

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

4 mars 2014

PROJET DE LOI

**modifiant le Code des impôts
sur les revenus 1992,
en ce qui concerne l'établissement de taxes
additionnelles sur des impôts régionaux**

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES ET DU BUDGET
PAR
M. **Carl DEVLIES**

SOMMAIRE

Pages

I. Exposé introductif de M. Koen Geens, ministre des Finances, chargé de la Fonction publique	3
II. Discussion générale	4
III. Discussion des articles et votes	5

Documents précédents:

Doc 53 **3384/ (2013/2014):**

001: Projet de loi.

002: Amendements.

Voir aussi:

004: Texte adopté par la commission.

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

4 maart 2014

WETSONTWERP

**tot wijziging van het Wetboek
van de inkomstenbelastingen 1992,
inzake de vestiging van aanvullende
belastingen op gewestbelastingen**

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE
VOOR DE FINANCIËN EN DE BEGROTING
UITGEBRACHT DOOR
DE HEER **Carl DEVLIES**

INHOUD

Blz.

I. Inleidende uiteenzetting door de heer Koen Geens, minister van Financiën, belast met Ambtenarenzaken	3
II. Algemene bespreking	4
III. Artikelsgewijze bespreking en stemmingen	5

Voorgaande documenten:

Doc 53 **3384/ (2013/2014):**

001: Wetsontwerp.

002: Amendementen.

Zie ook:

004: Tekst aangenomen door de commissie.

**Composition de la commission à la date de dépôt du rapport/
Samenstelling van de commissie op de datum van indiening van het verslag**

Président/Voorzitter: Georges Gilkinet

A. — Titulaires / Vaste leden:

N-VA	Peter Dedecker, Jan Jambon, Steven Vandeput, Veerle Wouters
PS	Olivier Henry, Christophe Lacroix, Alain Mathot, Christiane Vienne
CD&V	Carl Devlies, Kristof Waterschoot
MR	Olivier Destrebecq, Philippe Goffin
sp.a	Karin Temmerman
Ecolo-Groen	Georges Gilkinet
Open Vld	Luk Van Biesen
VB	Hagen Goyvaerts
cdH	Benoît Drèze

B. — Suppléants / Plaatsvervangers:

Karolien Grosemans, Peter Luykx, N, Karel Uyttersprot, Bert Wollants
Laurent Devin, Isabelle Emmery, Yvan Mayeur, Franco Seminara, Eric Thiébaud
Jenne De Potter, Raf Terwingen, Jef Van den Bergh
David Clarinval, Luc Gustin, Marie-Christine Marghem
Dirk Van der Maelen, Peter Vanvelthoven
Meyrem Almaci, Muriel Gerkens
Patrick Dewael, Gwendolyn Rutten
Gerolf Annemans, Barbara Pas
Christian Brotcorne, Catherine Fonck

C. — Membre sans voix délibérative / Niet-stemgerechtigd lid:

LDD	Jean Marie Dedecker
-----	---------------------

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
INDEP-ONAFH	:	Indépendant-Onafhankelijk

Abréviations dans la numérotation des publications:		Afkortingen bij de nummering van de publicaties:	
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	CRIV:	Voorlopige versie van het Integraal Verslag
CRABV:	Compte Rendu Analytique	CRABV:	Beknopt Verslag
CRIV:	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)	CRIV:	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)
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)

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
courriel : publications@lachambre.be

Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC

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

De publicaties worden uitsluitend gedrukt op FSC gecertificeerd papier

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre commission a examiné ce projet de loi au cours de sa réunion du 25 février 2014.

**I. — EXPOSÉ INTRODUCTIF DE M. KOEN GEENS,
MINISTRE DES FINANCES, CHARGÉ DE LA
FONCTION PUBLIQUE**

M. Koen Geens, ministre des Finances, chargé de la Fonction publique, explique que depuis que les Régions sont dotées de compétences fiscales, il arrive que des pouvoirs locaux établissent des taxes additionnelles sur certains impôts régionaux. Ceci pose toutefois problème lorsque ces taxes régionales ont pour base d'imposition (ou pour élément de leur base d'imposition) un élément de la base d'imposition des impôts sur les revenus fédéraux.

La Cour de cassation avait déjà dit pour droit dans son arrêt du 10 octobre 2008 que l'article 464, du Code des impôts sur les revenus 1992, ne permet pas aux communes et provinces d'établir des impôts sur le revenu cadastral. Dans son arrêt du 24 mai 2012, la Cour de cassation a récemment précisé qu'une commune ne pouvait pas non plus établir une taxe indirecte sur le revenu cadastral. Une taxe additionnelle sur une taxe régionale (en l'espèce, la taxe régionale flamande sur la désaffectation), étant elle-même établie en fonction du revenu cadastral, est également une taxe défendue par l'article 464, du Code des impôts sur les revenus 1992.

Seules les taxes additionnelles au précompte immobilier, devenu aujourd'hui un impôt régional conformément à l'article 3, alinéa 1^{er}, 5°, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions, constituent une exception explicitement mentionnée à l'article 464, CIR 92. Le projet de loi à l'examen vise à instaurer une nouvelle dérogation de façon à ne plus interdire aux pouvoirs locaux d'établir des additionnels sur des taxes régionales propres basées sur le revenu cadastral fédéral à partir de l'exercice d'imposition 2015.

L'occasion est également saisie pour reprendre dorénavant à l'article 464/1, du Code des impôts sur les revenus 1992, l'exception visée dans l'article 464, 1°, du Code des impôts sur les revenus 1992, en ce qui concerne la possibilité d'établir une taxe additionnelle au précompte immobilier. De cette manière, il est clairement stipulé que l'exception concerne uniquement l'établissement des centimes additionnels au précompte immobilier.

DAMES EN HEREN,

Uw commissie heeft dit wetsontwerp besproken tijdens haar vergadering van 25 februari 2014.

**I.— INLEIDENDE UITEENZETTING DOOR DE
HEER KOEN GEENS, MINISTER VAN FINANCIËN,
BELAST MET AMBTENARENZAKEN**

De heer Koen Geens, minister van Financiën, belast met Ambtenarenzaken, geeft aan dat sinds de Gewesten fiscale bevoegdheden hebben gekregen, het gebeurt dat lokale autoriteiten aanvullende belastingen heffen op bepaalde gewestbelastingen. Dit is evenwel problematisch gebleken wanneer die gewestbelastingen als berekeningsgrondslag of als element van de berekeningsgrondslag, een element van de berekeningsgrondslag van de federale inkomstenbelastingen hanteren.

Het Hof van Cassatie had reeds in zijn arrest van 10 oktober 2008 (F.06.0096.N) voor recht gezegd dat artikel 464 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 de gemeenten en provincies niet toestaat belastingen op het kadastraal inkomen te heffen. In zijn arrest van 24 mei 2012 (F.11.0057.N) heeft het Hof van Cassatie onlangs gepreciseerd dat gemeenten evenmin onrechtstreekse belastingen op het kadastraal inkomen mogen heffen. Ook een aanvullende belasting op een gewestbelasting (*in casu* de Vlaamse gewestelijke leegstandsheffing), die zelf gebaseerd is op het kadastraal inkomen, is een door artikel 464 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 verboden belasting.

Enkel de aanvullende belastingen op de onroerende voorheffing, die overeenkomstig artikel 3, eerste lid, 5°, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 met betrekking tot de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten, een gewestbelasting is geworden, vormen daarop een in artikel 464, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, expliciet vermelde uitzondering. Dit wetsontwerp strekt ertoe een nieuwe afwijking in te stellen, waardoor het de lokale autoriteiten vanaf het aanslagjaar 2015 niet langer verboden is om aanvullende belastingen te heffen op eigenlijke gewestbelastingen die gebaseerd zijn op het federaal kadastraal inkomen.

Tevens wordt van de gelegenheid gebruikt gemaakt om de in artikel 464, 1°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 vermelde uitzondering inzake de mogelijkheid om een aanvullende belasting te heffen op de onroerende voorheffing, voortaan onder te brengen in artikel 464/1 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992. Aldus wordt duidelijk aangegeven dat die uitzondering louter betrekking heeft op het vestigen van opcentiemen op de onroerende voorheffing.

II. — DISCUSSION GÉNÉRALE

M. Carl Devlies (CD&V) est favorable au projet de loi à l'examen dans la mesure où il assure la sécurité juridique aux pouvoirs locaux. Il a pour conséquence que les communes de la Région flamande pourront, par exemple, établir de nouveau des additionnels sur la taxe régionale de désaffectation calculée sur la base du revenu cadastral fédéral.

La Région de Bruxelles-Capitale peut autoriser les communes à établir des centimes additionnels sur la taxe régionale sur les bâtiments non résidentiels, qui utilise également une partie du revenu cadastral comme base fiscale.

Ensuite, l'intervenant pose quelques questions au ministre.

Pourquoi a-t-on prévu que les dispositions entreront en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2015? Ce délai ne pose-t-il pas de problème pour les impôts communaux actuels, qui sont indirectement basés sur le revenu cadastral?

Conformément à l'article 4 de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions, les Régions sont compétentes pour modifier la base d'imposition du précompte immobilier. Autrement dit, elles ne sont pas obligées d'utiliser le revenu cadastral fédéral comme base d'imposition du précompte immobilier. Les Régions n'auraient-elles pas pu parvenir elles-mêmes à une solution en prévoyant une autre base d'imposition pour le précompte immobilier? Cette solution a-t-elle été envisagée par les Régions récemment?

Mme Veerle Wouters (N-VA) demande pourquoi l'on opte encore pour une modification de la loi au niveau fédéral par le biais d'une modification du CIR 92. N'eut-il pas été plus logique de modifier la Constitution en vue de doter les Régions de la compétence de décider des additionnels sur des taxes régionales propres basées sur le revenu cadastral fédéral?

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) demande si le projet de loi à l'examen a fait l'objet d'une concertation entre l'État fédéral, les Communautés, les Régions et les pouvoirs locaux. Pourquoi le projet de loi n'entrera-t-il en vigueur qu'à partir de l'exercice d'imposition 2015? Quel est le risque pour les pouvoirs locaux dans l'intervalle?

II.— ALGEMENE BESPREKING

De heer Carl Devlies (CD&V) is voorstander van dit wetsontwerp omdat het rechtszekerheid biedt aan de lokale overheden. Het gevolg van het wetsontwerp is bijvoorbeeld dat gemeenten in het Vlaamse Gewest opnieuw opcentiemen kunnen heffen op de gewestelijke leegstandsheffing die wordt berekend op basis van het federaal kadastraal inkomen.

Het Brussels Hoofdstedelijk Gewest kan gemeenten de toestemming geven om opcentiemen te heffen op de gewestbelasting voor niet-residentiële ruimten die eveneens een deel van het kadastraal inkomen als fiscale grondslag gebruikt.

Vervolgens stelt de spreker enkele vragen aan de minister.

Waarom wordt er voorzien in een inwerkingtreding vanaf het aanslagjaar 2015? Creëert dit geen problemen voor de bestaande gemeentelijke belastingen die indirect zijn gebaseerd op het kadastraal inkomen?

Volgens artikel 4 van de bijzondere wet van 16 januari 1989 met betrekking tot de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten zijn de Gewesten zelf bevoegd om de heffingsgrondslag van de onroerende voorheffing te wijzigen. De Gewesten zijn m.a.w. niet verplicht om het federaal kadastraal inkomen als heffingsgrondslag voor de onroerende voorheffing te nemen. Hadden de Gewesten zelf niet in een oplossing kunnen voorzien door zelf een andere grondslag te bepalen voor de onroerende voorheffing? Werd deze oplossing door de Gewesten overwogen in het recente verleden?

Mevrouw Veerle Wouters (N-VA) wenst te vernemen waarom nog wordt gekozen voor een wetswijziging op federaal niveau via een wijziging van het WIB 92. Was het niet logischer geweest om via een wijziging van de Grondwet aan de Gewesten de bevoegdheid te geven om te beslissen over aanvullende belastingen op eigen gewestbelastingen die gebaseerd zijn op het federaal kadastraal inkomen?

Voorzitter Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) vraagt of er over dit wetsontwerp overleg geweest is tussen de Federale Staat en de Gemeenschappen en de Gewesten en de lokale overheden. Waarom treedt het wetsontwerp maar in werking vanaf het aanslagjaar 2015? Wat is het risico voor de lokale overheden in de tussenperiode?

*
* *

Le ministre répond que c'est à la demande des Régions et pour éviter la rétroactivité que l'entrée en vigueur est prévue à partir l'exercice d'imposition 2015. L'avant-projet de loi fixait l'entrée en vigueur au 1^{er} janvier 2014.

En ce qui concerne les centimes additionnels sur des taxes régionales propres prélevés par les communes au cours de l'exercice d'imposition 2014, seule la Région flamande a permis aux communes de lever des centimes additionnels sur la taxe sur la désaffectation. L'administration fiscale flamande a informé les communes en temps utile qu'elle n'enrôlerait pas de centimes additionnels à partir de l'exercice d'imposition 2013, par suite de l'arrêt rendu le 24 mai 2012 par la Cour de cassation. Par conséquent, il n'y a plus eu de prélèvement de centimes additionnels au cours de l'exercice d'imposition 2014.

L'État fédéral, les Communautés, les Régions et les Unions de villes et communes se sont concertées à plusieurs reprises à propos du projet de loi à l'examen. Des groupes de travail interfédéraux se sont réunis à ce sujet le 18 janvier, le 3 mai et le 7 octobre 2013.

Le Comité de concertation a pris connaissance du projet de loi à l'examen le 12 juin 2013 et invité le gouvernement fédéral à mettre en œuvre les modifications de loi proposées.

Les Régions n'ont pas formulé de suggestions alternatives. Elles n'ont jamais décidé de créer leur propre revenu cadastral régional, alors qu'elles ont le pouvoir de le faire.

III. — DISCUSSION DES ARTICLES ET VOTES

Articles 1^{er} et 2

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation.

L'article 1^{er} est adopté à l'unanimité.

L'article 2 est adopté par 12 voix et 2 abstentions.

Art. 3

M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) demande pourquoi il est encore question d'agglomérations.

*
* *

De minister antwoordt dat op vraag van de Gewesten en om terugwerking te voorkomen, de inwerkingtreding is bepaald vanaf het aanslagjaar 2015. In het voorontwerp was de inwerkingtreding bepaald vanaf 1 januari 2014.

In verband met de opcentiemen op eigenlijke gewestbelastingen die geheven zijn door gemeenten in het aanslagjaar 2014, liet enkel het Vlaamse Gewest toe dat gemeenten opcentiemen hieven op de gewestelijke leegstandsheffing. De Vlaamse belastingdienst heeft de gemeenten tijdig laten weten dat zij geen opcentiemen zou inkohieren vanaf het aanslagjaar 2013 ingevolge het arrest van het Hof van Cassatie van 24 mei 2012. Bijgevolg zijn er ook geen opcentiemen meer geheven in het aanslagjaar 2014.

Er is meermaals overleg geweest tussen de Federale Staat en de Gemeenschappen en Gewesten en de verenigingen van steden en gemeenten over dit wetsontwerp. Interfederaal werkgroepen hebben daarover vergaderd op 18 januari, 3 mei en 7 oktober 2013.

Op 12 juni 2013 heeft het Overlegcomité kennis genomen van dit wetsontwerp en de federale regering verzocht om de voorgestelde wetswijzigingen te realiseren.

De Gewesten hebben geen alternatieve suggesties geformuleerd. De Gewesten hebben nooit beslist om een eigen gewestelijk kadastraal inkomen te creëren alhoewel zij daar wel de bevoegdheid toe hebben.

III.— ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING EN STEMMINGEN

Artikelen 1 en 2

Deze artikelen geven geen aanleiding tot opmerkingen.

Artikel 1 wordt eenparig aangenomen.

Artikel 2 wordt aangenomen met 12 stemmen en 2 onthoudingen.

Art. 3

De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) vraagt waarom er nog melding wordt gemaakt van agglomeraties.

Existent-elles encore? Que signifient encore les agglomérations sur le plan juridique?

L'intervenant estime que les provinces n'ont plus guère de raison d'être. Il serait dès lors préférable de supprimer les centimes additionnels provinciaux. Cela permettrait déjà de diminuer quelque peu la pression fiscale.

Le ministre répond que l'agglomération bruxelloise prélève encore des centimes additionnels sur l'impôt des personnes physiques. C'est pourquoi il importe de mentionner également les agglomérations.

*
* *

L'article 3 est adopté par 12 voix et 2 abstentions.

Art. 4 et 5

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation.

Les articles 4 et 5 sont adoptés par 12 voix et 2 abstentions.

Art. 5/1 (*nouveau*)

M. Carl Devlies (CD&V) et consorts présentent un amendement n° 1 (DOC 53 3384/002) qui tend à insérer un article 5/1 (*nouveau*) dans le projet de loi.

L'amendement permet aux communes wallonnes de lever un impôt local directement basé sur le revenu cadastral fédéral. Il s'agit plus précisément de la "taxe industrielle compensatoire". En Région wallonne, il n'existe aucune jurisprudence uniforme sur la question de savoir si cette taxe est autorisée par la loi. L'amendement à l'examen confère un fondement juridique à cette taxe et offre par conséquent la sécurité juridique nécessaire. L'amendement n'entraîne en aucun cas de nouveaux impôts au détriment des entreprises. Il est dès lors explicitement prévu que les nouvelles taxes communales basées sur le revenu cadastral ne relèvent pas du champ d'application de l'amendement.

L'amendement n° 1, qui insère un article 5/1 (*nouveau*), est adopté par 12 voix et 2 abstentions.

Bestaan er nog agglomeraties? Wat betekenen de agglomeraties nog op juridisch vlak?

De spreker is van mening dat de provincies nog maar weinig reden tot bestaan hebben. De provinciale opcentiemen zouden dan ook beter worden afgeschaft. Zodoende zou de fiscale druk al een stuk kunnen worden verlaagd.

De minister antwoordt dat de Brusselse agglomeratie nog opcentiemen heft op de personenbelasting. Daarom is het van belang om ook de agglomeraties te vermelden.

*
* *

Artikel 3 wordt aangenomen met 12 stemmen en 2 onthoudingen.

Art. 4 en 5

Deze artikelen geven geen aanleiding tot opmerkingen.

De artikelen 4 en 5 worden aangenomen met 12 stemmen en 2 onthoudingen.

Art. 5/1 (*nieuw*)

De heer Carl Devlies (CD&V) c.s. dient amendement nr. 1 (DOC 53 3384/002) in dat ertoe strekt om een artikel 5/1 (*nieuw*) in te voegen in het wetsontwerp.

Het amendement laat de Waalse gemeenten toe om een lokale belasting te heffen dat rechtstreeks gebaseerd is op het federaal kadastraal inkomen, meer bepaald de zogenaamde "*taxe industrielle compensatoire*". In het Waalse Gewest is geen eenduidige rechtspraak over de vraag of deze taks wettelijk mogelijk is. Dit amendement geeft een rechtsbasis aan deze taks en biedt dus de nodige rechtszekerheid. Het amendement zorgt in geen geval voor nieuwe belastingen ten nadele van de bedrijven. Hierdoor is er uitdrukkelijk voorzien dat nieuwe gemeentelijke belastingen gebaseerd op het kadastraal inkomen niet onder het toepassingsgebied van het amendement vallen.

Amendement nr. 1, tot invoeging van een artikel 5/1 (*nieuw*), wordt aangenomen met 12 stemmen en 2 onthoudingen.

Art. 6

M. Carl Devlies (CD&V) et consorts présentent un amendement (n° 2 - DOC 53 3384/002) qui tend à insérer un alinéa dans l'article 6 du projet de loi. L'amendement n° 2 règle l'entrée en vigueur de l'amendement n° 1.

L'amendement n° 2 est adopté par 12 voix et 2 abstentions.

L'article 6, ainsi modifié, est adopté par 12 voix et 2 abstentions.

*
* *

Par dérogation à l'article 82,1 du Règlement de la Chambre, l'ensemble du projet de loi, tel qu'il a été modifié et corrigé sur le plan légistique, est immédiatement adopté par 12 voix et 2 abstentions.

Le rapporteur,

Carl DEVLIES

Le président,

Georges GILKINET

Dispositions qui nécessitent une mesure d'exécution (art.78, 2, du Règlement de la Chambre):

— en application de l'article 105 de la Constitution: *nihil*.

— En application de l'article 108 de la Constitution: *nihil*.

Art. 6

De heer Carl Devlies (CD&V) c.s. dient amendement nr. 2 (DOC 53 3384/002) in dat ertoe strekt om een lid in artikel 6 in te voegen in het wetsontwerp. Het amendement nr. 2 regelt de inwerkingtreding van amendement nr. 1.

Amendement nr. 2 wordt aangenomen met 12 stemmen en 2 onthoudingen.

Het aldus geamendeerde artikel 6 wordt aangenomen met 12 stemmen en 2 onthoudingen.

*
* *

Het gehele aldus geamendeerde wetsontwerp wordt, met inbegrip van een aantal wetgevende correcties en in afwijking van artikel 82, 1 van het Kamerreglement, onmiddellijk aangenomen met 12 stemmen en 2 onthoudingen.

De rapporteur,

Carl DEVLIES

De voorzitter,

Georges GILKINET

Bepalingen die een uitvoeringsmaatregel vereisen (artikel 78,2. van het Reglement van de Kamer):

— met toepassing van artikel 105 van de Grondwet: *nihil*.

— met toepassing van artikel 108 van de Grondwet: *nihil*.