

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

6 novembre 2013

PROJET DE LOI

**modifiant le Code des impôts sur les revenus
1992, en ce qui concerne la déductibilité
d'impôts, taxes et retributions régionaux**

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

6 november 2013

WETSONTWERP

**tot wijziging van het Wetboek van de
inkomstenbelastingen 1992, inzake de
aftrekbaarheid van gewestelijke belastingen,
heffingen en retributies**

| | Pages |
|--------------------------------|-------|
| SOMMAIRE | |
| 1. Résumé | 3 |
| 2. Exposé des motifs | 4 |
| 3. Avant-projet | 5 |
| 4. Avis du Conseil d'État..... | 6 |
| 5. Projet de loi..... | 8 |
| 6. Annexe..... | 10 |

| | Blz. |
|---------------------------------------|------|
| INHOUD | |
| 1. Samenvatting..... | 3 |
| 2. Memorie van toelichting | 4 |
| 3. Voorontwerp | 5 |
| 4. Advies van de Raad van State | 6 |
| 5. Wetsontwerp..... | 8 |
| 6. Bijlage..... | 10 |

Le gouvernement a déposé ce projet de loi le 6 novembre 2013.

Le “bon à tirer” a été reçu à la Chambre le 13 novembre 2013.

De regering heeft dit wetsontwerp op 6 november 2013 ingediend.

De “goedkeuring tot drukken” werd op 13 november 2013 door de Kamer ontvangen.

| | | |
|-------------|---|---|
| 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:

| | |
|------------------|--|
| DOC 53 0000/000: | Document parlementaire de la 53 ^e 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 53 0000/000: | Parlementair document van de 53 ^e 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
courriel : publications@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

RÉSUMÉ

Dans le cadre de l'instauration d'un prélèvement kilométrique sous la forme d'un impôt proprement régional ou redevance, selon que les routes sont données ou non en concession, la modification proposée de l'article 198, § 1^{er}, 5^o, CIR 92, a pour but de continuer à garantir la déductibilité fiscale des droits d'usage pour l'usage de véhicules ou pour l'usage de la voie publique.

SAMENVATTING

In het kader van de invoering van een kilometerheffing onder de vorm van een eigenlijke gewestbelasting of een retributie, al naargelang het betrekking heeft op wegen die al dan niet in concessie zijn gegeven, heeft de voorgestelde wijziging van artikel 198, § 1, 5^o, WIB 92 tot doel de aftrekbaarheid van de gewestelijke gebruiksrechten voor het gebruik van voertuigen of voor het gebruik van de openbare weg te blijven garanderen.

EXPOSÉ DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

Les régions envisagent de remplacer les taxes de circulation, qui sont pour le moment des impôts non-proprement régionaux, en partie par un prélèvement kilométrique sous la forme d'un impôt proprement régional ou redevance, selon que les routes sont données ou non en concession.

Conformément à l'article 198, § 1^{er}, 5^o, du Code des impôts sur les revenus, ni les impôts proprement régionaux ni les rétributions régionales ne sont déductibles en tant que frais professionnels à l'impôt des sociétés. Les impôts non-proprement régionaux par contre, sont bien déductibles. Le gouvernement ne veut pas qu'une modification de la nature des impôts précités, ait un impact pour les contribuables sur la déductibilité fiscale de la charge. La modification proposée de l'article 198, § 1^{er}, 5^o, CIR 92, a pour but de garantir la déductibilité fiscale des droits d'usage pour l'usage de véhicules ou pour l'usage de la voie publique.

Par "voie publique" il y a lieu d'entendre, comme dans la réglementation sur la circulation routière, toute voie ouverte à la circulation publique, même si l'assiette est propriété privée, de même que toute voie qui ne présente aucun signe d'interdiction de passage. La notion de "voie publique" ne se limite donc pas aux voiries gérées par les Régions.

La modification proposée de l'article 198, § 1^{er}, 5^o, CIR 92 ne vise pas à étendre la déductibilité aux frais de voiture; elle vise exclusivement la déductibilité des taxes de circulation qui sont payées aux régions.

La présente loi entre en vigueur à l'expiration de la perception de l'eurovignette (c.à.d. neuf mois après que le Roi a communiqué par écrit au dépositaire de l'accord Eurovignette que la Belgique renonce à la perception de l'eurovignette), et au plus tôt le 1^{er} janvier 2016. La recommandation du Conseil d'État en ce qui concerne la formulation de l'entrée en vigueur est suivie.

MEMORIE VAN TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

De gewesten hebben zich voorgenomen om de verkeersbelastingen, die momenteel oneigenlijke gewestbelastingen zijn, gedeeltelijk te vervangen door een kilometerheffing onder de vorm van een eigenlijke gewestbelasting of een retributie, al naargelang het betrekking heeft op wegen die al dan niet in concessie zijn gegeven.

Overeenkomstig artikel 198, § 1, 5^o, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) zijn eigenlijke gewestbelastingen en gewestelijke retributies niet als beroepskost aftrekbaar in de vennootschapsbelasting, oneigenlijke gewestbelastingen zijn dat wel. De regering wil niet dat de wijziging van de aard van de voormelde belastingen een impact zou hebben voor de belastingplichtigen op de fiscale aftrekbaarheid van de kost. De voorgestelde wijziging van artikel 198, § 1, 5^o, WIB 92 heeft dan ook tot doel de aftrekbaarheid van de gewestelijke gebruiksrechten voor het gebruik van voertuigen of voor het gebruik van de openbare weg te garanderen.

Onder "openbare weg" wordt, net als in de reglementering op het wegverkeer, verstaan elke weg die openstaat voor het publieke verkeer, zelfs als de grond ervan private eigendom is, en elke weg die, zelfs indien zijn bedding private eigendom is, geen uiterlijke tekenen van niet-toegankelijkheid vertoont. De notie "openbare weg" is dus niet beperkt tot de wegen die door de gewesten worden beheerd.

De voorgestelde wijziging van artikel 198, § 1, 5^o, WIB 92 beoogt geen bijkomende aftrekbaarheid van autokosten; ze beoogt uitsluitend de aftrekbaarheid van de verkeersbelastingen die aan de gewesten worden betaald.

Deze wet treedt in werking vanaf de beëindiging van de heffing van het eurovignet (t.t.z. negen maanden nadat de Koning schriftelijk kennis heeft gegeven aan de depositaris van het Eurovignetverdrag dat België afziet van de heffing van het eurovignet) en ten vroegste op 1 januari 2016. De aanbeveling van de Raad van State inzake de formulering van de inwerkingtreding wordt gevolgd.

AVANT-PROJET DE LOI

soumis à l'avis du Conseil d'État

Avant-projet de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992, en ce qui concerne la déductibilité d'impôts, taxes et retributions régionauxArticle 1^{er}

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Art. 2

Dans l'article 198, § 1^{er}, 5^o, du Code des impôts sur les revenus 1992, rétabli par la loi 24 décembre 2002 et modifié par la loi-programme du 22 juin 2012, les mots "et autres que ceux instaurés par les régions pour l'usage de véhicules ou pour l'usage de la voie publique" sont insérés entre les mots "des Communautés et des Régions" et les mots "ainsi que les accroissements".

Art. 3

La présente loi entre en vigueur le premier jour suivant l'expiration de la période de neuf mois tel que défini à l'article 17, 2^o de l'Accord relatif à la perception d'un droit d'usage pour l'utilisation de certaines routes par des véhicules utilitaires lourds, signé à Bruxelles le 9 février 1994, entre les Gouvernements de la République fédérale d'Allemagne, du Royaume de Belgique, du Royaume du Danemark, du Grand-Duché de Luxembourg et du Royaume des Pays-Bas et instaurant une Eurovignette, conformément à la Directive 93/89/CEE du Conseil des Communautés européennes du 25 octobre 1993, et au plus tôt le 1^{er} janvier 2016.

VOORONTWERP VAN WET

onderworpen aan het advies van de Raad van State

Voorontwerp van wet tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, inzake de aftrekbaarheid van gewestelijke belastingen, heffingen en retributies

Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

Art. 2

In artikel 198, § 1, 5^o, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, hersteld bij de wet van 24 december 2002 en gewijzigd bij de programmawet van 22 juni 2012, worden de woorden "en andere dan deze ingevoerd door de Gewesten op het gebruik van voertuigen of op het gebruik van de openbare weg" ingevoegd tussen de woorden "de Gemeenschappen en de Gewesten" en de woorden "alsmede de verhogingen".

Art. 3

Deze wet treedt in werking op de eerste dag volgend op het verstrijken van de termijn van negen maanden zoals bepaald in artikel 17, 2^o van het Verdrag inzake de heffing van rechten voor het gebruik van bepaalde wegen door zware vrachtwagens, ondertekend te Brussel op 9 februari 1994 door de regeringen van het Koninkrijk België, het Koninkrijk Denemarken, de Bondsrepubliek Duitsland, het Groothertogdom Luxemburg en het Koninkrijk der Nederlanden, en tot invoering van een Eurovignet overeenkomstig Richtlijn 93/89/EEG van de Raad van de Europese Gemeenschappen van 25 oktober 1993, en ten vroegste op 1 januari 2016.

AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT
N° 53.564/3
DU 16 JUILLET 2013

Le 17 juin 2013, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le ministre des Finances à communiquer un avis, dans un délai de trente jours, sur un avant-projet de loi "modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992, en ce qui concerne la déductibilité d'impôts, taxes et rétributions régionaux".

Le projet a été examiné par la troisième chambre le 9 juillet 2013. La chambre était composée de Jo Baert, président de chambre, Jan Smets et Bruno Seutin, conseillers d'État, Jan Velaers et Johan Put, assessseurs, et Greet Verberckmoes, greffier.

Le rapport a été présenté par Frédéric Vanneste, auditeur.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise de l'avis a été vérifiée sous le contrôle de Jan Clement, conseiller d'État.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 16 juillet 2013.

*

1. En application de l'article 84, § 3, alinéa 1er, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, la section de législation s'est limitée à l'examen de la compétence de l'auteur de l'acte, du fondement juridique¹ et de l'accomplissement des formalités prescrites.

*

PORTÉE DE L'AVANT-PROJET

2. L'avant-projet de loi soumis pour avis a pour objet de modifier l'article 198, § 1er, 5°, du Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après: CIR 92). Cette modification vise à répondre à l'intention des régions de remplacer partiellement la taxe de circulation, qui est actuellement un impôt non proprement régional, par un prélèvement kilométrique sous la forme d'un impôt proprement régional, ou d'une redevance, selon que les routes sont données ou non en concession.

En vertu de l'article 198, § 1, 5°, actuel, du CIR 92, ni les impôts proprement régionaux ni les redevances régionales ne sont déductibles comme frais professionnels à l'impôt des sociétés, alors que les impôts non proprement régionaux le sont bel et bien.

La modification en projet a pour objet de garantir la déductibilité des impôts, prélèvements et redevances régionaux, pour

¹ S'agissant d'un avant-projet de loi, on entend par "fondement juridique" la conformité aux normes supérieures.

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE
NR. 53.564/3
VAN 16 JULI 2013

Op 17 juni 2013 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de minister van Financiën verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een voorontwerp van wet "tot wijziging van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992, inzake de aftrekbaarheid van gewestelijke belastingen, heffingen en retributies".

Het ontwerp is door de derde kamer onderzocht op 9 juli 2013. De kamer was samengesteld uit Jo Baert, kamer voorzitter, Jan Smets en Bruno Seutin, staatsraden, Jan Velaers en Johan Put, assessoren, en Greet Verberckmoes, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Frédéric Vanneste, auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Jan Clement, staatsraad.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 16 juli 2013.

*

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 beperkt tot het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond¹, alsmede van de vraag of aan de te vervullen vormvereisten is voldaan.

*

STREKKING VAN HET VOORONTWERP

2. Het om advies voorgelegde voorontwerp van wet strekt ertoe artikel 198, § 1, 5°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (hierna: WIB 92) te wijzigen. Met deze wijziging wordt beoogd tegemoet te komen aan het voornemen van de gewesten om de verkeersbelasting, die momenteel oneigenlijke belastingen zijn, gedeeltelijk te vervangen door een kilometerheffing onder de vorm van een eigenlijke gewestbelasting of een retributie, al naargelang deze betrekking heeft op wegen die al dan niet in concessie zijn gegeven.

Op grond van het huidige 198, § 1, 5°, van het WIB 92 zijn eigenlijke gewestbelastingen en gewestelijke retributies niet als beroepskost aftrekbaar in de vennootschapsbelasting, oneigenlijke gewestbelastingen daarentegen zijn dat wel.

De ontworpen wijziging strekt ertoe de aftrekbaarheid van de gewestelijke belastingen, heffingen en retributies

¹ Aangezien het om een voorontwerp van wet gaat, wordt onder "rechtsgrond" de overeenstemming met de hogere rechtsnormen verstaan.

l'usage de véhicules ou l'usage de la voie publique, même s'ils deviennent des impôts proprement régionaux.

EXAMEN DU TEXTE

Article 3

3. Il est recommandé de rédiger le premier segment de phrase de l'article 3 comme suit:

“La présente loi entre en vigueur à l'expiration de la perception du droit d'usage visé à l'article 17, 2°, ... (la suite comme dans le projet)”.

*

Le greffier,

Greet VERBERCKMOES

Le président,

Jo BAERT

voor het gebruik van voertuigen of voor het gebruik van de openbare weg te garanderen, ook al worden dit eigenlijke gewestbelastingen.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Artikel 3

3. Het verdient aanbeveling het eerste zinsdeel van artikel 3 te redigeren als volgt:

“Deze wet treedt in werking vanaf de beëindiging van heffing van het gebruiksrecht bedoeld in artikel 17, 2°, ... (verder zoals in de tekst).”

*

De griffier,

Greet VERBERCKMOES

De voorzitter,

Jo BAERT

PROJET DE LOI

PHILIPPE, ROI DES BELGES,

A tous, présents et à venir,

SALUT.

sur la proposition de notre ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS:

Le ministre des Finances est chargé de présenter en notre nom aux Chambres législatives et de déposer à la Chambre des représentants le projet de loi dont la teneur suit:

Article 1^{er}

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Art. 2

Dans l'article 198, § 1^{er}, 5°, du Code des impôts sur les revenus 1992, rétabli par la loi 24 décembre 2002 et modifié par la loi-programme du 22 juin 2012, les mots "et autres que ceux instaurés par les régions pour l'usage de véhicules ou pour l'usage de la voie publique" sont insérés entre les mots "des Communautés et des Régions" et les mots", ainsi que les accroissements".

Art. 3

La présente loi entre en vigueur à l'expiration de la perception du droit d'usage visé à l'article 17, 2°, de l'Accord relatif à la perception d'un droit d'usage pour l'utilisation de certaines routes par des véhicules utilitaires lourds, signé à Bruxelles le 9 février 1994, entre les Gouvernements de la République fédérale d'Allemagne, du Royaume de Belgique, du Royaume du Danemark, du Grand-Duché de Luxembourg et du Royaume des Pays-Bas et instaurant une Eurovignette, conformément à la Directive 93/89/CEE du Conseil des Communautés européennes du 25 octobre 1993, et au plus tôt le 1^{er} janvier 2016.

WETSONTWERP

FILIP, KONING DER BELGEN,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,

ONZE GROET.

op de voordracht van onze minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

De minister van Financiën is ermee belast het ontwerp van wet, waarvan de tekst hierna volgt, in onze naam aan de Wetgevende Kamers voor te leggen en bij de Kamer van volksvertegenwoordigers in te dienen:

Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

Art. 2

In artikel 198, § 1, 5°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, hersteld bij de wet van 24 december 2002 en gewijzigd bij de programmawet van 22 juni 2012, worden de woorden "en andere dan deze ingevoerd door de Gewesten op het gebruik van voertuigen of op het gebruik van de openbare weg" ingevoegd tussen de woorden "de Gemeenschappen en de Gewesten" en de woorden ", alsmede de verhogingen".

Art. 3

Deze wet treedt in werking vanaf de beëindiging van heffing van het gebruiksrecht bedoeld in artikel 17, 2°, van het Verdrag inzake de heffing van rechten voor het gebruik van bepaalde wegen door zware vrachtwagens, ondertekend te Brussel op 9 februari 1994 door de regeringen van het Koninkrijk België, het Koninkrijk Denemarken, de Bondsrepubliek Duitsland, het Groothertogdom Luxemburg en het Koninkrijk der Nederlanden, en tot invoering van een Eurovignette overeenkomstig Richtlijn 93/89/EEG van de Raad van de Europese Gemeenschappen van 25 oktober 1993, en ten vroegste op 1 januari 2016.

Donné à Bruxelles, le 24 octobre 2013

PHILIPPE

PAR LE ROI:

Le ministre des Finances,

Koen GEENS

Gegeven te Brussel, 24 oktober 2013

FILIP

VAN KONINGSWEGE:

De minister van Financiën,

Koen GEENS

TEXTE DE BASE**Article 198 du Code des impôts sur les revenus 1992**

§ 1^{er}. Ne sont pas considérés comme des frais professionnels:

1° ...

5° les impôts, taxes et rétributions régionaux autres que ceux visés à l'article 3 de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions, ainsi que les accroissements, majorations, frais et intérêts de retard afférents à ces impôts, taxes et rétributions non déductibles;

**TEXTE DE BASE ADAPTÉ
AU PROJET DE LOI****Article 198 du Code des impôts sur les revenus 1992**

§ 1^{er}. Ne sont pas considérés comme des frais professionnels:

1° ...

5° les impôts, taxes et rétributions régionaux autres que ceux visés à l'article 3 de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions **et autres que ceux instaurés par les régions pour l'usage de véhicules ou pour l'usage de la voie publique**, ainsi que les accroissements, majorations, frais et intérêts de retard afférents à ces impôts, taxes et rétributions non déductibles;

BASISTEKST**Artikel 198 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992**

§ 1. Als beroepskosten worden niet aangemerkt:

1° ...

5° de gewestelijke belastingen, heffingen en retributies andere dan deze bedoeld in artikel 3 van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten, alsmede de verhogingen, vermeerderingen, kosten en nalatigheidsinteressen met betrekking tot deze niet-aftrekbare belastingen, heffingen en retributies;

BASISTEKST AANGEPAST AAN HET WETSONTWERP**Artikel 198 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992**

§ 1. Als beroepskosten worden niet aangemerkt:

1° ...

5° de gewestelijke belastingen, heffingen en retributies andere dan deze bedoeld in artikel 3 van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten **en andere dan deze ingevoerd door de Gewesten op het gebruik van voertuigen of op het gebruik van de openbare weg**, alsmede de verhogingen, vermeerderingen, kosten en nalatigheidsinteressen met betrekking tot deze niet-aftrekbare belastingen, heffingen en retributies;