

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

9 avril 2020

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code des impôts
sur les revenus 1992 en vue de limiter
l'émission de référence-CO₂**

AVIS DE LA COUR DES COMPTES

Voir:

Doc 55 **0904/ (2019/2020):**

- 001: Proposition de loi de MM. Vanbesien et Gilkinet et consorts.
- 002: Amendement.
- 003: Avis du Conseil d'État.

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

9 april 2020

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek
van de inkomstenbelastingen 1992
ter begrenzing van de referentie-CO₂-uitstoot**

ADVIES VAN HET REKENHOF

Zie:

Doc 55 **0904/ (2019/2020):**

- 001: Wetsvoorstel van de heren Vanbesien en Gilkinet c.s.
- 002: Amendement.
- 003: Advies van de Raad van State.

01903

N-VA	: Nieuw-Vlaamse Alliantie
Ecolo-Groen	: Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
PS	: Parti Socialiste
VB	: Vlaams Belang
MR	: Mouvement Réformateur
CD&V	: Christen-Democratisch en Vlaams
PVDA-PTB	: Partij van de Arbeid van België – Parti du Travail de Belgique
Open Vld	: Open Vlaamse liberalen en democraten
sp.a	: socialistische partij anders
cdH	: centre démocrate Humaniste
DéFI	: Démocrate Fédéraliste Indépendant
INDEP-ONAFH	: Indépendant - Onafhankelijk

Abréviations dans la numérotation des publications:		Afkorting bij de numering van de publicaties:	
DOC 55 0000/000	Document de la 55 ^e législature, suivi du numéro de base et numéro de suivi	DOC 55 0000/000	Parlementair document van de 55 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA	Questions et Réponses écrites	QRVA	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV	Version provisoire du Compte Rendu Intégral	CRIV	Voorlopige versie van het Integraal Verslag
CRABV	Compte Rendu Analytique	CRABV	Beknopt Verslag
CRIV	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)	CRIV	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)
PLEN	Séance plénière	PLEN	Plenum
COM	Réunion de commission	COM	Commissievergadering
MOT	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)	MOT	Moties tot besluit van interpellaties (beige gekleurd papier)



AVIS DE LA COUR DES COMPTES

Incidence budgétaire de la proposition de loi
modifiant le CIR 1992 en vue de limiter l'émission
de référence CO₂ (DOC 55 0904)

Adopté en assemblée générale du 8 avril 2020



Demande d'avis

En vertu de l'article 79, alinéa 1er, du règlement de la Chambre des représentants, le président de la Chambre des représentants a invité, par lettre du 21 janvier 2020, la Cour des comptes à remettre une note contenant une estimation des dépenses nouvelles ou de la diminution des recettes qu'engendreraient vingt-deux propositions de loi et de résolution.

L'avis ci-dessous concerne la proposition de loi modifiant le CIR 1992 en vue de limiter l'émission de référence CO₂. Cette proposition a été déposée à la Chambre par MM. Dieter Vanbesien et Georges Gilkinet et consorts le 20 décembre 2019 (DOC 55 0904/001) et amendée le 31 janvier 2020 (DOC 55 0904/002).

La proposition de loi

L'avantage imposable lié à l'utilisation, à des fins privées, d'un véhicule mis à disposition par l'employeur, tient compte du niveau d'émission de CO₂ du véhicule. Pour le calcul de l'avantage, on compare ce niveau à un seuil fixé annuellement sur base du parc automobile national. De la sorte, un véhicule plus polluant que le seuil de référence sera plus lourdement taxé¹.

Depuis 2019, le seuil de référence a augmenté, ce qui traduit une évolution défavorable du parc automobile national sur le plan environnemental et a pour conséquence de diminuer l'avantage imposable.

La proposition de loi vise à limiter ce taux de référence afin qu'il ne puisse plus dépasser le niveau de 2019. De la sorte, le législateur empêche qu'une évolution plus polluante du parc automobile belge n'entraîne un avantage fiscal pour les contribuables.

Estimation de la diminution des recettes qu'engendrerait la proposition de loi

Méthode

Pour établir une estimation des dépenses nouvelles ou de la diminution de recettes potentiellement engendrée par l'adoption de la proposition de loi en examen, la Cour des comptes a demandé au SPF Finances de lui transmettre les données qui seraient en sa possession. Le SPF Finances n'a pas répondu à cette demande, malgré un rappel.

¹ L'avantage de toute nature est calculé selon la formule: Valeur catalogue*[5,5+((taux émission CO₂ – seuil de référence)*0,1)]*6/7 fixée à l'article 63 CIR 1992.



Estimation de l'incidence budgétaire de la proposition de loi

La proposition de loi vise à conserver pour la période imposable 2020 (exercice d'imposition 2021) les taux de référence en vigueur en 2019 (exercice d'imposition 2020). Dès lors, l'impact budgétaire pour 2021 et les années ultérieures devrait être semblable à celui de 2020, si le parc automobile reste inchangé.

L'adoption de cette proposition par le législateur, en évitant une diminution des avantages de toute nature, contribuerait à maintenir les recettes de l'État pour un même parc de véhicules éligibles. En l'absence de données communiquées par le SPF Finances et vu l'impossibilité de prévoir la composition du futur parc automobile national ou des parcs de véhicules éligibles au titre d'avantage de toute nature, il n'est toutefois pas possible d'estimer l'évolution de ces recettes.

Conclusion

Les recettes supplémentaires éventuelles ne peuvent être estimées pour les raisons invoquées ci-dessus.

Dans l'état actuel de la législation, une augmentation des émissions de CO₂ du parc automobile national a pour conséquence d'avantager fiscalement les contribuables qui utilisent des véhicules polluants, en freinant l'augmentation du montant de leurs avantages de toute nature imposables. En fixant l'émission de référence CO₂, la proposition de loi remédie à cette conséquence et pourrait avoir pour effet d'éviter une diminution des recettes due à une dégradation de la performance environnementale du parc automobile national.



ADVIES VAN HET REKENHOF

Budgettaire impact van het wetsvoorstel tot
wijziging van het Wetboek van de
Inkomstenbelastingen 1992 ter begrenzing van
de referentie-CO₂-uitstoot (DOC 55 0904)

Goedgekeurd in algemene vergadering van 8 april 2020



/ 2

Vraag om advies

Op grond van artikel 79, 1^e lid, van het reglement van de Kamer van Volksvertegenwoordigers verzocht de voorzitter van de Kamer van Volksvertegenwoordigers het Rekenhof bij brief d.d. 21 januari 2020 een nota op te stellen met een raming van de nieuwe uitgaven of van de minderontvangsten die zouden voortvloeien uit eenentwintig wetsvoorstellen en een voorstel van resolutie.

Onderstaand advies betreft het wetsvoorstel tot wijziging van het WIB 1992 ter begrenzing van de referentie-CO₂-uitstoot. Het voorstel werd ingediend in de Kamer door de heren Dieter Vanbesien en Georges Gilkinet c.s. op 20 december 2019 (DOC 55 0904/001) en het werd geamendeerd op 31 januari 2020 (DOC 55 0904/002).

Het wetsvoorstel

Het belastbaar voordeel gekoppeld aan het gebruik voor privédoeleinden van een door de werkgever ter beschikking gesteld voertuig houdt rekening met het niveau van de CO₂-uitstoot van het voertuig. Voor de berekening van het voordeel vergelijkt men dat niveau met een drempelwaarde die jaarlijks wordt vastgelegd op basis van het nationale wagenpark. Zo zal een voertuig met een vervuilingsniveau dat hoger ligt dan die referentiedrempel, zwaarder belast worden¹.

Sinds 2019 is de referentiedrempel verhoogd, een gevolg van de ongunstige evolutie van het nationale wagenpark op milieuvlak, waaruit voortvloeit dat het belastbaar voordeel afneemt.

Het wetsvoorstel beoogt dat referentiepercentage te beperken, zodat het niveau van 2019 niet meer kan worden overschreden. Aldus verhindert de wetgever dat een Belgisch wagenpark dat steeds vervuilerder wordt, de belastingplichtigen een fiscaal voordeel oplevert.

Raming van de minderontvangsten die zouden voortvloeien uit het wetsvoorstel

Methode

Om de nieuwe uitgaven of de minderontvangsten te ramen die zouden kunnen voortvloeien uit de goedkeuring van het voorliggende wetsvoorstel, verzocht het Rekenhof de FOD Financiën de gegevens over te zenden die de FOD ter beschikking zou hebben. Ondanks een herinnering heeft de FOD Financiën dit verzoek niet beantwoord.

¹ Het voordeel van alle aard wordt berekend volgens de formule : $\text{Cataloguswaarde} \times [5,5 + ((\text{percentage CO}_2\text{-uitstoot} - \text{referentiedrempel}) \times 0,1)] \times 6/7$ bepaald in artikel 63 WIB 1992.



Raming van de budgettaire impact van het wetsvoorstel

Het wetsvoorstel beoogt voor de belastbare periode 2020 (aanslagjaar 2021) de referentiepercentages te behouden die van kracht waren in 2019 (aanslagjaar 2020). Bijgevolg zou de budgettaire impact voor 2021 en de daaropvolgende jaren vergelijkbaar moeten zijn met die van 2020, als het wagenpark hetzelfde blijft.

De goedkeuring van dit voorstel door de wetgever zou voorkomen dat de voordelen van alle aard afnemen, en zou bijdragen tot het behoud van de inkomsten van de Staat voor eenzelfde wagenpark van voertuigen die ervoor in aanmerking komen. Bij ontstentenis van gegevens van de FOD Financiën en gelet op het feit dat de samenstelling van het toekomstige nationale wagenpark onmogelijk kan worden voorspeld, noch die van de wagenparken van voertuigen die in aanmerking komen voor de erkenning als voordeel van alle aard, kan echter niet worden ingeschat hoe die inkomsten gaan evolueren.

Conclusie

De eventuele extra ontvangsten kunnen om de bovenvermelde redenen niet worden ingeschat.

In de huidige stand van de wetgeving bevoordeelt een toename van de CO₂-uitstoot van het nationale wagenpark op fiscaal vlak de belastingplichtigen die vervuilende voertuigen inzetten, doordat zij de verhoging van het bedrag van hun belastbare voordelen van alle aard afremt. Door de referentie-CO₂-uitstoot vast te leggen ondervangt het wetsvoorstel dat gevolg en zou het kunnen vermijden dat de ontvangsten dalen ten gevolge van een verslechtering van de milieuproductie van het nationale wagenpark.