

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

6 février 2012

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code des impôts sur
les revenus 1992 en ce qui concerne
la réduction d'impôt pour les travaux de
rénovation effectués dans
des habitations privées**

AVIS DE LA COUR DES COMPTES

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

6 februari 2012

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek van de
inkomstenbelastingen 1992 wat de
belastingvermindering voor
verbouwingswerken aan
private woningen betreft**

ADVIES VAN HET REKENHOF

Documents précédents:

Doc 53 0594/ (2010/2011):

- 001: Proposition de loi de Mme Rutten et consorts.
002: Addendum.

Voorgaande documenten:

Doc 53 0594/ (2010/2011):

- 001: Wetsvoorstel van mevrouw Rutten c.s.
002: Addendum.

N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie	
PS	:	Parti Socialiste	
MR	:	Mouvement Réformateur	
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams	
sp.a	:	socialistische partij anders	
Ecolo-Groen	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen	
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten	
VB	:	Vlaams Belang	
cdH	:	centre démocrate Humaniste	
FDF	:	Fédéralistes Démocrates Francophones	
LDD	:	Lijst Dedecker	
MLD	:	Mouvement pour la Liberté et la Démocratie	

<i>Abréviations dans la numérotation des publications:</i>		<i>Afkortingen bij de nummering van de publicaties:</i>	
DOC 53 0000/000:	Document parlementaire de la 53 ^e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif	DOC 53 0000/000:	Parlementair document van de 53 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA:	Questions et Réponses écrites	QRVA:	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV:	Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)	CRIV:	Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)
CRABV:	Compte Rendu Analytique (couverture bleue)	CRABV:	Beknopt Verslag (blauwe kaft)
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)	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:	Séance plénière	PLEN:	Plenum
COM:	Réunion de commission	COM:	Commissievergadering
MOT:	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)	MOT:	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

<i>Publications officielles éditées par la Chambre des représentants</i>		<i>Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers</i>	
<i>Commandes:</i>		<i>Bestellingen:</i>	
Place de la Nation 2		Natieplein 2	
1008 Bruxelles		1008 Brussel	
Tél. : 02/ 549 81 60		Tel. : 02/ 549 81 60	
Fax : 02/549 82 74		Fax : 02/549 82 74	
www.lachambre.be		www.dekamer.be	
e-mail : publications@lachambre.be		e-mail : publicaties@dekamer.be	

1. Demande d'avis

Le 19 décembre 2011, la Cour des comptes a reçu de la part de M. A. Flahaut, président de la Chambre des représentants une demande d'avis dans le cadre de l'article 79, premier alinéa, du règlement intérieur de la Chambre.

Selon ce courrier, la commission des Finances et du Budget souhaite recevoir une note comportant une estimation des nouvelles dépenses ou de la diminution des recettes qui pourrait découler de l'approbation du projet de loi.

2. Projet de loi

Afin d'améliorer la qualité de l'offre de logements et de lutter contre le travail au noir, les auteurs proposent d'accorder une réduction d'impôt pour les travaux de rénovation effectués dans des habitations privées de plus 15 ans et financés sur fonds propres. À cet effet, une sous-section II/14 comportant l'article 145/33 pourrait être introduite dans le code des impôts sur le revenu 1992.

Conditions d'application

La réduction d'impôt pourrait être accordée sous réserve de satisfaire à certaines conditions:

- le contribuable est propriétaire, possesseur, emphytéote, superficiaire ou usufruitier de l'habitation;
- l'habitation est occupée depuis au moins 15 ans;
- le coût total des travaux, TVA comprise, s'élève au moins à 3 110 euros;
- les prestations relatives à ces travaux doivent être effectuées par un entrepreneur enregistré;
- le montant des prestations représente au moins 60 % du coût total des travaux;
- les dépenses n'ont pas déjà été déduites fiscalement au titre de frais professionnels, de déduction pour investissement, de déduction pour restauration de bâtiments classés ou n'ont pas déjà fait l'objet de réduction d'impôt dans le cadre d'une utilisation plus rationnelle de l'énergie.

Modalités de calcul

Si ces conditions sont remplies, la réduction d'impôt est égale à 15 % des dépenses réellement faites, avec un maximum par période imposable de 620 euros par habitation.

Lorsqu'une imposition commune est établie, la réduction d'impôt est répartie proportionnellement en fonction de la quotité de chaque conjoint dans le revenu cadastral.

Le contribuable peut procéder à une répartition linéaire de la réduction d'impôt sur une période de cinq ans.

3. Commentaires et analyse

La proposition de loi à l'examen est quasi identique à la proposition de loi modifiant le code des impôts sur les revenus 1992 en matière de réduction d'impôt pour les travaux de rénovation effectués dans des habitations privées, déposée

1. De vraag om advies

Op 19 december 2011 heeft het Rekenhof een vraag om advies ontvangen van de heer Kamervoorzitter A. Flahaut in het kader van art. 79, eerste lid van het Kamerreglement.

Luidens de brief wenst de Commissie voor de Financiën en de Begroting van de Kamer van Volksvertegenwoordigers een nota te ontvangen met een raming van de nieuwe uitgaven of minderontvangsten die zouden voortvloeien uit de aanneming van het wetsvoorstel.

2. Het wetsvoorstel

Teneinde de kwaliteit van het woningaanbod te verbeteren en zwartwerk te bestrijden, stellen de indieners voor een belastingvermindering toe te kennen voor verbouwingswerken aan private woningen ouder dan 15 jaar en gefinancierd met eigen middelen. Hiertoe zou in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 een onderafdeling II/14 worden ingevoegd die het artikel 145/33 bevat.

Toepassingsvoorwaarden

De belastingvermindering zou worden toegekend mits aan een aantal voorwaarden is voldaan:

- de belastingplichtige moet eigenaar, bezitter, erfpachter, opstalhouder of vruchtgebruiker van de woning zijn;
- de woning dient minstens 15 jaar in gebruik te zijn;
- de totale kostprijs, btw inclusief, bedraagt minstens 3 110 euro;
- de werken gebeuren door een geregistreerd aannemer;
- de kostprijs heeft voor minstens 60 % betrekking op dienstverrichtingen;
- de uitgaven worden niet reeds fiscaal in rekening gebracht als beroepskosten, investeringsaftrek, aftrek voor restauratie van beschermde gebouwen of belastingvermindering in het kader van een rationeler energieverbruik.

Berekeningsmodaliteiten

Zijn deze voorwaarden vervuld, dan bedraagt de belastingvermindering 15 % van de werkelijk gedane uitgaven, met een maximum van 620 euro per belastbaar tijdperk per woning.

De belastingvermindering wordt ingeval van een gemeenschappelijke aanslag evenredig omgedeeld over de echtgenoten in functie van ieders aandeel in het KI.

De belastingvermindering mag ook lineair worden gespreid over 5 jaar.

3. Bespreking en analyse

Het wetsvoorstel dat nu voorligt, is nagenoeg identiek aan het wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 met betrekking tot de belastingvermindering voor verbouwingswerken aan private woningen

le 10 juin 2005 par Monsieur Chevalier et consorts (DOC 51 1851/001).

À la demande du Président de la Chambre, M. H. De Croo, la Cour des comptes a remis le 26 avril 2006 un avis relatif aux conséquences financières de cette proposition de loi (DOC 51 1851/002).

Sur la base des données du SPF Économie et de la Confédération de la construction, il a certes été possible d'obtenir des chiffres utiles en matière de rénovation d'habitations, mais il a été impossible d'effectuer une estimation sérieuse du coût de la proposition de loi.

C'était également l'avis du SPF Finances qui, dans une note au ministre des Finances, concluait:

L'Administration des affaires fiscales ne dispose pas de données suffisantes qui lui permettent d'établir une estimation budgétaire fiable sur la question. Il est cependant manifeste que la mesure préconisée aura un coût qui pourrait être considérable.

Dans l'intervalle, ni la Cour des comptes ni le SPF Finances ne disposent de données supplémentaires qui pourraient permettre d'effectuer cette estimation.

La Cour des comptes souhaite néanmoins signaler l'abrogation de l'enregistrement comme entrepreneur qui n'est pas sans conséquence pour l'article 145/33, § 2, 3° qu'introduit la proposition de loi. En effet, cette disposition conditionne notamment la diminution d'impôt au fait que les travaux sont exécutés par un entrepreneur enregistré.

Le conseil des ministres du 16 juin 2011 a approuvé un avant-projet de loi qui comporte notamment l'abrogation de l'enregistrement en qualité d'entrepreneur parce que cet enregistrement n'est pas conforme à la réglementation européenne. L'abrogation imminente a été annoncée par un avis publié dans le *Moniteur belge* du 19 août 2011.

La loi du 7 novembre 2011 portant des dispositions fiscales et diverses abroge les articles du CIR 1992 qui concernent l'enregistrement comme entrepreneur. La date d'entrée en vigueur sera fixée par arrêté royal.

dat op 10 juni 2005 werd ingediend door de heer Chevalier c.s. (DOC 51 1851/001).

Op vraag van de heer Kamervoorzitter H. De Croo gaf het Rekenhof op 26 april 2006 een advies in verband met de financiële gevolgen van dit wetsvoorstel (DOC 51 1851/002).

Op basis van gegevens van de FOD Economie en de Confederatie bouw konden toen weliswaar nuttige cijfers worden bekomen inzake de renovatie van woningen, maar het bleek niet mogelijk een ernstige inschatting te maken van de kostprijs van het wetsvoorstel.

Dit was ook het oordeel van de FOD Financiën die in een nota aan de Minister van Financiën liet weten:

De Administratie van Fiscale zaken beschikt niet over voldoende gegevens om haar toe te laten een betrouwbare budgettaire raming te maken. Het is echter duidelijk dat de maatregel waarop wordt aangedrongen, een kost zal veroorzaken die aanzienlijk kan zijn.

Inmiddels zijn noch bij het Rekenhof noch bij de FOD Financiën bijkomende gegevens voorhanden die een raming zouden mogelijk maken.

Wel wenst het Rekenhof te wijzen op de afschaffing van de registratie als aannemer die gevolgen heeft voor het door het wetsvoorstel in te voeren art. 145/33, § 2, 3°. Deze bepaling maakt de belastingvermindering immers onder meer afhankelijk van het feit dat de werken worden uitgevoerd door een geregistreerd aannemer.

In de ministerraad van 16 juni 2011 werd een voorontwerp van wet goedgekeurd dat onder meer de afschaffing van de registratie als aannemer bevat omdat deze niet conform is aan Europese regelgeving. De nakende afschaffing werd in een bericht in het *Belgisch Staatsblad* van 19 augustus 2011 gepubliceerd.

De Wet van 7 november 2011 houdende fiscale en diverse bepalingen schaft de artikelen in het WIB1992 die handelen over de registratie als aannemer, af. De datum van inwerking-treding zal worden bepaald bij KB.