

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

6 juin 2013

PROPOSITION DE LOI

**modifiant la loi-programme du
23 décembre 2009 en vue de prolonger
les mesures fiscales de soutien au secteur
agricole**

AVIS DE LA COUR DES COMPTES

Documents précédents:

Doc 53 **2542/ (2012/2013):**

001: Proposition de loi de Mmes Fonck et Schyns et M. Arens.

002: Addendum.

003 et 004: Amendements.

005 et 006: Avis de la Cour des comptes.

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

6 juni 2013

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van de programmawet van
23 december 2009, wat de steun aan
de landbouw betreft**

ADVIES VAN HET REKENHOF

Voorgaande documenten:

Doc 53 **2542/ (2012/2013):**

001: Wetsvoorstel van de dames Fonck en Schyns en de heer Arens.

002: Addendum.

003 en 004: Amendementen.

005 en 006: Advies van het Rekenhof.

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 (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)

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers

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

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

1. Demande d'avis

Le 5 mars 2013, M. A. Flahaut, président de la Chambre des représentants, a, conformément à l'article 79 du règlement de la Chambre, envoyé à la Cour une demande d'avis relative à l'incidence budgétaire (notamment) d'une proposition de loi modifiant la loi-programme du 23 décembre 2009 en vue de prolonger les mesures fiscales de soutien au secteur agricole introduite le 5 décembre 2012 par Mmes Catherine Fonck et Marie-Martine Schyns et M. Josy Arens (DOC 53 2542/001).

Les amendements n° 1 et 2 ont été déposés le 26 février 2013 par M. Dirk Van Der Maelen et consorts (DOC 53 2542/003).

D'après la lettre du président de la Chambre, la commission des Finances et du Budget de la Chambre des représentants souhaite que la Cour établisse une note contenant une estimation des dépenses nouvelles et des diminutions de recettes que l'adoption de cette proposition de loi et ces amendements pourrait entraîner.

2. Examen de la proposition de loi et des amendements n°1 et 2 déposés par M. Van Der Maelen et consorts (DOC 53 2542/003)

En ce qui concerne la proposition de loi (DOC 53 2542/001) et une proposition de loi similaire (DOC 53 2554/001), la Cour des comptes a formulé un avis le 29 mai 2013 qui a été envoyé au président de la Chambre par lettre de la même date, référence A4 – 3.701.152 L1.

Le présent avis concerne les amendements n°1 et 2 à la première proposition de loi (DOC 53 2542/003), qui visent l'introduction d'un article 1/1 et 1/2 par lequel le crédit d'impôt actuel accordé pour les dépenses d'isolation d'un toit sont reconduites pour les périodes imposables 2013 et 2014.

L'article 145/24, § 1^{er}, premier alinéa, 5° du CIR92 dispose qu'il est accordé une réduction d'impôt pour les dépenses qui sont effectivement payées pendant la période imposable en vue d'une utilisation plus rationnelle de l'énergie dans une habitation dont le contribuable est propriétaire, possesseur, emphytéote, superficière, usufruitier ou locataire, et notamment les dépenses pour l'isolation du toit.

La réduction d'impôt est égale à 30 % des dépenses réellement payées (article 145/24, § 1^{er}, troisième alinéa du CIR92).

Le total de cette réduction d'impôt et d'autres accordées par cet article est en outre plafonné. Par période imposable et par habitation, il ne peut excéder 2.930 euros (indexés pour l'exercice d'imposition 2013) en vertu de l'article 145/24, § 1^{er}, troisième alinéa du CIR92.

Dans le cadre du plan de relance, la réduction d'impôt pour les dépenses d'isolation de toits, sols et murs a été convertie début 2009 en un crédit d'impôt remboursable pour la partie des réductions qui ne donne pas lieu à une réduction effective de l'impôt. Cette mesure temporaire était d'application

1. Vraag om advies

Op 5 maart 2013 heeft de heer A. Flahaut, voorzitter van de Kamer van Volksvertegenwoordigers, overeenkomstig artikel 79 van het reglement van de Kamer, aan het Rekenhof een vraag om advies toegezonden betreffende de budgettaire weerslag van (onder meer) een wetsvoorstel tot wijziging van de programmawet van 23 december 2009 met het oog op de verlenging van de fiscale maatregelen die voor de landbouwsector werden genomen. Dit wetsvoorstel werd op 5 december 2012 ingediend door de dames Cathérine Fonck en Marie-Martine Schyns en de heer Josy Arens (DOC 53 2542/001).

Op dit wetsvoorstel zijn op 26 februari 2013 de amendementen nr. 1 en 2 ingediend door de heer Dirk Van Der Maelen c.s. (DOC 53 2542/003).

Volgens de brief van de Kamervoorzitter wenst de commissie voor de Financiën en de Begroting van de Kamer van Volksvertegenwoordigers dat het Rekenhof een nota opstelt met een raming van de nieuwe uitgaven of van de minderontvangsten waartoe de goedkeuring van deze wetsvoorstellen en amendementen aanleiding zou geven.

2. Bespreking van het wetsvoorstel en de amendementen nr. 1 en 2 ingediend door de heer Van Der Maelen c.s. (DOC 53 2542/003)

Betreffende het wetsvoorstel (DOC 53 2542/001) en een gelijkaardig wetsvoorstel (DOC 53 2554/001) heeft het Rekenhof een advies geformuleerd op 29 mei 2013 dat bij schrijven van 29 mei 2013, kenmerk A4 - 3.701.152 B1 aan de heer Kamervoorzitter werd verzonden.

Onderhavig advies betreft de amendementen nr. 1 en 2 bij het eerste wetsvoorstel (DOC 53 2542/003), die een artikel 1/1 en 1/2 willen invoeren waarbij het bestaande toegekende belastingkrediet voor de uitgaven voor dakisolatie wordt verlengd voor de belastbare tijdperken 2013 en 2014.

Artikel 145/24, §1, eerste lid, 5° WIB 92 bepaalt dat er een belastingvermindering wordt verleend voor de uitgaven die tijdens het belastbaar tijdperk werkelijk worden betaald voor rationeler energiegebruik in een woning waarvan de belastingplichtige eigenaar, bezitter, erfpachter, opstalhouder, vruchtgebruiker of huurder is, m.b.t. de uitgaven voor de isolatie van daken.

De belastingvermindering is gelijk aan 30 % van de werkelijk betaalde uitgaven (artikel 145/24, §1, derde lid, WIB 92).

Het totaal van deze en andere belastingverminderingen uit dit artikel is bovendien geplafonneerd. Het mag per belastbaar tijdperk en per woning niet meer bedragen dan (geïndexeerd voor aanslagjaar 2013) 2.930 euro (artikel 145/24, §1, derde lid, WIB 92).

In het kader van het relanceplan werd begin 2009 de belastingvermindering voor uitgaven voor de isolatie van daken, vloeren en muren omgezet in een terugbetaalbaar belastingkrediet voor die vermindering die geen aanleiding gaf tot een daadwerkelijke vermindering van de belasting. Deze

aux dépenses d'isolation des toits, sols et murs qui avaient réellement été payées en 2009 et 2010. Ce crédit d'impôt fait l'objet de l'article 156bis du CIR92¹.

Par la loi-programme du 23 décembre 2009, le gouvernement fédéral a décidé de prolonger la mesure et permettre son application aux dépenses qui ont réellement été payées au cours des périodes imposables 2011 et 2012. Entre-temps, l'octroi d'une réduction d'impôt a été limité aux dépenses d'isolation des toits.

L'auteur de cet amendement est d'avis qu'une nouvelle prolongation du crédit d'impôt est nécessaire pour permettre également aux citoyens bénéficiant des revenus les plus modestes d'isoler leur habitation et propose donc de prolonger la possibilité d'octroyer le crédit d'impôt pour les dépenses réalisées en 2013 et 2014.

3. Estimation de l'incidence budgétaire des amendements n°1 et 2 déposés par Monsieur Van Der Maelen et consorts (DOC 53 2542/003)

Pour évaluer l'incidence budgétaire du prolongement du crédit d'impôt pour ces dépenses d'isolation des toits, il convient au préalable de tracer le cadre de la réduction d'impôt et du crédit d'impôt et ensuite d'en chiffrer l'importance.

3.1.

Il n'existe aucune rubrique séparée pour l'isolation des toits dans la déclaration à l'impôt des personnes physiques. C'est pourquoi le SPF Finances a effectué une estimation des réductions accordées pour l'isolation des toits sur la base des chiffres (données de la déclaration) de l'impôt des personnes physiques en ce qui concerne l'ensemble de la déduction pour investissements en vue d'économiser l'énergie (murs, sols et toits).

Pour son estimation, l'administration a supposé que 40 % du total des investissements d'isolation des murs, sols et toits étaient consacrés à l'isolation des toits. Elle obtient ainsi un montant (estimé) de réduction d'impôt de près de 26 millions d'euros pour l'exercice d'imposition 2010 et de presque 32 millions d'euros pour l'exercice d'imposition en 2011 accordés en matière d'investissement en faveur de l'isolation de toits.

¹ La partie des réductions visées aux articles 145/1 à 156 qui ne donne pas lieu à une réduction effective de l'impôt dû après application de l'article 156 est convertie en un crédit d'impôt remboursable dans la mesure où elle concerne:

1° (...)

2° les dépenses effectivement payées pendant les périodes imposables 2009 à 2012 en vue d'économiser l'énergie visées à l'article 145/24, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 5°, et l'excédent reporté de la réduction relative à ces dépenses conformément à l'article 145/24, § 1^{er}, alinéa 5;

3° (...).

tijdelijke maatregel was van toepassing op de uitgaven voor de isolatie van daken, vloeren en muren die werkelijk werden betaald in 2009 en 2010. Dit belastingkrediet is opgenomen in artikel 156bis WIB 92¹.

In de programmawet van 23 december 2009 heeft de federale regering beslist om de regeling te verlengen, en die verder te laten gelden voor de uitgaven die daadwerkelijk werden betaald in de belastbare tijdperken 2011 en 2012. Intussen is de toekenning van een belastingvermindering beperkt tot uitgaven voor dakisolatie.

De indiener van dit amendement is van oordeel dat een verdere verlenging van het belastingkrediet noodzakelijk is om de burgers met de laagste inkomens ook de mogelijkheid te bieden hun woning te isoleren en stelt daarom voor het belastingkrediet uit te breiden voor de uitgaven gedaan in de jaren 2013 en 2014.

3. Raming budgettaire impact van de amendementen nr. 1 en 2 ingediend door de heer Van Der Maelen c.s. (DOC 53 2542/003)

Om de budgettaire impact van de verlenging van het belastingkrediet voor deze dakisolatieuitgaven te ramen moet eerst het kader van de belastingvermindering en het belastingkrediet worden geschetst en vervolgens de cijfergrootte ervan worden geraamd.

3.1.

In de personenbelasting is geen aparte rubriek voorzien voor enkel dakisolatie. Daarom heeft de FOD Financiën, op basis van de cijfers (de aangiftegegevens) in de personenbelasting inzake het globale pakket aan aftrek voor energiebesparende investeringen (muren, vloeren en daken), een raming gemaakt van de toegekende verminderingen voor dakisolatie.

De administratie is er in de raming van uit gegaan dat van het totaal aan energiebesparende investeringen voor isolatie van muren, vloeren en daken, er 40 % naar dakisolatie gaat. Ze komt op die wijze aan een (geraamd) bedrag aan toegekende belastingvermindering voor energiebesparende investeringen voor dakisolatie voor het aanslagjaar 2010 van bijna 26 en voor aanslagjaar 2011 van bijna 32 miljoen euro.

¹ Het deel van de in de artikelen 145/1 tot 156 bedoelde verminderingen dat geen aanleiding geeft tot een daadwerkelijke vermindering van de belasting die verschuldigd is na toepassing van artikel 156, wordt omgezet in een terugbetaalbaar belastingkrediet in de mate dat het betrekking heeft op:

1° (...)

2° de in de belastbaar tijdperken 2009 tot 2012 werkelijk betaalde energiebesparende uitgaven bedoeld in artikel 145/24, § 1, eerste lid, 5°, en het overeenkomstig artikel 145/24, § 1, vijfde lid, overdragen overschot van de vermindering betreffende die uitgaven;

3° (...).

3.2.

L'administration dispose de données chiffrées pour les réductions reportées dans la déclaration relative à l'exercice d'imposition 2011. Il s'agit en l'espèce du montant des reports de dépenses payées en 2009 pour l'isolation des murs, sols et toits en vue d'économiser l'énergie. Encore une fois, on suppose que 40 % de la somme totale concerne l'isolation de toits.

L'administration a estimé à environ 7 millions d'euros le report de la réduction d'impôt accordée entre l'exercice 2010 et l'exercice 2011 pour l'isolation des toits dans le cadre des mesures d'économie d'énergie.

Les réductions d'impôt pour les dépenses relatives à l'année même pour l'isolation de toits montrent une tendance à la croissance (environ 25 %) entre l'exercice 2010 et l'exercice 2011 (voir ci-dessus). On peut supposer qu'il en est et en sera de même des reports.

3.3.

Enfin, l'administration a estimé le crédit d'impôt pour les dépenses en matière d'économie d'énergie pour l'exercice 2011.

Le crédit d'impôt de toutes les dépenses en faveur de l'économie d'énergie pour l'exercice 2011 est estimé à environ 80 millions d'euros. On estime que 9 à 10 % de celui-ci est consacré à des dépenses en faveur de l'isolation de murs, sols et toits. Le volet « toits » représenterait 40 % de ce montant.

L'administration conclut ainsi à un crédit d'impôt estimé d'environ 3 millions d'euros pour l'isolation des toits.

4. Conclusions

S'appuyant sur les informations fournies par le SPF Finances, et compte tenu expressément du fait que ces informations reposent sur une estimation cumulée, la Cour des comptes constate que le crédit d'impôt pour l'isolation des toits s'élève à environ 3 millions d'euros par an.

On peut s'attendre à ce que l'incidence budgétaire de l'amendement se situera dans le même ordre de grandeur pour les dépenses effectuées en matière d'isolation des toits pour les années 2013 et 2014.

3.2.

De administratie beschikt over cijfergegevens van de overgedragen verminderingen in de aangifte over het aanslagjaar 2011. Het gaat hier om de overdrachten van in 2009 betaalde uitgaven voor energiebesparende investeringen van muren, vloeren en daken. Ook hier werd er van uitgegaan dat van de totale som 40 % betrekking had op dakisolatie.

De administratie raamde het bedrag van de toegekende overdracht aan belastingvermindering voor energiebesparende investeringen voor dakisolatie voor aangiftejaar 2010 – aanslagjaar 2011 op ongeveer 7 miljoen euro.

De belastingverminderingen voor de uitgaven met betrekking tot het jaar zelf voor de dakisolatie, van aanslagjaar 2010 naar aanslagjaar 2011 (zie hierboven), vertonen een stijgende trend (een stijging met ongeveer 25 %). Er mag worden aangenomen dat deze evolutie zich doorzet in de overdrachten.

3.3.

Tenslotte werd door de administratie een raming gemaakt voor het belastingkrediet voor energiebesparende uitgaven voor daken voor het aanslagjaar 2011.

Het belastingkrediet voor alle energiebesparende uitgaven voor aanslagjaar 2011 wordt geraamd op ongeveer 80 miljoen euro. Er wordt geraamd dat hiervan ongeveer 9 tot 10 % naar energiebesparende uitgaven voor isolatie van muren, vloeren en daken gaat. Het aandeel "daken" zou hierin 40 % bedragen.

Dit maakt dat de administratie uitkomt op een raming aan belastingkrediet voor isolatie van daken van ongeveer 3 miljoen euro.

4. Conclusie

Op basis van de informatie verkregen vanwege de FOD Financiën, en uitdrukkelijk rekening houdende met het feit dat deze informatie is gebaseerd op een gecumuleerde raming, stelt het Rekenhof vast dat het belastingkrediet voor isolatie van daken ongeveer 3 miljoen euro per jaar belooft.

Er kan worden verwacht dat de budgettaire impact van het amendement, voor de uitgaven gedaan voor dakisolatie in de jaren 2013 en 2014, zich in dezelfde grootteorde zal situeren.