

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

18 januari 2017

WETSONTWERP
houdende de invoering van een aftrek
voor innovatie-inkomsten

AMENDEMENT

Zie:

Doc 54 **2235/ (2016/2017):**
001: Wetsontwerp.

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

18 janvier 2017

PROJET DE LOI
portant l'introduction d'une déduction
pour revenus d'innovation

AMENDEMENT

Voir:

Doc 54 **2235/ (2016/2017):**
001: Projet de loi.

Nr. 1 VAN DE HEREN **CRUSNIÈRE EN LAAOUEJ**

Art. 8

In het ontworpen artikel 205/3, § 2 weglaten.

VERANTWOORDING

Om dit amendement te verantwoorden, volstaat het opmerking 13 ter zake van het advies van de Raad van State te lezen: "In het ontworpen artikel 205/3, § 1, van het WIB 92 wordt bepaald dat van de breuken bepaald in de eerste paragraaf afgeweken kan worden bij een voorafgaande beslissing overeenkomstig de wet van 24 december 2002 "tot wijziging van de vennootschapsregeling inzake inkomstenbelastingen en tot instelling van een systeem van voorafgaande beslissingen in fiscale zaken". In artikel 20 van die wet wordt bepaald dat de Federale Overheidsdienst Financiën zich bij een voorafgaande beslissing uitspreekt over alle aanvragen betreffende de toepassing van de belastingwetten die onder zijn bevoegdheid vallen of waarvan hij de inning en de invordering verzekert en dat onder een voorafgaande beslissing wordt verstaan "de juridische handeling waarbij overeenkomstig de van kracht zijnde bepalingen wordt vastgesteld hoe de wet wordt toegepast op een bijzondere situatie of verrichting die op fiscaal vlak nog geen uitwerking heeft gehad".

In dit geval ligt het evenwel niet in de bedoeling na te gaan hoe de wet moet worden toegepast, maar wel het belang van de aftrek te bepalen. Uit de ontworpen bepaling blijkt immers dat, mits twee voorwaarden zijn vervuld, van de breuken kan worden afgeweken zonder dat inhoudelijke beperkingen in dat verband worden opgelegd. Die voorwaarden bestaan er eerst en vooral in dat de breuk, zonder toepassing van de vermeerdering van 30 %, minstens 25 % moet bedragen, en vervolgens dat de vennootschap moet aantonen dat de breuk door uitzonderlijke omstandigheden niet overeenstemt met de toegevoegde waarde van de zelf uitgevoerde activiteiten voor onderzoek en ontwikkeling en het geheel van activiteiten voor onderzoek en ontwikkeling, met betrekking tot hetzij een intellectueel eigendomsrecht, hetzij een type product of dienst, hetzij een groep van producten of diensten.

Op grond van het in de artikelen 170, § 1, en 172, tweede lid, van de Grondwet vervatte wettigheidsbeginsel in fiscale zaken moet de wetgever zelf alle essentiële elementen bepalen aan de hand waarvan de belastingschuld van de belastingplichtige kan worden bepaald, zoals de categorieën belastingplichtigen, de grondslag van de belasting, de aanslagvoet of het

N° 1 DE MM. **CRUSNIÈRE ET LAAOUEJ**

Art. 8

À l'article 205/3 proposé, supprimer le §2.

JUSTIFICATION

Pour justifier cet amendement, il suffit de lire la remarque 13 de l'avis du Conseil d'État sur le sujet: "13. L'article 205/3, § 2, en projet, du CIR 92 prévoit qu'il peut être dérogé aux fractions déterminées au paragraphe 1er par décision anticipée conformément à la loi du 24 décembre 2002 "modifiant le régime des sociétés en matière d'impôts sur les revenus et instituant un système de décision anticipée en matière fiscale". L'article 20 de cette loi dispose que le Service public fédéral Finances se prononce par voie de décision anticipée sur toute demande relative à l'application des lois d'impôts qui relèvent de ses compétences ou dont il assure le service de la perception et du recouvrement et que par décision anticipée, il y a lieu d'entendre "l'acte juridique par lequel [il est déterminé] conformément aux dispositions en vigueur comment la loi s'appliquera à une situation ou à une opération particulière qui n'a pas encore produit d'effets sur le plan fiscal.".

En l'espèce, il ne s'agit toutefois pas d'apprécier comment la loi doit être appliquée, mais de déterminer l'importance de la déduction. En effet, il ressort de la disposition en projet que si deux conditions sont remplies, on peut s'écarter des fractions, sans définir de restrictions de contenu à cet égard. Ces conditions sont, d'abord, que la fraction, sans appliquer la majoration de 30 %, doit s'élever à au moins 25 % et, ensuite, que la société démontre que la fraction ne correspond pas à la valeur ajoutée des activités de recherche et développement effectuées par elle-même et l'ensemble des activités de recherche et développement, relative soit à un droit de propriété intellectuelle, soit à un type de produit ou de service, soit à un groupe de produits ou de services, en raison des circonstances exceptionnelles.

Il résulte du principe de légalité en matière fiscale, consacré par les articles 170, §1^{er}, et 172, alinéa 2, de la Constitution, que le législateur doit fixer lui-même tous les éléments essentiels permettant de déterminer la dette d'impôt des contribuables, tels que les catégories des contribuables, l'assiette de l'impôt, le taux d'imposition ou le tarif, ainsi

tarief en de eventuele vrijstellingen en verminderingen. Als gevolg daarvan is elke machtiging tot bepaling van één van de essentiële belastingelementen in principe ongrondwettig. De voormelde grondwetsbepalingen gaan evenwel niet zover dat ze de wetgever ertoe zouden verplichten zelf elk aspect van een belasting of van een vrijstelling te regelen. Een aan een andere overheid verleende bevoegdheid is niet in strijd met het wettigheidsbeginsel voor zover de machtiging voldoende nauwkeurig is omschreven en betrekking heeft op de tenuitvoerlegging van maatregelen waarvan de essentiële elementen voorafgaandelijk door de wetgever zijn vastgesteld. Tot de essentiële elementen van de belasting behoren de aanwijzing van de belastingplichtigen, de belastbare materie, de heffingsgrondslag, de aanslagvoet en de eventuele belastingvrijstellingen. De wetgever kan het derhalve niet zonder meer aan de belastingadministratie overlaten de breuken te bepalen in de gevallen waarin aan de voormelde voorwaarden is voldaan. Om in overeenstemming te zijn met de Grondwet, zou die bevoegdheid inhoudelijk strikt moeten worden beperkt.

que les exemptions ou réductions éventuels. Il s'en suit que toute délégation relative à la détermination d'un des éléments essentiels de l'impôt est en principe inconstitutionnelle. Les dispositions constitutionnelles précitées ne vont toutefois pas jusqu'à obliger le législateur à régler lui-même chacun des aspects d'un impôt ou d'une exemption. Une délégation conférée à une autre autorité n'est pas contraire au principe de légalité, pour autant que qu'elle soit définie de manière suffisamment précise et qu'elle porte sur l'exécution de mesures dont les éléments essentiels ont été fixés préalablement par le législateur. Font partie des éléments essentiels de l'impôt, la désignation des contribuables, la matière imposable, la base d'imposition, le taux d'imposition et les éventuelles exonérations d'impôt. Le législateur ne peut dès lors pas laisser à la seule administration fiscale le soin de déterminer les fractions dans les cas où les conditions précitées sont remplies. Pour être conforme à la Constitution, cette compétence devrait être strictement limité sur le fond.

Stéphane CRUSNIÈRE (PS)
Ahmed LAAOUEJ (PS)