

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

5 mai 2006

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code des impôts sur les
revenus 1992 en ce qui concerne les
mesures de faveur fiscales destinées aux
zones d'action positive des grandes villes**

AVIS DE LA COUR DES COMPTES

Document précédent :

Doc 51 1575/ (2004/2005) :

001 : Proposition de loi de MM. Borginon, De Padt, Van Campenhout et Chevalier et Mme Lahaye-Battheu.

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

5 mei 2006

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek van de
inkomstenbelastingen 1992 inzake de fiscale
gunstmaatregelen voor zones van positief
grootstedelijk beleid**

ADVIES VAN HET REKENHOF

Voorgaand document :

Doc 51 1575/ (2004/2005) :

001 : Wetsvoorstel van de heren Borginon, De Padt, Van Campenhout et Chevalier en mevrouw Labaye-Battheu.

<i>cdH</i>	: Centre démocrate Humaniste
<i>CD&V</i>	: Christen-Democratisch en Vlaams
<i>ECOLO</i>	: Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales
<i>FN</i>	: Front National
<i>MR</i>	: Mouvement Réformateur
<i>N-VA</i>	: Nieuw - Vlaamse Alliantie
<i>PS</i>	: Parti socialiste
<i>sp.a - spirit</i>	: Socialistische Partij Anders - Sociaal progressief internationaal, regionalistisch integraal democratisch toekomstgericht.
<i>Vlaams Belang</i>	: Vlaams Belang
<i>VLD</i>	: Vlaamse Liberalen en Democraten

Abréviations dans la numérotation des publications :

DOC 51 0000/000 : Document parlementaire de la 51e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif

QRVA : Questions et Réponses écrites

CRIV : Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)

CRABV : Compte Rendu Analytique (couverture bleue)

CRIV : Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes) (PLEN: couverture blanche; COM: couverture saumon)

PLEN : Séance plénière

COM : Réunion de commission

MOT : Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

Afkortingen bij de nummering van de publicaties :

DOC 51 0000/000 : Parlementair document van de 51e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer

QRVA : Schriftelijke Vragen en Antwoorden

CRIV : Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)

CRABV : Beknopt Verslag (blauwe kaft)

CRIV : Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen) (PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft)

PLEN : Plenum

COM : Commissievergadering

MOT : Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants

Commandes :
Place de la Nation 2
1008 Bruxelles
Tél. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.laChambre.be

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers

Bestellingen :
Natieplein 2
1008 Brussel
Tel. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.deKamer.be
e-mail : publicaties@deKamer.be

1. La demande d'avis

En date du 6 février 2006, M. H. De Croo, Président de la Chambre des représentants a envoyé à la Cour des comptes une demande d'avis sur l'impact budgétaire de 19 propositions de loi ou de résolution de nature fiscale, conformément à l'article 79 du Règlement de la Chambre.

Le commentaire ci-dessous concerne la proposition de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne les mesures de faveur fiscales destinées aux zones d'action positive des grandes villes.

Cette proposition de loi a été déposée à la Chambre des représentants le 28 janvier 2005 (DOC 51 1575/001).

2. La proposition de loi

La proposition de loi vise à promouvoir la rénovation et la reconstruction d'immeubles situés dans les zones d'action positive des grandes villes, définies comme «une commune ou une partie délimitée d'une commune où l'habitat et le cadre de vie doivent être améliorés par des mesures spécifiques».¹

Les zones d'action positive des grandes villes ont été identifiées sous la forme d'une liste de (portions de) rues², dans l'arrêté royal du 4 juin 2003, qui faisait suite à la loi-programme du 8 avril 2003, favorisant les dépenses de rénovation d'habitations dans certains quartiers.

Les articles 110 et 111 de cette loi-programme³ prévoient les dispositions favorables suivantes.

1. L'introduction d'un nouvel article 145²⁵ dans le Code des impôts sur les revenus (CIR 92), accordant une réduction d'impôt pour les dépenses effectivement payées pendant la période imposable en vue de la rénovation d'une habitation qui est située dans une zone d'action positive des grandes villes et dont le contribuable est propriétaire, possesseur, emphytéote, superficiaire ou usufruitier.

Cette réduction d'impôt est accordée aux conditions suivantes:

¹ Art. 145²⁵ du CIR 1992.

² De la sorte, ce sont 638 quartiers urbains défavorisés, se trouvant dans les 17 grandes régions urbaines belges, qui ont été identifiés.

³ L'article 112 prévoyait quant à lui la date d'entrée en vigueur des deux articles précédents, à partir de l'exercice d'imposition 2004 pour l'art. 110 (sauf un alinéa), et à partir du 1^{er} janvier 2003 pour l'art. 111.

1. Vraag om advies

De heer De Croo, voorzitter van de Kamer van Volksvertegenwoordigers, heeft op 6 februari 2006 overeenkomstig artikel 79 van het reglement van de Kamer een vraag om advies aan het Rekenhof gericht in verband met de budgettaire impact van 19 voorstellen van wet of van resolutie van fiscale aard.

De onderstaande commentaar heeft specifiek betrekking op het wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 inzake de fiscale gunstmaatregelen voor zones van positief grootstedelijk beleid.

Dit wetsvoorstel werd op 28 januari 2005 bij de Kamer van Volksvertegenwoordigers ingediend (Doc 51 1575/001).

2. Het wetsvoorstel

Het wetsvoorstel wil de renovatie en heropbouw van gebouwen bevorderen in zones voor positief grootstedelijk beleid die gedefinieerd zijn als «een gemeente of een afgebakend deel van een gemeente waar het woon- en leefklimaat moet worden verbeterd door specifieke maatregelen».¹

De zones voor positief grootstedelijk beleid werden vastgelegd onder de vorm van een lijst van (stukken van) straten² in het koninklijk besluit van 4 juni 2003 tot uitvoering van de programmawet van 8 april 2003 tot stimulering van de uitgaven voor de renovatie van woningen in bepaalde wijken.

De artikels 110 en 111 van die programmawet³ voorzien in de volgende gunstmaatregelen:

1. Invoering van een nieuw artikel 145²⁵ in het Wetboek van de inkomstenbelasting (WIB 92), waarin een belastingvermindering wordt verleend voor de uitgaven die tijdens het belastbare tijdperk werkelijk zijn betaald voor de vernieuwing van een woning gelegen in een zone voor positief grootstedelijk beleid en waarvan de belastingplichtige eigenaar, bezitter, erfpachter, opstalhouder of vruchtgebruiker is.

De belastingvermindering wordt verleend onder de volgende voorwaarden:

¹ Art. 145²⁵ WIB 1992.

² Op die manier werden 638 achtergestelde stadswijken in de 17 grote stedelijke gebieden in België geïdentificeerd.

³ Artikel 112 bepaalt de datum van inwerkingtreding van de twee vorige artikels: vanaf aanslagjaar 2004 voor artikel 110 (behalve voor één lid) en vanaf 1 januari 2003 voor artikel 111.

1° cette habitation est la seule habitation du contribuable au moment de l'exécution des travaux;

2° l'habitation est, au moment du début des travaux, occupée depuis au moins 15 ans;

3° le coût total des travaux, taxe sur la valeur ajoutée comprise, s'élève à au moins 2.500 euros;

4° les prestations relatives à ces travaux sont effectuées par une personne qui, au moment de la conclusion du contrat d'entreprise, est enregistrée comme entrepreneur conformément à l'article 401.

En outre, la réduction d'impôt n'est pas applicable aux dépenses qui:

1° interviennent dans la détermination des frais professionnels justifiés;

2° donnent droit à la déduction pour investissement visée à l'article 69 ;

3° entrent en considération pour l'application de l'article 104, 8°, ou de l'article 145²⁴.

Enfin, la réduction d'impôt est égale à 15 % des dépenses réellement faites et le montant total de la réduction ne peut excéder, par période imposable, 500 euros (montant indexé) par habitation.

2. L'ajout d'un § 6 à l'article 494 du CIR 92, qui prévoit que l'augmentation des revenus cadastraux résultant d'une réévaluation ne prend effet qu'à partir du premier jour de la sixième année qui suit l'événement dont la déclaration est prescrite, s'il s'agit exclusivement d'une réévaluation qui a trait à des biens immobiliers situés intégralement dans une zone d'action positive des grandes villes au sens de l'article 145²⁵.

Les auteurs de la proposition souhaitent étendre assez largement ce système de faveur, en modifiant plusieurs points de la loi fiscale actuelle:

- comme celle-ci n'offre pas de solution satisfaisante pour les nombreuses habitations très vétustes qui ne valent pas la peine d'être rénovées, le système serait étendu aux dépenses de démolition et de reconstruction;

1° op het ogenblik van de uitvoering van de werken is die woning de enige woning van de belastingplichtige;

2° de woning is op het ogenblik van de aanvang van de werken sedert ten minste vijftien jaar in gebruik genomen;

3° de totale kostprijs van de werken, inclusief de belasting over de toegevoegde waarde, bedraagt ten minste 2500 EUR;

4° de dienstverrichtingen met betrekking tot die werken worden verricht door een persoon die op het ogenblik van het sluiten van het aannemingscontract als aannemer is geregistreerd overeenkomstig artikel 401.

De belastingvermindering is niet van toepassing op uitgaven die:

1° in aanmerking komen voor de bepaling van de verantwoorde beroepskosten;

2° recht geven op de in artikel 69 vermelde investeringsaftrek;

3° in aanmerking komen voor de toepassing van artikel 104, 8°, of 145²⁴.

De belastingvermindering is gelijk aan 15 pct. van de werkelijk gedane uitgaven en het totaal van de belastingvermindering mag per belastbaar tijdperk niet meer dan 500 EUR per woning bedragen (geïndexeerd bedrag).

2. De toevoeging van een § 6 aan artikel 494 van het WIB 92 dat bepaalt dat de uit de herschatting voortvloeiende verhoging van de kadastrale inkomens slechts uitwerking heeft vanaf de eerste dag van het zesde jaar dat volgt op het feit waarvan de aangifte is voorgeschreven, indien het uitsluitend gaat om een herschatting die betrekking heeft op onroerende goederen die volledig zijn gelegen in een zone voor positief grootstedelijk beleid in de zin van artikel 145²⁵.

De auteurs van het voorstel wensen het bestaande gunstregime vrij ruim uit te breiden door het aanbrennen van volgende wijzigingen:

- het stelsel wordt uitgebreid tot de afbraak- en heropbouwwerken aangezien de huidige regeling geen oplossing biedt voor de talrijke zeer verouderde woningen die niet de moeite lonen om te worden gerenoveerd;

- puisqu'il existe – non seulement des logements – mais bon nombre de bâtiments industriels délabrés, couvrant de grandes parcelles pouvant offrir d'autres possibilités d'exploitation, le système de faveur serait étendu à tous les bâtiments et non limité aux seules «habitations», à condition que l'immeuble rénové ou nouvellement construit ait principalement une fonction d'habitat;
- l'exigence selon laquelle il doit s'agir de la seule habitation du contribuable est supprimée;
- il n'y aurait plus de coût minimum des travaux entrepris, mais par contre la réduction d'impôt ne serait plus plafonnée et serait répartie sur 5 périodes imposables consécutives;
- la règle relative aux quinze années d'occupation, jugée peu pertinente, serait supprimée;
- enfin, le report de la réévaluation des revenus cadastraux serait supprimé.

3. Estimation budgétaire

De manière synthétique, les différences essentielles susceptibles d'avoir un impact budgétaire peuvent être schématisées comme suit:

- de gunstregeling die enkel van toepassing was voor «woningen» wordt uitgebreid tot alle gebouwen, op voorwaarde dat het gerenoveerde of nieuwe gebouw overwegend een woonfunctie heeft. Op die manier worden naast bouwvallige woningen ook bouwvallige industriële gebouwen die grote percelen innemen en die andere exploitatiemogelijkheden kunnen bieden, binnen het toepassingsgebied van de wet opgenomen;
- de vereiste dat het moet gaan om de «enige» woning van de belastingplichtige wordt afgeschaft;
- de minimumkostprijs voor de uitgevoerde werken wordt afgeschaft evenals het plafond voor de belastingvermindering. De belastingvermindering dient wel gespreid te worden over 5 opeenvolgende belastbare tijdperken;
- De 15 jaar-regel, die weinig pertinent is, wordt afgeschaft;
- Het uitstel van de effecten van de herschatting van de kadastrale inkomens wordt afgeschaft.

3. Budgettaire raming

De essentiële verschillen die een budgettaire weerslag hebben, kunnen als volgt worden samengevat:

loi actuelle	proposition de loi
avantage unique (réduction d'impôt de 15 %)	ventilation sur 5 périodes imposables (soit 3 % par an)
dépenses de rénovation	dépenses de rénovation ou de démolition et de reconstruction
pour toute habitation occupée depuis au moins 15 ans, et qui soit la seule habitation du contribuable	pour tout immeuble, à condition qu'il ait principalement une fonction d'habitat après rénovation ou reconstruction
max. 500 euros (indexé)	pas de plafonnement
report de 5 ans de la réévaluation du RC	réévaluation immédiate du RC

Huidige wet	Wetsvoorstel
enig voordeel (belastingvermindering van 15 %)	spreiding over 5 belastbare tijdperken (hetzij 3 % per jaar)
renovatie-uitgaven	renovatie- of afbraak- en heropbouwuitgaven
voor de enige woning die sedert ten minste 15 jaar in gebruik is genomen	voor gebouwen, op voorwaarde dat zij na de renovatie of heropbouw overwegend een woonfunctie krijgen
max. 500 euro (geïndexeerd)	geen maximum
Uitstel van de uitwerking van de verhoging van het KI met 5 jaar	De verhoging van het KI heeft onmiddellijke uitwerking

Ce tableau indique qu'un élément de la proposition a un effet budgétaire positif (réévaluation immédiate du RC), qu'un élément étale sur cinq exercices une dépense fiscale identique (la ventilation sur cinq périodes imposables a en tant que tel un effet budgétaire positif, toutes choses égales par ailleurs) et que les trois autres ont un effet budgétaire négatif (suppression du plafonnement, déduction étendue aux dépenses de démolition et reconstruction, et déduction étendue à tous les immeubles).

Globalement, deux effets à impact budgétaire inverse peuvent être distingués dans la proposition de loi : la réduction d'impôt – telle qu'introduite dans la loi-programme mais selon des modalités assez différentes – et l'augmentation immédiate et non plus reportée du revenu cadastral (RC) suite à sa réévaluation.

Les effets budgétaires peuvent ainsi être décomposés en ces deux postes :

- *Réduction d'impôt*

Pour estimer cet effet, il faudrait connaître, sur une base annuelle, le nombre de rénovations et le nombre de démolitions suivies de reconstruction, pour tous types d'immeubles. Ces chiffres devraient être limités aux travaux sur des immeubles situés dans des zones d'action positive des grandes villes, et auxquels sera conféré principalement une fonction d'habitat. Ensuite, il faudrait connaître la moyenne des dépenses encourues pour chaque type de travaux⁴. Le coût budgétaire représenterait, la première année, 3% de la somme totale des dépenses de rénovation et de démolition et reconstruction faites dans des zones d'action positive des grandes villes.

Il convient également de souligner que, du fait de l'étalement de la déduction sur cinq périodes consécutives, l'impact budgétaire négatif à cet égard de cette proposition de loi serait croissant au cours des cinq périodes imposables qui suivent l'application de la loi. Vraisem-

Deze tabel geeft aan dat één element van het voorstel een positief budgettair gevolg heeft (onmiddellijke uitwerking van het verhoogd KI), dat één element een identieke fiscale uitgave spreidt over vijf aanslagjaren (de spreiding over 5 belastbare tijdperken heeft op zich een positief gunstig budgettair effect, ceteris paribus) en dat de drie andere elementen een negatief budgettair gevolg hebben (afschaffing van maximumaftrek, aftrek uitgebreid tot de afbraak- en heropbouwuitgaven en aftrek uitgebreid tot alle gebouwen).

Globaal genomen bevat het wetsvoorstel twee tegengestelde budgettaire effecten: de belastingvermindering – die reeds in de programmawet was opgenomen maar waarvan de modaliteiten aanzienlijk gewijzigd worden – en de onmiddellijke uitwerking van de verhoging van het kadastraal inkomen (KI) ingevolge de herschatting daarvan.

De budgettaire effecten kunnen aldus over die twee posten worden uitgesplitst:

- *Belastingvermindering*

Om het effect van de belastingvermindering te kunnen ramen moet men op jaarbasis het aantal renovaties en het aantal afbreken gevolgd door heropbouw kennen, en dat voor alle soorten gebouwen. Die cijfers zouden beperkt moeten blijven tot de werken aan gebouwen binnen de zones voor positief grootstedelijk beleid, die achteraf voornamelijk een woonfunctie krijgen. Vervolgens zou men het gemiddelde moeten kennen van de uitgaven die voor elke soort van werken nodig zijn⁴. De budgettaire kost zou het eerste jaar 3% vertegenwoordigen van de aldus berekende uitgaven voor de renovatie-, afbraak- en heropbouwwerken in zones voor positief grootstedelijk beleid.

Er dient te worden onderstreept dat door de spreiding van de aftrek over vijf opeenvolgende jaren, de negatieve budgettaire impact van dit wetsvoorstel in stijgende lijn zal evolueren tijdens de vijf belastbare tijdperken die volgen op de eerste toepassing van de wet.

⁴ Afin de conjecturer ce que seraient le nombre de rénovations et de démolitions suivies de reconstructions dans les zones d'action positive des grandes villes, ainsi que la moyenne des dépenses encourues, si les dispositions de la proposition de loi venaient à s'appliquer, l'on partirait des chiffres ex-post (i.e. constatés pour une année révolue) auxquels on appliquerait un pourcentage d'accroissement correspondant à l'incitation provoquée par les nouvelles mesures de faveur. Faute d'indice sérieux pour évaluer pareil effet incitatif, la détermination de ce pourcentage serait entaché d'un inévitable arbitraire.

⁴ Om het aantal renovaties en afbreken gevolgd door heropbouw in de zones voor positief grootstedelijk beleid en de gemiddelde uitgaven in dat verband te ramen, dient men uit te gaan van ex-post cijfers (cijfers die voor het verstreken jaar zijn vastgesteld) waarop men een stijgingspercentage dient toe te passen dat rekening houdt met de stimulans veroorzaakt door de nieuwe gunstmaatregelen. Bij gebrek aan een ernstige indicator voor het ramen van een dergelijke stimulans, zal de bepaling van dat percentage onvermijdelijk arbitrair zijn.

blablement, cette croissance ne serait pas constante: après l'effet d'aubaine des premières années, l'on devrait constater un fléchissement dans le nombre de rénovations et de démolitions suivies de reconstructions exécutées dans ces quartiers spécifiques.

• *Augmentation du revenu cadastral*

A partir des mêmes données de base que pour le calcul de la réduction d'impôt (nombre de rénovations et de démolitions et reconstructions dans des zones d'action positive des grandes villes, sous condition d'affectation principale à l'habitation), et si l'on accepte le pourcentage d'augmentation de 30 % suite à une rénovation profonde, donné par l'ACED (Administration du Cadastre, de l'Enregistrement et des Domaines) aux auteurs de la proposition de loi, il y aurait lieu d'appliquer ce pourcentage à un montant moyen ou modal de RC et le multiplier par le nombre de rénovations. Pour les démolitions et reconstructions, les auteurs de la proposition parlent d'une augmentation d'au moins 50 %, ce qui reste assez approximatif. Un calcul analogue pourrait aussi y être appliqué.

Le RC augmenté de la sorte intervient ensuite à un double niveau: dans le calcul du *précompte immobilier* (Pr.I.) et dans le calcul de l'*impôt des personnes physiques* (IPP). Pour ce qui concerne le Pr.I., l'on peut multiplier l'augmentation totale des RC par une moyenne de taxation (base + additionnels). Il convient de souligner que cette augmentation de recettes revient essentiellement aux communes et aux provinces (par le biais d'importants additionnels), et plus marginalement aux Régions, mais n'est aucunement imputée au Budget des Voies et Moyens, contrairement à la diminution de recettes budgétaires induite par la réduction d'impôt. Pour ce qui concerne l'IPP, le RC de l'habitation que le contribuable occupe et dont il est propriétaire, possesseur, emphytéote, superficiaire ou usufruitier est exonéré d'impôt à compter de l'exercice d'imposition 2006, et, pour les autres habitations, le RC – indexé et majoré – fait partie des revenus immobiliers sur lesquels cependant sont susceptibles de s'imputer des déductions d'intérêts. On pourrait envisager d'appliquer un taux marginal moyen à l'augmentation totale estimée du RC après soustraction d'une valeur moyenne de déductions.

Des demandes de données chiffrées indispensables à l'estimation budgétaire des effets de cette proposition de loi ont été adressées à l'administration fiscale com-

Waarschijnlijk zal die toename niet constant zijn: na het massaal effect tijdens de eerste jaren, kan men een daling van het aantal renovaties en afbraken gevolgd door heropbouw in die specifieke stadsdelen verwachten.

• *Onmiddellijke uitwerking van het verhoogd kadastraal inkomen*

Vertrekkend van dezelfde basisgegevens als voor de berekening van de belastingvermindering (aantal renovaties en afbraken gevolgd door heropbouw overwegend voor woonfunctie in zones voor positief grootstedelijk beleid), zou voor de berekening van de budgettaire impact een stijgingspercentage van het KI van 30% in geval van een grondige renovatie - cijfer door de AKRD (administratie van het Kadaster, Registratie en Domeinen) aan de auteurs van het wetsvoorstel verstrekt – en een stijgingspercentage van minstens 50% in geval van afbraak gevolgd door heropbouw – cijfer vooropgesteld door de auteurs van het wetsontwerp zelf - moeten worden toegepast op het KI van een doorsnee-woning.

Het aldus verhoogde KI speelt vervolgens op een dubbel niveau: in de berekening van de *onroerende voorheffing* (OV) en in de berekening van de *personenbelasting* (PB). Wat de OV betreft, dient men de totale stijging van de KI's te vermenigvuldigen met een taxatie-gemiddelde (basis + opcentiemen). Er dient onderstreept te worden dat de toename van de ontvangsten voornamelijk de gemeenten en de provincies ten goede komt (via de opcentiemen) en slechts in beperkte mate een voordeel oplevert voor de Gewesten. De meerontvangst wordt dus geenszins aangerekend op de rijksmiddelenbegroting, in tegenstelling tot de belastingvermindering die rechtstreeks leidt tot een vermindering van de begrotingsontvangsten. Wat de PB betreft, wordt het KI van de woning die de belastingplichtige betreft en waarvan hij eigenaar, bezitter, erfpachter, opstalhouder of vruchtgebruiker is, van belasting vrijgesteld vanaf het aanslagjaar 2006; voor de andere woningen maakt het (geïndexeerd en verhoogd) KI deel uit van de onroerende inkomsten waarop echter interestaftrekken kunnen worden aangerekend. Men zou hier kunnen overwegen een gemiddelde marginale aanslagvoet toe te passen op de totale geraamde stijging van het KI, na verrekening van een gemiddelde interestaftrek.

Aan de bevoegde fiscale administratie en aan de cel Grootstedenbeleid van de POD Maatschappelijke Integratie werd gevraagd de noodzakelijke cijfergegevens

pétente et à la Cellule «Politique des grandes villes» du SPP Intégration sociale. Les quelques renseignements fournis se sont révélés inexploitable pour une estimation⁵. Par ailleurs, les chiffres communiqués par les auteurs de la proposition de loi eux-mêmes (e.g. nombre d'immeubles d'habitation rasés en 2003), ou recueillis auprès de la Confédération de la Construction (e.g. montant des travaux facturés avec 6 % de T.V.A., concernant donc les travaux de rénovation), sont peu utiles ou trop incertains pour pouvoir servir d'éléments probants pour le calcul.

Pour ce qui concerne l'augmentation non-différée du revenu cadastral, même en disposant des chiffres de base, le raisonnement présenté ci-dessus montre clairement la cascade de calculs, où interviennent de multiples approximations (sous la forme le plus souvent de montants moyens) qui rendraient très peu fiable un quelconque résultat global.

4. Conclusion

En l'absence de données chiffrées pertinentes, la Cour des comptes n'est pas en mesure d'estimer avec une fiabilité raisonnable les conséquences budgétaires de la proposition de loi à l'examen. Nonobstant la suppression du report de réévaluation des revenus cadastraux concernés, l'impact budgétaire devrait être globalement négatif pour le Trésor, limité en raison du pourcentage de déduction peu élevé, mais sans doute non négligeable du fait du non plafonnement de cette déduction.

⁵ L'unique information disponible susceptible de donner un indice de l'importance des zones d'action positive est le nombre des habitants y résidant par rapport à la totalité des habitants des régions urbaines et de la Belgique : soit 908.084 habitants, ou 16,1 % des habitants des 17 régions urbaines, ou 8,9 % de la population globale. En outre, l'on dispose actuellement – ce qui n'était pas le cas au moment du dépôt de la proposition de loi – du coût budgétaire de la disposition fiscale actuelle en faveur des zones d'action positives des grandes villes, pour ce qui concerne l'exercice d'imposition 2004 (revenus 2003), premier exercice au cours duquel les mesures de faveur introduites par la loi-programme de 2003 étaient en vigueur, soit les statistiques fiscales au 30 juin 2005, i.e. au terme du délai normal d'imposition. Il y a eu 1.848 cas de rénovations dans les zones d'action positive des grandes villes, pour une dépense fiscale de 814.614 euros. Comme la loi-programme a été promulguée au cours de l'année 2003, l'on peut faire l'hypothèse que, pour l'exercice d'imposition 2005, les chiffres pourraient être plus élevés. En raison des modifications importantes des mesures de faveur actuelles contenues dans la proposition de loi, ces données ne peuvent servir de base utile à l'évaluation.

te verstrekken om de budgettaire impact van dit voorstel te kunnen ramen. De schaars verkregen inlichtingen bleken weinig bruikbaar voor het maken van die raming⁵. De cijfers die de auteurs van het wetsvoorstel zelf hebben meegedeeld (bijv. het aantal woningen dat in 2003 werd afgebroken), of die ingezameld werden bij de Confederatie van de Bouwnijverheid (bijv. het bedrag der werken gefactureerd tegen 6% BTW, dus de renovatiewerken), zijn van weinig nut of te onzeker om ze te gebruiken als berekeningselementen.

Wat betreft de onmiddellijke uitwerking van de verhoging van het kadastraal inkomen geeft de hierboven uiteengezette redenering duidelijk aan dat - zelfs wanneer men beschikt over de basisgegevens - een opeenvolging van berekeningen nodig is waarin veelvuldig gebruik gemaakt wordt van gemiddelden. Elke globale berekening boet hierdoor aan betrouwbaarheid in.

4. Conclusie

Ingevolge het ontbreken van relevante cijfergegevens is het voor het Rekenhof niet mogelijk met redelijke betrouwbaarheid een raming te maken van de budgettaire consequenties van het onderzochte wetsvoorstel. Ondanks de onmiddellijke uitwerking van de verhoogde kadastrale inkomens lijkt de budgettaire impact van de totale operatie voor de Schatkist negatief. Het percentage van belastingvermindering ligt weliswaar laag, maar doordat geen absoluut maximum is vastgesteld, zal het effect van de belastingvermindering toch niet te verwaarlozen zijn.

⁵ De enige beschikbare informatie die een aanwijzing kan geven over de omvang van de zones voor positief grootstedelijk beleid, betreft het aantal inwoners ervan in vergelijking met het aantal inwoners van de stedelijke gebieden en met het totaal aantal inwoners van België. Het gaat namelijk om 908.084 inwoners, of 16,1% van de inwoners van de 17 stedelijke gebieden of 8,9% van de totale Belgische bevolking. Bovendien beschikt men thans – wat niet het geval was op het moment dat het wetsvoorstel werd ingediend – over de budgettaire kostprijs van de huidige fiscale bepaling ten voordele van de zones voor positief grootstedelijk beleid wat betreft het aanslagjaar 2004 (inkomsten 2003), het eerste aanslagjaar dat de gunstmaatregelen ingesteld door de programmawet van 2003 van kracht waren. Het gaat hier meer bepaald om de de fiscale statistieken op 30 juni 2005 (het einde van de normale aanslagtermijn). Er werden 1.848 renovaties uitgevoerd in de zones voor positief grootstedelijk beleid, met een fiscale uitgave van 814.614 euro tot gevolg. Aangezien de programmawet afgekondigd werd in de loop van het jaar 2003, kan men uitgaan van de hypothese dat voor het aanslagjaar 2005 de cijfers hoger zouden uitvallen. Door de belangrijke wijzigingen die in het wetsvoorstel aan de huidige gunstmaatregelen worden aangebracht, kunnen die gegevens geen nuttige basis vormen voor de evaluatie.