

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

29 juni 2017

WETSONTWERP

**tot invoering van een doorlopend systeem
van voorschotten op de opbrengst van
de aanvullende gemeentebelasting op de
personenbelasting**

INHOUD

Samenvatting	3
Memorie van toelichting	4
Voorontwerp	10
Advies van de Raad van State	13
Wetsontwerp	18

OVEREENKOMSTIG ARTIKEL 8, § 1, 4°, VAN DE WET VAN 15 DECEMBER
2013 WERD DE IMPACTANALYSE NIET GEVRAAGD.

**DE SPOEDBEHANDELING WORDT DOOR DE REGERING GEVRAAGD
OVEREENKOMSTIG ARTIKEL 51 VAN HET REGLEMENT.**

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

29 juin 2017

PROJET DE LOI

**visant la mise en place d'un système
d'avances permanent sur le produit de la
taxe communale additionnelle à l'impôt des
personnes physiques**

SOMMAIRE

Résumé	3
Exposé des motifs	4
Avant-projet	10
Avis du Conseil d'État	13
Projet de loi	18

CONFORMÉMENT À L'ARTICLE 8, § 1^{er}, 4°, DE LA LOI DU 15 DÉCEMBRE 2013,
L'ANALYSE D'IMPACT N'A PAS ÉTÉ DEMANDÉE.

**LE GOUVERNEMENT DEMANDE L'URGENCE CONFORMÉMENT À
L'ARTICLE 51 DU RÈGLEMENT.**

6659

De regering heeft dit wetsontwerp op 29 juni 2017 ingediend.

Le gouvernement a déposé ce projet de loi le 29 juni 2017.

De “goedkeuring tot drukken” werd op 30 juni 2017 door de Kamer ontvangen.

Le “bon à tirer” a été reçu à la Chambre le 30 juni 2017.

N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie
PS	:	Parti Socialiste
MR	:	Mouvement Réformateur
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten
sp.a	:	socialistische partij anders
Ecolo-Groen	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
cdH	:	centre démocrate Humaniste
VB	:	Vlaams Belang
PTB-GO!	:	Parti du Travail de Belgique – Gauche d'Ouverture
DéFI	:	Démocrate Fédéraliste Indépendant
PP	:	Parti Populaire
Vuye&Wouters	:	Vuye&Wouters

Afkortingen bij de nummering van de publicaties:

DOC 54 0000/000: Parlementair document van de 54^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
 QRVA: Schriftelijke Vragen en Antwoorden
 CRIV: Voorlopige versie van het Integraal Verslag
 CRABV: Beknopt Verslag
 CRIV: Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)

PLEN: Plenum
 COM: Commissievergadering
 MOT: Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

Abréviations dans la numérotation des publications:

DOC 54 0000/000: Document parlementaire de la 54^e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif
 QRVA: Questions et Réponses écrites
 CRIV: Version Provisoire du Compte Rendu intégral
 CRABV: Compte Rendu Analytique
 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: Séance plénière
 COM: Réunion de commission
 MOT: Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

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

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

SAMENVATTING

Dit wetsontwerp strekt ertoe de opbrengst van de aanvullende gemeentebelasting op de personenbelasting toe te kennen via voorschotten gedurende een periode van acht maanden te beginnen vanaf september van het aanslagjaar tot april van het daaropvolgende jaar. Op die manier zijn de gemeenten niet meer afhankelijk van het inkohieringsritme van de federale overheid tijdens die maanden.

RÉSUMÉ

Le présent projet de loi tend à octroyer le produit de la taxe communale additionnelle à l'impôt des personnes physiques par le biais d'avances pendant une période qui commence en septembre de l'exercice d'imposition jusqu'avril de l'année suivante. De cette façon, les communes ne dépendent plus du rythme d'enrôlement de l'autorité fédérale durant ces mois.

MEMORIE VAN TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

ALGEMENE TOELICHTING

Artikel 465 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) laat de gemeenten toe om een aanvullende belasting te heffen op de personenbelasting, waarvan de inning en de invordering wordt verzekerd door de Algemene Administratie van de Inning en de Invordering, die onder de bevoegdheid van de Federale Overheidsdienst Financiën valt. De aanvullende gemeentebelasting wordt aan de gemeenten gestort, van zodra deze aanvullende belasting wordt vastgesteld bij inkohiering van de personenbelasting en werkelijk wordt geïnd. Dit maakt dat deze ontvangsten afhankelijk zijn van het tempo van de werkelijke inkohieringen door de federale autoriteit, alsook van het respecteren door de belastingschuldigen van de personenbelasting van hun fiscale verplichtingen.

Om de schommelingen van de gemeentelijke belastingen van maand tot maand uit te vlakken, met name wanneer de inkohieringswerkzaamheden vertraging opliepen, werd van 2001 tot en met 2009 reeds een systeem van voorschotten *ad hoc*, zonder interesten, ingevoerd tijdens de eerste maanden van het jaar. Toch stond dit systeem, zoals de Hoge Raad van Financiën opmerkt¹, niet toe om een evenwichtig betaalprofiel voort te brengen ten gunste van de gemeenten, dat hen toelaat om beter hun liquide middelen te plannen.

Een tweede systeem werd toegepast van 2013 tot 2016, waarbij een jaarlijks voorschot tijdens de maand december werd ingevoerd, maar dit werd niet langer als afdoende beschouwd.

Het huidig wetsontwerp wil een doorlopend systeem van voorschotten invoeren, die 80 pct. van de te verwachten ontvangsten uit de aanvullende gemeentebelasting op de personenbelasting vertegenwoordigen, om stabiele en voorspelbare liquide middelen aan elke gemeente te verzekeren. In die zin vormen deze voorschotten een wijze van alternatieve overdracht van de opbrengst van de aanvullende gemeentebelasting op de personenbelasting van de federale autoriteit naar de gemeenten, en kunnen ze niet worden beschouwd als een financiering in de zin van artikel 6 van de bijzondere wet van 8 augustus 1980 tot hervorming der instellingen. Zo zullen deze voorschotten op een zodanige wijze met de werkelijke ontvangsten uit de aanvullende

¹ Advies van de Hoge Raad van Financiën omtrent de doorstorting van de federaal geïnde belastingen aan de lokale overheden, januari 2010, blz. 31 e.v.

EXPOSÉ DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

EXPOSÉ GÉNÉRAL

L'article 465 du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92) permet aux communes de lever une taxe additionnelle à l'impôt des personnes physiques, dont la perception et le recouvrement sont assurés par l'Administration générale de la Perception et du Recouvrement, relevant du Service public fédéral Finances. La taxe communale additionnelle est versée aux communes dès que cette taxe additionnelle est constatée par le biais de l'enrôlement de l'impôt des personnes physiques et qu'elle est effectivement perçue. Ceci rend ces recettes dépendantes du rythme des enrôlements effectués par l'autorité fédérale, ainsi que du respect par les redevables de l'impôt des personnes physiques, de leurs obligations fiscales.

Afin de compenser la variation des recettes communales d'un mois à l'autre, notamment lorsque les opérations d'enrôlement prennent du retard, un système d'avances *ad hoc*, sans intérêts, a déjà été mis en place pendant les premiers mois de 2001 à 2009 inclus. Toutefois, comme le note le Conseil Supérieur des Finances¹, ce système n'a pas permis de produire un profil de paiement stable en faveur des communes, leur permettant de mieux prévoir leurs liquidités.

Un deuxième système a été mis en place entre 2013 et 2016, instaurant une avance annuelle pendant le mois de décembre, mais celui-ci n'a pas non plus été jugé satisfaisant.

Le présent projet de loi entend mettre en place un système d'avances permanent, représentant au total 80 p.c. des recettes prévisibles générées par la taxe communale additionnelle à l'impôt de personnes physiques, de manière à assurer des liquidités stables et prévisibles à l'ensemble des communes. En ce sens, ces avances constituent un mode de transfert alternatif du produit de la taxe communale additionnelle à l'impôt des personnes physiques de l'autorité fédérale vers les communes, et ne peuvent être conçues comme un financement au sens de l'article 6 de la loi spéciale du 8 août 1980 de réformes institutionnelles. Ainsi, ces avances seront imputées sur les recettes réelles générées par la taxe communale additionnelle à l'impôt des

¹ Avis du Conseil Supérieur des Finances relatif au transfert aux pouvoirs locaux des impôts perçus par le pouvoir fédéral, janvier 2010, pp. 31 et suiv.

gemeentebelasting op de personenbelasting worden verrekend dat de gemeenten over een periode van een jaar hetzelfde bedrag zullen ontvangen als wat zij zouden hebben ontvangen met het huidig systeem van toekenning. Anderzijds is het doel om op termijn het inkomingsritme op een dergelijke manier te stabiliseren dat het bedrag van de voorschotten zo goed mogelijk convergeert naar de werkelijke ontvangsten uit de aanvullende gemeentebelasting op de personenbelasting, die door de federale autoriteit voor rekening van de gemeenten geïnd worden.

ARTIKELSGEWIJZE TOELICHTING

HOOFDSTUK 1

Algemene bepaling

Artikel 1

Overeenkomstig het artikel 83 van de Grondwet regelt dit artikel een aangelegenheid zoals bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

HOOFDSTUK 2

Wijzigingen aan het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Art. 2

Gezien het feit dat, in afwijking van de bijzondere invorderingsregels die in het artikel 470*bis*, WIB 92 worden bepaald, het huidig ontwerp voorziet in een doorlopend systeem van voorschotten, is artikel 470*bis* vernummerd tot artikel 470/1, WIB 92. Het doorlopend systeem van voorschotten is het onderwerp van een nieuw artikel 470/2, WIB 92, dat in hetzelfde Wetboek wordt ingevoegd.

Ter vervanging van de maandelijksse toewijzingen aan de gemeenten op basis van de vastgestelde en door de Algemene Administratie van de Inning en de Invordering effectief geïnde rechten, voert het nieuwe systeem voorschotten in. Die voorschotten vertegenwoordigen 80 pct. van de door de Federale Overheidsdienst Financiën geraamde ontvangsten uit de aanvullende gemeentebelasting op de personenbelasting voor het aanslagjaar waarin het eerste voorschot wordt betaald. Zo wordt een eerste schatting uitgevoerd in de maand oktober van het jaar voorafgaand aan het aanslagjaar en twee herschattingen respectievelijk in de maanden juni en oktober van het aanslagjaar, die meegedeeld worden aan de gemeenten. Voor het overige zal hen een hele

personnes physiques, de sorte que les communes percevront sur une période d'un an le même montant que ce qu'elles auraient perçu avec le système d'attribution actuel. Par ailleurs, l'objectif à terme est de stabiliser le rythme des enrôlements, de sorte que le montant des avances converge le plus possible vers celui des recettes réelles générées par la taxe communale additionnelle à l'impôt des personnes physiques et qui sont perçues par l'autorité fédérale pour le compte des communes.

COMMENTAIRES DES ARTICLES

CHAPITRE 1^{ER}

Disposition générale

Article 1

Conformément à l'article 83 de la Constitution, cet article précise que cette loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

CHAPITRE 2

Modifications au Code des impôts sur les revenus 1992

Art. 2

Dès lors que le présent projet prévoit, par dérogation aux règles particulières de recouvrement prévues à l'article 470*bis*, CIR 92, un système d'avances permanent, cet article est renuméroté et devient l'article 470/1, CIR 92. Le système d'avances permanent fait l'objet d'un nouvel article 470/2, CIR 92 inséré dans le même Code.

En lieu et place des affectations mensuelles aux communes sur base des droits constatés et réellement perçus par l'Administration générale de la Perception et du Recouvrement, le nouveau système instaure des avances. Ces avances représentent 80 p.c. des recettes générées par la taxe communale additionnelle à l'impôt des personnes physiques et estimées par le Service public fédéral Finances pour l'exercice d'imposition pendant lequel la première avance est payée. Ainsi, une première estimation est réalisée au mois d'octobre de l'année qui précède l'exercice d'imposition et deux réestimations sont réalisées respectivement au mois de juin et d'octobre de l'exercice d'imposition, dont communication est faite aux communes. Par ailleurs, toute une

reeks inlichtingen worden meegedeeld om hen toe te laten ook de werkelijke ontvangsten uit de aanvullende gemeentebelasting op te volgen en te anticiperen op de terugbetaling van bepaalde toekenningen wanneer belangrijke ontheffingen worden vereffend. Het geheel van de modaliteiten inzake informatieverstrekking wordt vastgelegd door de Koning.

De voorschotten zijn maandelijks betaalbaar door de Algemene Administratie van de Thesaurie op de derde laatste werkdag van de maand tijdens de maanden september tot en met april. Het betreft de maanden september tot december van het lopende aanslagjaar en de maanden januari tot april van het kalenderjaar volgend op het betrokken aanslagjaar.

Het artikel 470/2, WIB 92 legt eveneens het percentage vast dat de maandelijksse voorschotten vertegenwoordigt in verhouding tot de geraamde totale ontvangsten voor een aanslagjaar. Dit percentage moet identiek zijn voor de laatste vier maanden van het gegeven aanslagjaar (zijnde de eerste vier voorschotten betaald voor het gegeven aanslagjaar te weten september, oktober, november en december), alsook voor de eerste vier maanden van het kalenderjaar volgend op het aanslagjaar (zijnde de vier laatste voorschotten voor het betrokken aanslagjaar te weten januari, februari, maart en april). Dit percentage werd eveneens vastgesteld na berekening, zodat dit voor de maanden september, oktober, november en december van het aanslagjaar 8 procent bedraagt, terwijl dit voor de maanden januari, februari, maart en april van het kalenderjaar volgend op het aanslagjaar 12 procent bedraagt. Deze percentages zullen kunnen worden aangepast door de Koning om zo exact mogelijk aan te sluiten bij de raming van de te innen ontvangsten, waarbij de voorwaarden vastgesteld door de wet worden gerespecteerd, met name:

— voor de periode september tot december van het aanslagjaar moet het percentage identiek zijn voor elke maand;

— voor de periode januari tot april moet het percentage identiek zijn voor elke maand;

— het percentage mag noch minder bedragen dan 8 pct. per maand, per periode van 4 opeenvolgende maanden, noch meer bedragen dan 12 pct.;

— het totale percentage van de aanvullende voorschotten moet 80 procent bedragen van het geraamde bedrag van de ontvangsten van de aanvullende gemeentebelasting op de personenbelasting.

Voor het aanslagjaar 2017 zullen de voorschotten op maandelijksse basis worden betaald a rato van 8 procent

série d'informations leur sera également adressé, leur permettant ainsi de suivre les recettes réelles générées par la taxe communale additionnelle et d'anticiper le remboursement de certaines attributions lorsque des dégrèvements importants sont liquidés. L'ensemble de ces modalités d'information sera fixé par le Roi.

Les avances sont payables mensuellement par l'Administration générale de la Trésorerie, le troisième jour ouvrable avant la fin du mois, pendant les mois de septembre à avril inclus. Cela concerne les mois de septembre à décembre de l'exercice d'imposition en cours et les mois de janvier à avril de l'année civile suivant l'exercice d'imposition concerné.

L'article 470/2, CIR 92 fixe également le pourcentage représenté par les avances mensuelles par rapport au total des recettes estimées pour un exercice d'imposition. Ce pourcentage doit être identique pour les 4 derniers mois d'un exercice d'imposition donné (soit les quatre premières avances payées pour l'exercice d'imposition donné à savoir septembre, octobre, novembre et décembre), ainsi que pour les 4 premiers mois de l'année civile suivant l'exercice d'imposition (soit les 4 dernières avances pour l'exercice d'imposition concerné à savoir janvier, février, mars et avril). Ce pourcentage a également été fixé de manière chiffrée, de sorte que pour les mois de septembre, octobre, novembre et décembre pour un exercice d'imposition, celui-ci est de 8 p.c., alors que pour les mois de janvier, février, mars et avril de l'année civile suivant l'exercice d'imposition, celui-ci est de 12 p.c.. Ces pourcentages pourront être réajustés par le Roi pour se rapprocher le plus possible de l'estimation des recettes à percevoir pour l'exercice d'imposition, dans le respect des conditions fixées dans la loi à savoir:

— pour la période de septembre à décembre de l'exercice d'imposition, le pourcentage doit être identique pour chaque mois;

— pour la période de janvier à avril, le pourcentage doit être identique pour chaque mois;

— le pourcentage ne peut être inférieur à 8 p.c. pour chaque mois – par période de 4 mois consécutifs, ni supérieur à 12 p.c.;

— le pourcentage global des avances additionnées doit être égal à 80 p.c. du montant estimé des recettes de la taxe communale additionnelle à l'impôt des personnes physiques.

Ainsi, pour l'exercice d'imposition 2017, les avances seront payées sur une base mensuelle, pendant les mois

tijdens de maanden september, oktober, november en december 2017 en a rato van 12 procent tijdens de maanden januari, februari, maart en april 2018.

Tijdens de overige maanden, met name mei, juni, juli en augustus, zal geen voorschot worden betaald. In ieder geval stuurt de Federale Overheidsdienst Financiën in de loop van de maand mei van het kalenderjaar volgend op het betrokken aanslagjaar aan elke gemeente een overzicht van het geheel van de voor haar rekening werkelijk geïnde bedragen – na aftrek van de betaalde ontheffingen – voor de periode die zich uitstrekt van 1 augustus van het voorgaande kalenderjaar tot en met 30 april van het jaar waarin het overzicht wordt opgesteld, ongeacht of deze al dan niet betrekking hebben op het aanslagjaar zelf of op vorige aanslagjaren. Het overzicht vermeldt eveneens het bedrag van de administratiekosten, bedoeld in artikel 470, WIB 92, voor elke maand van de hiervoor vermelde periode. Deze kosten worden berekend op de werkelijk geïnde ontvangsten, verminderd met de betaalde ontheffingen, en niet op de voorschotten. Het overzicht verduidelijkt ook het totale bedrag van de toegekende voorschotten voor het betrokken aanslagjaar. Tenslotte bepaalt het overzicht het saldo bekomen door van de netto-ontvangsten de toegekende voorschotten en het bedrag van de administratiekosten af te trekken. Deze bedragen zullen worden opgelijst per maand, zodat de gemeenten op een duidelijke manier worden geïnformeerd. Dit wil concreet zeggen dat voor het aanslagjaar 2017 het systeem van de voorschotten de maanden september 2017 tot april 2018 zal dekken. In mei 2018 zal de Federale Overheidsdienst Financiën aan elke gemeente een overzicht sturen met daarin voor elke maand in de periode tussen 1 augustus 2017 en 30 april 2018: de ontvangsten die voortkomen uit vastgestelde rechten, die werkelijk werden geïnd tijdens de maanden augustus, september, oktober, november en december 2017 en tijdens de maanden januari, februari, maart en april 2018 ongeacht of ze verbonden zijn aan het aanslagjaar 2017 of voorafgaande aanslagjaren; de effectief terugbetaalde sommen ingevolge ontheffingen voor dezelfde periode, ongeacht of ze verbonden zijn aan het aanslagjaar 2017 of voorafgaande aanslagjaren; het bedrag van de administratiekosten dat overeenstemt met dezelfde periode en berekend op de werkelijk geïnde ontvangsten na aftrek van de ontheffingen; de toegekende voorschotten tijdens de maanden september tot december 2017 en de maanden januari tot april 2018, alsook het saldo.

In de maanden juni, juli en augustus zal de Algemene Administratie van de Inning en de Invordering de werkelijk verschuldigde en geïnde ontvangsten voor de voorgaande maand aan de gemeenten doorstorten met betrekking tot de aanvullende gemeentebelasting op de

de septembre, octobre, novembre et décembre 2017, à hauteur de 8 p.c., et pendant les mois de janvier, février, mars et avril 2018, à hauteur de 12 p.c..

Durant les autres mois, soit concrètement mai, juin, juillet et août, aucune avance ne sera payée. En tout état de cause, dans le courant du mois de mai de l'année civile suivant l'exercice d'imposition concerné, le Service public fédéral Finances adresse à chaque commune un relevé reprenant l'ensemble des montants effectivement perçus – déduction faite des dégrèvements liquidés – pour son compte durant la période s'étendant du 1^{er} août de l'année civile antérieure au 30 avril de l'année pendant laquelle le relevé est établi, que ceux-ci se rapportent à l'exercice d'imposition même ou aux exercices d'imposition antérieurs. Le relevé mentionne également le montant des frais d'administration qui sont visés par l'article 470, CIR 92 pour chaque mois de la période sus visée. Ces frais sont calculés sur base des recettes effectivement perçues, déduction faite des dégrèvements liquidés et non sur les avances. Le relevé précise aussi le montant total des avances attribuées pour l'exercice d'imposition de référence. Enfin, il détermine le solde obtenu en déduisant des recettes réelles nettes le montant des avances attribuées et des frais d'administration. Ces montants seront rubriqués par mois, de manière à ce que les communes soient informées de façon claire. Cela veut dire concrètement, que pour l'exercice d'imposition 2017, le système d'avances couvrira les mois de septembre 2017 jusqu'à avril 2018. En mai 2018, le Service public fédéral Finances adressera à chaque commune un relevé reprenant pour chaque mois pour la période entre le 1^{er} août 2017 et le 30 avril 2018: les recettes provenant de droits constatés et effectivement perçus pour les mois d'août, septembre, octobre, novembre et décembre 2017 et pour les mois de janvier, février, mars et avril 2018, que ceux-ci se rattachent à l'exercice d'imposition 2017 ou aux exercices antérieurs; les montants effectivement remboursés suite aux dégrèvements pour la même période, que ceux-ci se rattachent à l'exercice d'imposition 2017 ou aux exercices antérieurs; le montant des frais d'administration correspondant à la même période et calculés sur base des recettes effectivement perçues déduction faite des dégrèvements, les avances attribuées durant les mois de septembre à décembre 2017 et les mois de janvier à avril 2018, ainsi que le solde.

Durant les mois de juin, juillet et août, l'Administration générale de la Perception et du Recouvrement reversera aux communes les recettes réelles dues et perçues pour le mois précédent et se rapportant à la taxe additionnelle à l'impôt des personnes physiques,

personenbelasting, rekening houdende met enerzijds de ontheffingen en anderzijds met het eventueel negatieve saldo vastgesteld in de maand mei. Indien de werkelijk geïnde ontvangsten voor rekening van de gemeenten tijdens de maanden augustus tot en met april – na aftrek van de ontheffingen en de administratiekosten – groter zijn dan de toegekende voorschotten (tijdens de maanden september tot en met april), zal het saldo positief zijn en zal dit in mei aan de gemeenten worden gestort. Daarentegen, wanneer het saldo negatief is, dit wil zeggen dat de effectief ontvangen ontvangsten tijdens de maanden augustus tot en met april – na aftrek van de ontheffingen en de administratiekosten – kleiner zijn dan de voorschotten, wordt het afgetrokken van de door te storten bedragen tijdens de maanden juni tot augustus tot de volledige aanzuivering van het saldo.

In ieder geval blijft het compensatiemechanisme van toepassing, zelfs al zou het saldo bepaald in de maand mei positief zijn, terwijl in de loop van de maanden juni of juli, de betaalde ontheffingen groter zijn dan de ontvangsten en het saldo negatief wordt.

Wanneer in augustus een negatief saldo overblijft, vormt dit voor de Algemene Administratie van de Inning en de Invordering een in hoofde van de gemeente terugvorderbare schuldvordering. De Algemene Administratie van de Inning en de Invordering geeft kennis van het bedrag van haar schuldvordering aan de gemeente alvorens over te gaan tot de ambtshalve debitering van de financiële rekening die de gemeente heeft aangeduid voor de storting van de voor haar rekening geïnde ontvangsten.

Het artikel verduidelijkt eveneens dat het toekennen van een voorschot niet kan worden gecumuleerd met een betaling van werkelijke ontvangsten tijdens dezelfde maand. Zo zijn de ontvangsten van de maand augustus in principe betaalbaar in de maand september. Met het nieuwe systeem van de voorschotten, is dus een voorschot te betalen in de maand september, zodat de effectieve ontvangsten van augustus niet worden doorgestort in september, maar in het daaropvolgende jaar in mei worden afgerekend met de reeds toegekende voorschotten. De regel inzake het niet cumuleren garandeert bovendien dat de gemeenten over een periode van 12 maanden niet meer kunnen ontvangen dan wat ze zouden ontvangen hebben in het toewijzingssysteem gebaseerd op de maandelijkse toekenningen van werkelijke ontvangsten uit de aanvullende gemeentebelasting op de personenbelasting, zodat de voorschotten die in de plaats komen en die meer en meer zullen convergeren naar het bedrag van de werkelijke ontvangsten al naargelang het inkohieringsritme zich zal stabiliseren, budgettair neutraal zijn voor de federale autoriteit.

en tenant compte d'une part des dégrèvements, et d'autre part, le cas échéant, du solde négatif déterminé au mois de mai. Ainsi, si les recettes réellement perçues pour le compte des communes pour les mois d'août à avril inclus – déduction faite des dégrèvements et des frais d'administration – sont plus importantes que les avances attribuées (pour les mois de septembre à avril), le solde sera positif, et celui-ci devra être reversé aux communes en mai. Par contre, lorsque le solde est négatif, c'est-à-dire que les recettes effectivement perçues pour les mois d'août à avril inclus – déduction faite des dégrèvements et des frais d'administration – sont inférieures aux avances, celui-ci est déduit des montants à verser, durant les mois de juin à août jusqu'à apurement du solde.

En tout état de cause, et quand bien même le solde déterminé au mois de mai serait positif, mais qu'au cours des mois de juin ou de juillet, les dégrèvements liquidés sont plus importants que les recettes et que le solde devient négatif, le mécanisme de compensation reste applicable.

Lorsqu'au mois d'août, il subsiste un solde négatif, celui-ci constitue pour l'Administration générale de la Perception et du Recouvrement une créance recouvrable dans le chef de la commune. L'Administration générale de la Perception et du Recouvrement notifie le montant de sa créance à la commune avant de procéder d'office au débit du compte financier que la commune a désigné pour le versement des recettes perçues pour son compte.

L'article précise également que l'attribution d'une avance ne peut être cumulée avec le paiement des recettes réelles pendant le même mois. Ainsi, les recettes du mois d'août sont payables en principe au mois de septembre. Or, avec le nouveau système d'avances, il y a une avance payable au mois de septembre, de sorte que les recettes effectivement perçues pour le mois d'août ne seront pas payées pendant le mois de septembre, mais seront reprises dans le relevé du mois de mai de l'année qui suit, avec les avances attribuées. Cette règle de non-cumul garantit en outre que les communes ne puissent percevoir sur une période de 12 mois davantage que ce qu'elles auraient perçu avec le système d'attribution basé sur les affectations mensuelles des recettes réelles générées par la taxe communale additionnelle à l'impôt des personnes physiques, de manière à ce que les avances mises en place et qui vont converger de plus en plus vers le montant des recettes réelles, au fur et à mesure que le rythme des enrôlements va se stabiliser, soient budgétairement neutres pour l'autorité fédérale.

Het advies 61.561/3 van 23 juni 2017 van de Raad van State is gevolgd. Op die manier bevat enkel het nieuwe artikel 470/2, WIB 92 de regeling van de opbrengst van de aanvullende gemeentebelasting op de personenbelasting.

HOOFDSTUK 3

Wijzigingen aan het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen

Art. 3

De aanpassing aan artikel 2, eerste lid, van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen betreft een loutere verbetering van een gewijzigd artikelnummer uit het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.

HOOFDSTUK 4

Inwerkingtreding

Art. 4

Dit artikel legt de datum van inwerkingtreding vast. De nieuwe regeling is bijgevolg van toepassing vanaf 1 september 2017.

De minister van Financiën,

Johan VAN OVERTVELDT

L'avis n° 61.561/3 du 23 juin 2017 du Conseil d'État a été suivi. De cette façon, seul le nouvel article 470/2, CIR 92 contient les règles concernant le produit de la taxe communale additionnelle à l'impôt de personnes physiques.

CHAPITRE 3

Modifications au Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus

Art. 3

L'adaptation à l'article 2, alinéa 1^{er}, du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus concerne une simple rectification d'un numéro d'article modifié du Code des impôts sur les revenus 1992.

CHAPITRE 4

Entrée en vigueur

Art. 4

Cet article fixe la date d'entrée en vigueur. Le nouveau dispositif est dès lors applicable à partir du 1^{er} septembre 2017.

Le ministre des Finances,

Johan VAN OVERTVELDT

VOORONTWERP VAN WET

onderworpen aan het advies van de Raad van State

Voorontwerp van wet tot invoering van een doorlopend systeem van voorschotten op de opbrengst van de aanvullende gemeentebelasting op de personenbelasting

HOOFDSTUK 1**Algemene bepaling****Artikel 1**

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

HOOFDSTUK 2**Wijzigingen aan het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992****Art. 2**

In titel VIII, hoofdstuk III van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, waarvan het artikel 470*bis* wordt vernummerd in artikel 470/1 wordt een artikel 470/2 ingevoegd, luidende:

“Art. 470/2. In afwijking van artikel 470/1 kent de Federale Overheidsdienst Financiën gedurende een periode van acht maanden aan de gemeenten maandelijkse voorschotten toe met betrekking tot de opbrengst van de aanvullende gemeentebelasting op de personenbelasting, die tachtig procent vertegenwoordigen van de geraamde ontvangsten van het lopende aanslagjaar.

Deze voorschotten worden betaald op de derde laatste werkdag van de maand voor de maanden september, oktober, november en december van het lopende aanslagjaar en voor de maanden januari, februari, maart en april van het kalenderjaar dat volgt op het betrokken aanslagjaar. Er wordt voor alle gemeenten een identiek toekenningpercentage van de geraamde ontvangsten van het lopende aanslagjaar vastgelegd voor elke maand in de periode september tot december en voor elke maand in de periode januari tot april. Het toekenningpercentage bedraagt 8 pct. van de geraamde ontvangsten van het lopende aanslagjaar voor elk van de maanden van september tot en met december van het lopende aanslagjaar en 12 pct voor elk van de maanden van januari tot en met april van het kalenderjaar volgend op het betrokken aanslagjaar. De Koning kan die percentages aanpassen zonder per periode van vier opeenvolgende maanden in het lopende aanslagjaar of in het daaropvolgende kalenderjaar lager te gaan dan 8 pct. per maand of hoger dan 12 pct. per maand. Het totaal van de op die manier vastgelegde percentages moet steeds tachtig procent vertegenwoordigen van de geraamde ontvangsten van een aanslagjaar

AVANT-PROJET DE LOI

soumis à l'avis du Conseil d'État

Avant-projet de loi visant la mise en place d'un système d'avances permanent sur le produit de la taxe communale additionnelle à l'impôt des personnes physiques

CHAPITRE 1^{ER}**Disposition générale****Article 1^{er}**

La présente loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

CHAPITRE 2**Modifications au Code des impôts sur les revenus 1992****Art. 2**

Dans le titre VIII, chapitre III, du Code des impôts sur les revenus 1992, dont l'article 470*bis* est renuméroté en article 470/1 il est inséré un article 470/2, rédigé comme suit:

“Art. 470/2. Par dérogation à l'article 470/1, le Service public fédéral Finances octroie aux communes, s'agissant du produit de la taxe communale additionnelle à l'impôt des personnes physiques, des avances mensuelles sur une période de huit mois, représentant quatre-vingts pour cent des recettes estimées de l'exercice d'imposition en cours.

Ces avances sont payées le troisième jour ouvrable avant la fin du mois pour les mois de septembre, octobre, novembre et décembre de l'exercice d'imposition en cours, et pour les mois de janvier, février, mars et avril de l'année civile suivant l'exercice d'imposition concerné. Pour toutes les communes, un pourcentage identique est adopté pour les recettes estimées de l'exercice d'imposition en cours, pour chaque mois de la période couvrant septembre à décembre et pour chaque mois de la période s'étendant de janvier à avril. Ce pourcentage s'élève à 8 p.c. des recettes estimées pour l'exercice d'imposition en cours pour chaque mois de la période de septembre à décembre de l'exercice d'imposition en cours, et à 12 p.c. pour chaque mois de la période de janvier à avril de l'année qui suit l'exercice d'imposition concerné. Le Roi peut ajuster ces pourcentages par période de 4 mois consécutifs rattachés à l'exercice d'imposition en cours ou à l'année civile suivante sans que ceux-ci ne puissent être inférieurs à 8 p.c., ni supérieurs à 12 p.c., mensuellement. De cette manière, la somme totale des pourcentages fixés représentera toujours quatre-vingts pourcent des recettes estimées pour un exercice d'imposition

In de loop van de maand mei van het kalenderjaar dat volgt op het betrokken aanslagjaar stuurt de Federale Overheidsdienst Financiën aan elke gemeente een overzicht met daarin voor elke maand in de periode die zich uitstrekt van 1 augustus van het betrokken aanslagjaar tot 30 april van het kalenderjaar dat volgt op het betrokken aanslagjaar:

1° het geheel van de werkelijk voor haar rekening geïnde ontvangsten en de ontheffingen die voor haar rekening werden betaald tijdens de maanden van de voormelde periode, ongeacht of ze al dan niet betrekking hebben op het aanslagjaar waarvoor de voorschotten werden toegekend;

2° het bedrag dat overeenstemt met de administratiekosten bedoeld in artikel 470 voor de dezelfde maanden, als deze bedoeld in 1°, en berekend over de werkelijk geïnde ontvangsten na aftrek van de betaalde ontheffingen;

3° het geheel van de toegekende voorschotten voor de maanden september tot december van het betrokken aanslagjaar en de maanden januari tot april van het kalenderjaar volgend op het aanslagjaar;

4° het saldo bekomen door van de in 1° bedoelde netto-bedragen de in 2° bedoelde administratiekosten en de in 3° bedoelde toegekende voorschotten af te trekken.

Het positief saldo van de aanvullende gemeentebelasting op de personenbelasting wordt betaald ten laatste de derde laatste werkdag van de maand mei van het kalenderjaar dat volgt op het betrokken aanslagjaar.

Wanneer het saldo in mei of in de volgende maanden negatief is, wordt het afgetrokken van de overeenkomstig artikel 470/1, eerste lid, door te storten bedragen tijdens de maanden juni tot augustus tot de volledige aanzuivering van het saldo.

Wanneer in augustus nog een negatief saldo overblijft, vormt dat saldo voor de administratie belast met de inning en de invordering van de inkomstenbelastingen een terugvorderbare schuldvordering op de gemeente. Dat bedrag wordt aangezuiverd door een ambtshalve debitering van de financiële rekening die de gemeente heeft aangeduid voor de storting van de voor haar rekening geïnde ontvangsten. Alvorens over te gaan tot het debiteren van de rekening, geeft de administratie belast met de inning en de invordering van de inkomstenbelastingen kennis van het bedrag van haar schuldvordering op de gemeente.

De voorschotten op de aanvullende gemeentebelasting op de personenbelasting kunnen niet worden gecumuleerd met de betaling van de werkelijk geïnde netto-ontvangsten.

De Koning bepaalt de uitvoeringsmodaliteiten van dit artikel.”

Dans le courant du mois de mai de l'année civile suivant l'exercice d'imposition concerné, le Service public fédéral Finances adresse à chaque commune un relevé reprenant pour chaque mois durant la période s'étendant entre le 1^{er} août de l'exercice d'imposition concerné et le 30 avril de l'année civile suivant l'exercice d'imposition en question:

1° l'ensemble des recettes effectivement perçues et des dégrèvements liquidés pour son compte durant les mois de la période précitée, que ceux-ci se rapportent ou pas à l'exercice d'imposition pour lequel les avances ont été attribuées;

2° le montant correspondant aux frais d'administration, visés à l'article 470, pour les mêmes mois que ceux visés au 1°, le calcul se faisant sur les recettes effectivement perçues, déduction faite des dégrèvements liquidés;

3° l'ensemble des avances attribuées pour les mois de septembre à décembre de l'exercice d'imposition concerné et des mois de janvier à avril de l'année civile suivant l'exercice d'imposition;

4° le solde obtenu en déduisant des montants nets visés au 1°, les frais d'administration visés au 2°, et les avances attribuées, visées au 3°.

Le solde positif de la taxe communale additionnelle à l'impôt des personnes physiques est payé au plus tard le troisième jour ouvrable avant la fin du mois de mai de l'année civile suivant l'exercice d'imposition concerné.

Lorsque le solde est négatif en mai ou au cours des mois suivants, celui-ci est déduit des montants à verser conformément à l'article 470/1, alinéa 1^{er} durant les mois de juin à août jusqu'à apurement total du solde.

Lorsqu'au mois d'août, il subsiste encore un solde négatif, ce solde constitue pour l'administration en charge de la perception et du recouvrement des impôts sur les revenus une créance recouvrable à charge de la commune. Ce montant est apuré en débitant d'office le compte financier que la commune a désigné pour le versement des recettes perçues pour son compte. Avant de procéder au débit du compte, l'administration en charge de la perception et du recouvrement des impôts sur les revenus notifie le montant de sa créance à la commune.

Les avances sur la taxe communale additionnelle à l'impôt des personnes physiques, ne peuvent être cumulées avec le paiement des recettes réelles effectivement perçues.

Le Roi détermine les modalités d'exécution du présent article.”

HOOFDSTUK 3

Wijzigingen aan het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen

Art. 3

In artikel 2, eerste lid, van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen, laatst gewijzigd bij de wet van 17 juni 2013, worden de woorden “en 470*bis* van het Wetboek” vervangen door de woorden “en 470/1 van het Wetboek”.

HOOFDSTUK 4

Inwerkingtreding

Art. 4

Deze wet treedt in werking op 1 september 2017.

CHAPITRE 3

Modifications au Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus

Art. 3

Dans l'article 2, alinéa 1^{er}, du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus, modifié en dernier lieu par la loi du 17 juin 2013, les mots “et 470*bis*, du Code” sont remplacés par les mots “et 470/1 du Code”.

CHAPITRE 4

Entrée en vigueur

Art. 4

La présente loi entre en vigueur le 1^{er} septembre 2017.

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE NR. 61.561/3 VAN 23 JUNI 2017

Op 19 mei 2017 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 invoering van een doorlopend systeem van voorschotten op de opbrengst van de aanvullende gemeentebelasting op de personenbelasting”.

Het voorontwerp is door de derde kamer onderzocht op 13 juni 2017. De kamer was samengesteld uit Jo Baert, kamervoorzitter, Jan Smets en Jeroen Van Nieuwenhove, staatsraden, Johan Put en Bruno Peeters, assessoren, en Annemie Goossens, 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 Jo Baert, kamervoorzitter.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 23 juni 2017.

*

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 toegespitst op het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond², alsmede van de vraag of aan de te vervullen vormvereisten is voldaan.

*

STREKKING VAN HET ONTWERP

2. Krachtens artikel 465 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 (hierna: WIB 92) – dat is aangenomen op grond van artikel 170, § 4, tweede lid, van de Grondwet – mogen de gemeenten een aanvullende belasting op de personenbelasting instellen.³ Uit artikel 469, eerste lid, van het WIB 92 vloeit voort dat die belasting wordt gevestigd en geïnd door de federale belastingdiensten.

Het om advies voorgelegde voorontwerp van wet strekt ertoe een nieuwe voorschottenregeling in te voeren met betrekking tot de te verwachten ontvangsten van de aanvullende gemeentebelasting op de personenbelasting, teneinde de gemeenten een meer regelmatige belastingontvangst te garanderen. De gemachtigde verwoordde het als volgt:

“De bedoeling is vooral om er voor te zorgen dat de gemeenten hun begroting kunnen opmaken in de wetenschap dat er op regelmatige wijze sommen binnen komen die min

² Aangezien het om een voorontwerp van wet gaat, wordt onder “rechtsgrond” de conformiteit met hogere rechtsnormen verstaan.

³ Bij artikel 464, 1°, van het WIB 92 is het de gemeenten in principe verboden om opcentiemen op de personenbelasting te heffen.

AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT N° 61.561/3 DU 23 JUIN 2017

Le 19 mai 2017, 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 “visant la mise en place d'un système d'avances permanent sur le produit de la taxe communale additionnelle à l'impôt des personnes physiques”.

L'avant-projet a été examiné par la troisième chambre le 13 juin 2017. La chambre était composée de Jo Baert, président de chambre, Jan Smets et Jeroen Van Nieuwenhove, conseillers d'État, Johan Put et Bruno Peeters, assesseurs, et Annemie Goossens, 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 Jo Baert, président de chambre.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 23 juin 2017.

*

1. En application de l'article 84, § 3, alinéa 1^{er}, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, la section de législation a fait porter son examen essentiellement sur la compétence de l'auteur de l'acte, le fondement juridique² et l'accomplissement des formalités prescrites.

*

PORTÉE DU PROJET

2. En vertu de l'article 465 du Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après: CIR 92) – qui a été adopté sur le fondement de l'article 170, § 4, alinéa 2, de la Constitution – les communes peuvent établir une taxe additionnelle à l'impôt des personnes physiques³. Il découle de l'article 469, alinéa 1^{er}, du CIR 92 que cette taxe est établie et perçue par les services fiscaux fédéraux.

L'avant-projet de loi soumis pour avis a pour objet de mettre en place un nouveau système d'avances sur les recettes prévisibles générées par la taxe communale additionnelle à l'impôt des personnes physiques, afin d'assurer aux communes des recettes fiscales plus régulières. Le délégué l'a exposé en ces termes:

“De bedoeling is vooral om er voor te zorgen dat de gemeenten hun begroting kunnen opmaken in de wetenschap dat er op regelmatige wijze sommen binnen komen die min

² S'agissant d'un avant-projet de loi, on entend par “fondement juridique” la conformité avec les normes supérieures.

³ L'article 464, 1°, du CIR 92 interdit en principe aux communes d'établir des centimes additionnels à l'impôt des personnes physiques.

of meer stabiel zijn waardoor ze niet meer afhankelijk zijn van de pieken en de dalen in hun opbrengst omwille van het inkohieringsritme bij de federale overheid.”

Het gaat derhalve om een regeling die verband houdt met de dienst van de personenbelasting.

BEVOEGDHEID

3.1. De personenbelasting is een naar oorsprong federale belasting, waarop de gewesten ingevolge de Zesde Staatshervorming een aanvullende belasting kunnen heffen overeenkomstig titel III/1 (artikel 6, § 2, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 “betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten”, hierna: bijzondere financieringswet). Inzake de personenbelasting zijn aan de gewesten geen andere bevoegdheden overgedragen dan die welke zijn verbonden met deze gewestelijke aanvullende belasting op de personenbelasting en die hen bij titel III/1 van de bijzondere financieringswet zijn toegekend. Het instaan voor het vestigen en het innen van de aanvullende gemeentebelasting op de personenbelasting behoort daar niet toe.⁴

3.2. Er kan ook niet worden voorgehouden dat het om de algemene financiering van de gemeenten gaat.

Volgens het Grondwettelijk Hof heeft de “algemene financiering van de gemeenten” in de zin van artikel 6, § 1, VIII, 9°, van de bijzondere wet van 8 augustus 1980 “tot hervorming der instellingen” “betrekking op de “algemene financieringswijzen door middel waarvan de gemeenten [...] gefinancierd worden, volgens criteria die niet rechtstreeks gebonden zijn aan een specifieke taak of opdracht”(Parl. St., Kamer, 1988, nr. 516/1, p. 18)”.⁵

Aangezien het gaat om een voorschottenregeling op inkomsten uit belastingen die door de gemeenten worden ingesteld, en niet om financiële middelen die door de gewesten ter beschikking worden gesteld, gaat het niet om de algemene financiering van de gemeenten in de zin van de zo-even genoemde bepaling.

3.3. Mede in het licht van artikel 170, § 4, tweede lid, van de Grondwet, ziet de Raad van State geen andere mogelijke bevoegdheidsrechtelijke grondslag voor de gewesten op dit vlak.

3.4. Uit het voorgaande volgt dat moet worden aangenomen dat de betrokken aangelegenheid tot de bevoegdheid van de federale overheid behoort.

⁴ Overigens staat de federale overheid ook in voor het vestigen en het innen van de gewestelijke aanvullende belasting op de personenbelasting (artikel 5/1, § 5, eerste lid, van de bijzondere financieringswet). De dienst van de personenbelasting zou immers moeilijk aan verschillende instanties kunnen worden toegewezen.

⁵ Zie o.m. GwH 17 juli 2014, nr. 113/2014, B.13.2.

of meer stabiel zijn waardoor ze niet meer afhankelijk zijn van de pieken en de dalen in hun opbrengst omwille van het inkohieringsritme bij de federale overheid”.

Il s’agit par conséquent d’un dispositif relatif au service de l’impôt des personnes physiques.

COMPÉTENCE

3.1. L’impôt des personnes physiques est à l’origine un impôt fédéral, sur lequel, consécutivement à la Sixième réforme de l’État, les régions sont autorisées à percevoir une taxe additionnelle, conformément au titre III/1 (article 6, § 2, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 “relative au financement des Communautés et des Régions”, ci-après: loi spéciale de financement). En ce qui concerne l’impôt des personnes physiques, aucune autre compétence n’a été transférée aux régions en dehors de celles qui sont liées à cette taxe additionnelle régionale à l’impôt des personnes physiques et qui leur ont été attribuées par le titre III/1 de la loi spéciale de financement. La mission consistant en l’établissement et la perception de la taxe communale additionnelle à l’impôt des personnes physiques n’en fait pas partie ⁴.

3.2. On ne peut pas non plus soutenir qu’il s’agit du financement général des communes.

Selon la Cour constitutionnelle, “le financement général des communes” au sens de l’article 6, § 1^{er}, VIII, 9°, de la loi spéciale du 8 août 1980 “de réformes institutionnelles” “concerne les “modes de financement généralement quelconques en vertu desquels les communes [...] sont financées, suivant les critères qui ne sont pas directement liés à une mission ou tâche spécifique” (Doc. parl., Chambre, 1988, n° 516/1, p. 18)”.⁵

S’agissant d’un système d’avances sur les recettes générées par les taxes établies par les communes, et non pas de moyens financiers mis à disposition par les régions, il ne s’agit pas du financement général des communes au sens de la disposition précitée.

3.3. Eu égard notamment à l’article 170, § 4, alinéa 2, de la Constitution, le Conseil d’État n’aperçoit pas d’autre fondement légal possible quant à la compétence des régions sur ce plan.

3.4. Au vu de ce qui précède, il y a lieu d’admettre que la matière concernée relève de la compétence de l’autorité fédérale.

⁴ Au demeurant, l’autorité fédérale est également chargée de l’établissement et de la perception de la taxe régionale additionnelle à l’impôt des personnes physiques (article 5/1, § 5, alinéa 1^{er}, de la loi spéciale de financement). Le service de l’impôt des personnes physiques pourrait en effet difficilement être attribué à plusieurs autorités.

⁵ Voir notamment C.C., 17 juillet 2014, n° 113/2014, B.13.2.

ALGEMENE OPMERKINGEN

4. De nieuwe regeling wijkt af van de algemene voorschottenregeling voor de lokale entiteiten (provincies, gemeenten en agglomeraties van gemeenten) die het voorwerp is van het huidige artikel 470*bis* van het WIB 92 (dat in artikel 2 van het ontwerp wordt vernummerd tot artikel 470/1 en dat hierna al zodanig wordt aangeduid). De gemachtigde verklaarde:

“Wat de toekenning van sommen aan de lokale entiteiten betreft, bestaan er door dit wetsontwerp inderdaad 2 systemen:

a) Het eerste staat opgenomen in artikel 470/1 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) (voorheen artikel 470*bis*, WIB 92) en vormt zo de algemene regel;

b) Het tweede is opgenomen in het nieuwe artikel 470/2, WIB 92 en betreft een regeling die uitsluitend betrekking heeft op de opbrengst van de aanvullende gemeentebelasting op de personenbelasting voor de gemeenten.”

Door middel van volgende tabel verduidelijkte de gemachtigde de ontworpen regeling als volgt:

OBSERVATIONS GÉNÉRALES

4. Le nouveau dispositif déroge au régime d'avances général pour les entités locales (provinces, communes et agglomérations de communes) qui fait l'objet de l'article 470*bis* actuel du CIR 92 (que l'article 2 du projet renumérote en article 470/1 et qui est désigné comme tel ci-après). Le délégué a déclaré:

“Wat de toekenning van sommen aan de lokale entiteiten betreft, bestaan er door dit wetsontwerp inderdaad 2 systemen:

a) Het eerste staat opgenomen in artikel 470/1 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) (voorheen artikel 470*bis*, WIB 92) en vormt zo de algemene regel;

b) Het tweede is opgenomen in het nieuwe artikel 470/2, WIB 92 en betreft een regeling die uitsluitend betrekking heeft op de opbrengst van de aanvullende gemeentebelasting op de personenbelasting voor de gemeenten”.

Le délégué a précisé au moyen du tableau suivant le régime en projet comme suit:

Huidige regeling (artikel 470/1, WIB 92 – voorheen artikel 470bis, WIB 92) Opmerking: deze regeling geldt momenteel dus ook nog voor de aanvullende gemeentebelasting op de personenbelasting voor de gemeenten	Nieuwe regeling voor de aanvullende gemeentebelasting op de personenbelasting voor de gemeenten (artikel 470/2, WIB 92)
A. regels	A. regels
1. toekenning aan de provincies, de gemeenten en agglomeraties van gemeenten van de voor hun rekening verwezenlijkte ontvangsten, verminderd met de ontheffingen die voor hun rekening worden uitbetaald tijdens de maand van de inning van die ontvangsten.	1. er is een betaling van een voorschot op basis van de geraamde ontvangsten in plaats van de echte ontvangsten
	2. voor de maanden september tot december van het aanslagjaar bedraagt dit 8 pct. van de geraamde jaarontvangsten
<i>Voorbeeld: werkelijke ontvangsten van de maand september worden na aftrek van de ontheffingen van die maand, in september uitbetaald</i>	<i>Voorbeeld: als de geraamde jaarontvangsten 1.000 zouden zijn, betaalt de FOD Financiën gedurende die 4 maanden telkens 80</i>
	3. voor de maanden januari tot april van het jaar volgend op het aanslagjaar wordt er elke maand 12 pct. van de geraamde jaarontvangsten uitbetaald
	<i>Voorbeeld: als de geraamde jaarontvangsten 1.000 zouden zijn, betaalt de FOD Financiën gedurende die 4 maanden telkens 120</i>
	4. in de maand mei van het jaar volgend op het aanslagjaar wordt een afrekening gemaakt:
	a) als het verschil tussen de werkelijke ontvangsten verminderd met de ontheffingen en de voorschotten positief is, wordt het saldo aan de gemeenten uitbetaald
	b) als het verschil evenwel negatief is, wordt het gecompenseerd met de werkelijke ontvangsten voor de maanden juni, juli of augustus tot het saldo is aangezuiverd
	<i>Voorbeeld: als de werkelijke ontvangsten 850 zouden zijn, zal het saldo dus 50 zijn, namelijk $850 - (4 \times 80 + 4 \times 120)$</i>
	5. voor de maanden mei tot augustus worden de werkelijke ontvangsten van die maanden uitbetaald volgens de regel van artikel 470/1, WIB 92
2. in geval van negatief saldo in een maand, wordt dit gecompenseerd met de ontvangsten van de volgende maand	6. wanneer het saldo in de maanden mei, juni of juli negatief is, wordt dit gecompenseerd met de ontvangsten van de volgende maand
3. indien het saldo in juni nog altijd negatief is, wordt het aangezuiverd door een ambtshalve debitering van de financiële rekening die de provincie, de gemeente of de agglomeratie van gemeenten heeft aangeduid voor de storting van de voor haar rekening geïnde ontvangsten.	7. wanneer in augustus nog een negatief saldo overblijft, wordt het aangezuiverd door een ambtshalve debitering van de financiële rekening die de provincie, de gemeente of de agglomeratie van gemeenten heeft aangeduid voor de storting van de voor haar rekening geïnde ontvangsten.
B. Informatie aan de lokale overheden	B. Informatie aan de gemeenten
Maandelijks overzicht	Maandelijks overzicht + een samenvattende opgave in de maand mei mbt de voorschotten

5. Uit de toelichting van de gemachtigde blijkt dat de ontworpen bepalingen niet duidelijk doen blijken hoe de artikelen 470/1 en 470/2 van het WIB 92 zich tot elkaar verhouden. Uit de woorden “In afwijking van artikel 470/1” waarmee het ontworpen artikel 470/2 aanvangt, blijkt immers niet op welke vlakken wordt afgeweken van de algemene regeling. Die woorden zouden ook zo kunnen worden gelezen dat het ontworpen artikel 470/2 de regeling vervat in artikel 470/1 volledig vervangt wat de gemeenten betreft, of toch in elk geval wat de aanvullende gemeentebelasting op de personenbelasting betreft.

Het zal er dus op aankomen de gemeenten rechtszekerheid te bieden door meer precies aan te geven dat het ontworpen artikel 470/2 de regeling vervat in artikel 470/1 slechts vervangt wat de aanvullende gemeentebelasting op de personenbelasting betreft en voor de periode van september tot april.⁶ Op dit punt dienen de ontworpen bepalingen te worden herbekeken.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Artikel 2

6. Het laatste lid van het ontworpen artikel 470/2 van het WIB 92 (“De Koning bepaalt de uitvoeringsmodaliteiten van dit artikel.”) is overbodig en dient te worden geschrapt. De Koning ontleent die bevoegdheid immers reeds aan artikel 108 van de Grondwet, waarbij aan de Koning de algemene bevoegdheid tot uitvoering van de wetten wordt toegekend.

De griffier,

Annemie GOOSSENS

De voorzitter,

Jo BAERT

⁶ Zo blijkt uit de ontworpen bepalingen niet dat “voor de maanden mei tot augustus (...) de werkelijke ontvangsten van die maanden uitbetaald [worden] volgens de regel van artikel 470/1, WIB 92” (zie de voormelde tabel, A, 5). Uit het ontworpen artikel 470/2, zevende lid, van het WIB 92 blijkt weliswaar – negatief geformuleerd – dat voorschotten niet mogen worden gecumuleerd met de betaling van de werkelijk geïnde netto-ontvangsten, maar die bepaling bevat geen positieve verplichting om tijdens de maanden dat geen voorschotten worden betaald de werkelijk geïnde netto-ontvangsten te betalen overeenkomstig artikel 470/1 van het WIB 92. .

5. Il ressort des précisions apportées par le délégué que les dispositions en projet n’indiquent pas clairement comment les articles 470/1 et 470/2 du CIR 92 s’articulent entre eux. En effet, les mots “Par dérogation à l’article 470/1”, qui figurent au début de l’article 470/2, en projet, n’indiquent pas sur quels plans, il est dérogé au régime général. Ces mots pourraient aussi être interprétés en ce sens que l’article 470/2, en projet, remplace totalement le régime visé à l’article 470/1 en ce qui concerne les communes, ou, en tout cas, en ce qui concerne la taxe communale additionnelle à l’impôt des personnes physiques.

Il importe par conséquent de garantir la sécurité juridique aux communes en indiquant plus précisément que l’article 470/2, en projet, ne remplace le dispositif prévu à l’article 470/1 qu’en ce qui concerne la taxe communale additionnelle à l’impôt des personnes physiques et pour la période de septembre à avril ⁶. Les dispositions en projet seront réexaminées sur ce point.

EXAMEN DU TEXTE

Article 2

6. Le dernier alinéa de l’article 470/2, en projet, du CIR 92 (“Le Roi détermine les modalités d’exécution du présent article”) est superflu et doit être supprimé. En effet, le Roi puise déjà ce pouvoir dans l’article 108 de la Constitution, qui lui attribue le pouvoir général d’exécuter les lois.

Le greffier,

Annemie GOOSSENS

Le président,

Jo BAERT

⁶ C’est ainsi qu’il ne ressort pas des dispositions en projet que “pour de maanden mei tot augustus (...) de werkelijke ontvangsten van die maanden uitbetaald [worden] volgens de regel van artikel 470/1, WIB 92” (voir le tableau précité, A, 5). Certes, il ressort de – la formulation négative – de l’article 470/2, alinéa 7, en projet, du CIR 92, que les avances ne peuvent pas être cumulées avec le paiement des recettes réelles effectivement perçues, mais cette disposition ne comporte pas d’obligation positive imposant de payer les recettes réelles effectivement perçues, conformément à l’article 470/1 du CIR 92, pendant les mois au cours desquels des avances ne sont pas payées.

WETSONTWERP

FILIP,

KONING DER BELGEN,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,
ONZE GROET.

Op de voordracht van de 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 bij de Kamer van volksvertegenwoordigers in te dienen:

HOOFDSTUK 1**Algemene bepaling****Artikel 1**

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

HOOFDSTUK 2**Wijzigingen aan het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992****Art. 2**

In titel VIII, hoofdstuk III van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, waarvan het artikel 470*bis* wordt vernummerd in artikel 470/1 wordt een artikel 470/2 ingevoegd, luidende:

“Art. 470/2. Wat de opbrengst van de aanvullende gemeentebelasting op de personenbelasting betreft, kent de Federale Overheidsdienst Financiën, in afwijking van artikel 470/1, gedurende een periode van acht maanden aan de gemeenten maandelijkse voorschotten toe met betrekking tot die opbrengst van de aanvullende gemeentebelasting op de personenbelasting, die tachtig procent vertegenwoordigen van de geraamde ontvangsten van het lopende aanslagjaar.

Deze voorschotten worden betaald op de derde laatste werkdag van de maand voor de maanden september, oktober, november en december van het lopende aanslagjaar en voor de maanden januari, februari, maart

PROJET DE LOI

PHILIPPE,

ROI DES BELGES,

À tous, présents et à venir,
SALUT.

Sur la proposition du ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS:

Le ministre des Finances est chargé de présenter, en Notre nom, à la Chambre des représentants, le projet de loi dont la teneur suit:

CHAPITRE 1^{ER}**Disposition générale****Article 1^{er}**

La présente loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

CHAPITRE 2**Modifications au Code des impôts sur les revenus 1992****Art. 2**

Dans le titre VIII, chapitre III, du Code des impôts sur les revenus 1992, dont l'article 470*bis* est renuméroté en article 470/1 il est inséré un article 470/2, rédigé comme suit:

“Art. 470/2. En ce qui concerne le produit de la taxe communale additionnelle à l'impôt des personnes physiques, le Service public fédéral Finances octroie, par dérogation à l'article 470/1, aux communes, s'agissant dudit produit de la taxe communale additionnelle à l'impôt des personnes physiques, des avances mensuelles sur une période de huit mois, représentant quatre-vingts pour cent des recettes estimées de l'exercice d'imposition en cours.

Ces avances sont payées le troisième jour ouvrable avant la fin du mois pour les mois de septembre, octobre, novembre et décembre de l'exercice d'imposition en cours, et pour les mois de janvier, février, mars et avril de

en april van het kalenderjaar dat volgt op het betrokken aanslagjaar. Er wordt voor alle gemeenten een identiek toekenningspercentage van de geraamde ontvangsten van het lopende aanslagjaar vastgelegd voor elke maand in de periode september tot december en voor elke maand in de periode januari tot april. Het toekenningspercentage bedraagt 8 pct. van de geraamde ontvangsten van het lopende aanslagjaar voor elk van de maanden van september tot en met december van het lopende aanslagjaar en 12 pct. voor elk van de maanden van januari tot en met april van het kalenderjaar volgend op het betrokken aanslagjaar. De Koning kan die percentages aanpassen zonder per periode van vier opeenvolgende maanden in het lopende aanslagjaar of in het daaropvolgende kalenderjaar lager te gaan dan 8 pct. per maand of hoger dan 12 pct. per maand. Het totaal van de op die manier vastgelegde percentages moet steeds tachtig procent vertegenwoordigen van de geraamde ontvangsten van een aanslagjaar.

In de loop van de maand mei van het kalenderjaar dat volgt op het betrokken aanslagjaar stuurt de Federale Overheidsdienst Financiën aan elke gemeente een overzicht met daarin voor elke maand in de periode die zich uitstrekt van 1 augustus van het betrokken aanslagjaar tot 30 april van het kalenderjaar dat volgt op het betrokken aanslagjaar:

1° het geheel van de werkelijk voor haar rekening geïnde ontvangsten en de ontheffingen die voor haar rekening werden betaald tijdens de maanden van de voormelde periode, ongeacht of ze al dan niet betrekking hebben op het aanslagjaar waarvoor de voorschotten werden toegekend;

2° het bedrag dat overeenstemt met de administratiekosten bedoeld in artikel 470 voor dezelfde maanden, als deze bedoeld in 1°, en berekend over de werkelijk geïnde ontvangsten na aftrek van de betaalde ontheffingen;

3° het geheel van de toegekende voorschotten voor de maanden september tot december van het betrokken aanslagjaar en de maanden januari tot april van het kalenderjaar volgend op het aanslagjaar;

4° het saldo bekomen door van de in 1° bedoelde netbedragen de in 2° bedoelde administratiekosten en de in 3° bedoelde toegekende voorschotten af te trekken.

Het positief saldo van de aanvullende gemeentebelasting op de personenbelasting wordt betaald ten laatste de derde laatste werkdag van de maand mei van het kalenderjaar dat volgt op het betrokken aanslagjaar.

Tijdens de maanden mei, juni en juli, kent de administratie belast met de inning en de invordering van de

l'année civile suivant l'exercice d'imposition concerné. Pour toutes les communes, un pourcentage identique est adopté pour les recettes estimées de l'exercice d'imposition en cours, pour chaque mois de la période couvrant septembre à décembre et pour chaque mois de la période s'étendant de janvier à avril. Ce pourcentage s'élève à 8 p.c. des recettes estimées pour l'exercice d'imposition en cours pour chaque mois de la période de septembre à décembre de l'exercice d'imposition en cours, et à 12 p.c. pour chaque mois de la période de janvier à avril de l'année qui suit l'exercice d'imposition concerné. Le Roi peut ajuster ces pourcentages par période de 4 mois consécutifs rattachés à l'exercice d'imposition en cours ou à l'année civile suivante sans que ceux-ci ne puissent être inférieurs à 8 p.c., ni supérieurs à 12 p.c., mensuellement. De cette manière, la somme totale des pourcentages fixés représentera toujours quatre-vingts pourcent des recettes estimées pour un exercice d'imposition

Dans le courant du mois de mai de l'année civile suivant l'exercice d'imposition concerné, le Service public fédéral Finances adresse à chaque commune un relevé reprenant pour chaque mois durant la période s'étendant entre le 1^{er} août de l'exercice d'imposition concerné et le 30 avril de l'année civile suivant l'exercice d'imposition en question:

1° l'ensemble des recettes effectivement perçues et des dégrèvements liquidés pour son compte durant les mois de la période précitée, que ceux-ci se rapportent ou pas à l'exercice d'imposition pour lequel les avances ont été attribuées;

2° le montant correspondant aux frais d'administration, visés à l'article 470, pour les mêmes mois que ceux visés au 1°, le calcul se faisant sur les recettes effectivement perçues, déduction faite des dégrèvements liquidés;

3° l'ensemble des avances attribuées pour les mois de septembre à décembre de l'exercice d'imposition concerné et des mois de janvier à avril de l'année civile suivant l'exercice d'imposition;

4° le solde obtenu en déduisant des montants nets visés au 1°, les frais d'administration visés au 2°, et les avances attribuées, visées au 3°.

Le solde positif de la taxe communale additionnelle à l'impôt des personnes physiques est payé au plus tard le troisième jour ouvrable avant la fin du mois de mai de l'année civile suivant l'exercice d'imposition concerné.

Durant les mois de mai, juin et juillet, l'administration en charge de la perception et du recouvrement

inkomstenbelastingen aan de gemeenten de voor hun rekening verwezenlijkte ontvangsten voor orde toe, verminderd met de ontheffingen die voor hun rekening worden uitbetaald tijdens de maand van de inning van die ontvangsten.

Wanneer het saldo in de maanden mei, juni of juli negatief is, wordt het afgetrokken van de door te storten bedragen tijdens de maanden juni tot augustus tot de volledige aanzuivering van het saldo.

Wanneer in augustus nog een negatief saldo overblijft, vormt dat saldo voor de administratie belast met de inning en de invordering van de inkomstenbelastingen een terugvorderbare schuldvordering op de gemeente. Dat bedrag wordt aangezuiverd door een ambtshalve debitering van de financiële rekening die de gemeente heeft aangeduid voor de storting van de voor haar rekening geïnde ontvangsten. Alvorens over te gaan tot het debiteren van de rekening, geeft de administratie belast met de inning en de invordering van de inkomstenbelastingen kennis van het bedrag van haar schuldvordering op de gemeente.

De voorschotten op de aanvullende gemeentebelasting op de personenbelasting kunnen niet worden gecumuleerd met de betaling van de werkelijk geïnde netto-ontvangsten. “

HOOFDSTUK 3

Wijzigingen aan het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen

Art. 3

In artikel 2, eerste lid, van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen, laatst gewijzigd bij de wet van 17 juni 2013, worden de woorden “en 470*bis* van het Wetboek” vervangen door de woorden “en 470/1 van het Wetboek”.

des impôts sur les revenus attribue aux communes les recettes pour ordre réalisées à leur profit, déduction faite des dégrèvements liquidés pour leur compte au cours du mois de la perception de ces recettes.

Lorsque le solde est négatif aux mois de mai, juin ou juillet, celui-ci est déduit des montants à verser durant les mois de juin à août jusqu'à apurement total du solde.

Lorsqu'au mois d'août, il subsiste encore un solde négatif, ce solde constitue pour l'administration en charge de la perception et du recouvrement des impôts sur les revenus une créance recouvrable à charge de la commune. Ce montant est apuré en débitant d'office le compte financier que la commune a désigné pour le versement des recettes perçues pour son compte. Avant de procéder au débit du compte, l'administration en charge de la perception et du recouvrement des impôts sur les revenus notifie le montant de sa créance à la commune.

Les avances sur la taxe communale additionnelle à l'impôt des personnes physiques, ne peuvent être cumulées avec le paiement des recettes réelles effectivement perçues.”.

CHAPITRE 3

Modifications au Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus

Art. 3

Dans l'article 2, alinéa 1^{er}, du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus, modifié en dernier lieu par la loi du 17 juin 2013, les mots “et 470*bis*, du Code” sont remplacés par les mots “et 470/1 du Code”.

HOOFDSTUK 4

Inwerkingtreding

Art. 4

Deze wet treedt in werking op 1 september 2017.

Gegeven te Brussel, 28 juni 2017

FILIP

VAN KONINGSWEGE:

De minister van Financiën,

Johan VAN OVERTVELDT

CHAPITRE 4

Entrée en vigueur

Art. 4

La présente loi entre en vigueur le 1^{er} septembre 2017.

Donné à Bruxelles, le 28 juin 2017

PHILIPPE

PAR LE ROI:

Le ministre des Finances,

Johan VAN OVERTVELDT