéficiaire des revenus et à l'administration fiscale conformément à l'article 90, alinéa 4, du Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après : CIR 92) (article 1^{er} du projet). Par ailleurs, l'article 204 de l'AR/CIR 92 est adapté pour déterminer de quelle période imposable relèvent les rétributions pour des activités d'association, à savoir la période imposable au cours de laquelle elles ont été payées ou attribuées (article 2 du projet) ¹.

L'article 1^{er} de l'arrêté envisagé s'applique aux rétributions payées ou attribuées à partir du 1^{er} janvier 2022. L'article 2 de l'arrêté envisagé produit ses effets le 1^{er} janvier 2022 (article 3 du projet).

FONDEMENT JURIDIQUE

3.1. L'article 1^{er} du projet trouve un fondement juridique dans l'article 90, alinéa 4, du CIR 92.

Il en va de même pour le régime de traitement des données à caractère personnel qui y est inscrit, qui est une conséquence intrinsèque de l'application de la disposition légale précitée et qui a pour but de pouvoir fournir les données nécessaires à l'imposition des rétributions concernées à titre de revenus divers à l'impôt des personnes physiques. Une base légale distincte n'est dès lors pas requise pour régler le traitement des données à caractère personnel qui y est directement lié.

3.2. L'article 2 du projet trouve un fondement juridique dans l'article 360, alinéa 2, du CIR 92.

¹ Cette dernière adaptation fait suite aux observations formulées dans l'avis C.E. 70.780/3 du 24 janvier 2022 sur un projet devenu l'arrêté royal du 1^{er} février 2022 'modifiant l'AR/CIR 92 en matière des revenus issus de l'économie collaborative et du travail associatif' (voir les observations 4 et 5 de cet avis).

FORMALITÉS

4. Il ne ressort pas des documents joints à la demande d'avis que l'avis de l'Autorité de protection des données ait été sollicité sur l'article 1^{er} du projet. À ce sujet, le délégué a déclaré ce qui suit :

« Het advies werd niet gevraagd. De inhoud van de fiche gaat niet verder dan de inhoud die is vastgelegd door de wettelijke bepaling waarvoor de GBA een advies heeft verstrekt ».

On ne peut se rallier à ce point de vue. Ainsi qu'il est exposé dans l'observation 3.1, bien que le régime de traitement des données à caractère personnel soit une conséquence intrinsèque de l'application de la disposition procurant le fondement juridique à l'article 1^{er} du projet, il n'en reste pas moins qu'il s'agit d'un régime plus détaillé, plus élaboré, qui reste soumis à l'obligation de consultation, de sorte que l'Autorité de protection des données puisse également vérifier, entre autres, si le traitement des données ainsi réglé se limite à ce qui est nécessaire au vu de l'objectif poursuivi. Cette appréciation ne peut être laissée aux auteurs des arrêtés d'exécution de dispositions légales. L'avis de l'Autorité de protection des données devra donc encore être recueilli.

Si l'avis précité devait encore donner lieu à des modifications du texte soumis au Conseil d'État ², les dispositions modifiées ou ajoutées devraient encore être soumises à la section de législation, conformément à la prescription de l'article 3, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, des lois sur le Conseil d'État.

DE GRIFFIER - LE GREFFIER

DE VOORZITTER - LE PRÉSIDENT

Astrid TRUYENS

Jeroen VAN NIEUWENHOVE

² À savoir d'autres modifications que celles dont fait état le présent avis ou que celles visant à répondre aux observations formulées dans le présent avis.