

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 2013-2014

26 MARS 2014

Projet de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992, en ce qui concerne l'établissement de taxes additionnelles sur des impôts régionaux

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES ET DES AFFAIRES
ÉCONOMIQUES
PAR
MM. **SIQUET ET SCHOUPPE**

I. INTRODUCTION

Le projet de loi « modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992, en ce qui concerne l'établissement de taxes additionnelles sur des impôts régionaux », qui relève de la procédure bicamérale obligatoire, a été déposé le 18 février 2014 à la Chambre des représentants (doc. Chambre, n° 53-3384/1) et adopté par celle-ci le 20 mars 2014 par 101 contre 1 voix et 36 abstentions.

BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 2013-2014

26 MAART 2014

Wetsontwerp tot wijziging van het wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, inzake de vestiging van aanvullende belastingen op gewestbelastingen

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE VOOR DE
FINANCIËN EN VOOR
DE ECONOMISCHE AANGELEGENHEDEN
UITGEBRACHT DOOR
DE HEREN **SIQUET EN SCHOUPPE**

I. INLEIDING

Het wetsontwerp « tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, inzake de vestiging van aanvullende belastingen op gewestbelastingen », dat onder de verplicht bicamérale procedure valt, werd op 18 februari 2014 in de Kamer van volksvertegenwoordigers ingediend (stuk Kamer, nr. 53-3384/1) en werd door haar aangenomen op 20 maart 2014, met 101 stemmen tegen 1 stem bij 36 onthoudingen.

Composition de la commission / Samenstelling van de commissie :

Présidente / Voorzitster : Fauzaya Talhaoui.**Membres / Leden :**

N-VA	Frank Boogaerts, Patrick De Grootte, Lieve Maes, Sabine Vermeulen.
PS	Marie Arena, Ahmed Laaouej, Louis Siquet.
MR	François Bellot, Richard Miller.
CD&V	Wouter Beke, Etienne Schouppe.
sp.a	Leona Detiège, Fauzaya Talhaoui.
Open Vld	Rik Daems.
Vlaams Belang	Anke Van dermeersch.
Écolo	Jacky Morael.
cdH	Bertin Mampaka Mankamba.

Suppléants / Plaatsvervangers :

Bart De Nijn, Inge Faes, Lies Jans, Helga Stevens, Karl Vanlouwe.
Paul Magnette, Philippe Mahoux, Fabienne Winkel, Olga Zrihen.
Christine Defraigne, Gérard Deprez, Dominique Tilmans.
Dirk Claes, Cindy Franssen, Johan Verstreken.
Dalila Douifi, Fatma Pehlivan, Guy Swennen.
Jean-Jacques De Gucht, Yoeri Vastersavendts.
Yves Buysse, Filip Dewinter.
Benoit Hellings, Cécile Thibaut.
Francis Delpérée, Vanessa Matz.

*Voir :***Documents du Sénat :****5-2768 - 2013/2014 :**

N° 1 : Projet transmis par la Chambre des représentants.

*Zie :***Stukken van de Senaat :****5-2768 - 2013/2014 :**

Nr. 1 : Ontwerp overgezonden door de Kamer van volksvertegenwoordigers.

Le projet de loi a été transmis au Sénat le 21 mars 2014.

La commission a examiné le projet de loi le 26 mars 2014.

II. EXPOSÉ INTRODUCTIF DE M. KOEN GEENS, MINISTRE DES FINANCES

Depuis que les Régions sont dotées de compétences fiscales, il arrive que des pouvoirs locaux établissent des taxes additionnelles sur certains impôts régionaux. Cela pose toutefois problème lorsque ces taxes régionales ont pour base d'imposition ou pour élément de leur base d'imposition un élément de la base d'imposition des impôts sur les revenus fédéraux.

La Cour de cassation avait déjà dit pour droit dans son arrêt du 10 octobre 2008 que l'article 464, du Code des impôts sur les revenus 1992, ne permet pas aux communes et provinces d'établir des impôts sur le revenu cadastral. Dans son arrêt du 24 mai 2012, la Cour de cassation a récemment précisé qu'une commune ne pouvait pas non plus établir une taxe indirecte sur le revenu cadastral. Une taxe additionnelle sur une taxe régionale (en l'espèce, la taxe régionale flamande sur la désaffectation), étant elle-même établie en fonction du revenu cadastral, est également une taxe défendue par l'article 464, du Code des impôts sur les revenus 1992.

Seules les taxes additionnelles au précompte immobilier, devenu aujourd'hui un impôt régional conformément à l'article 3, alinéa 1^{er}, 5^o, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des communautés et des régions, constituent une exception explicitement mentionnée à l'article 464 du Code des impôts sur les revenus 1992. Le présent projet de loi vise à instaurer une nouvelle dérogation de façon à ne plus interdire aux pouvoirs locaux d'établir, à partir de l'exercice d'imposition 2015, des additionnels à des taxes purement régionales basées sur le revenu cadastral fédéral.

L'occasion est également saisie pour reprendre dorénavant à l'article 464/1, du Code des impôts sur les revenus 1992, l'exception visée dans l'article 464, 1^o, du Code des impôts sur les revenus 1992, en ce qui concerne la possibilité d'établir une taxe additionnelle au précompte immobilier. De cette manière, il est clairement stipulé que l'exception concerne uniquement l'établissement des centimes additionnels au précompte immobilier.

Het wetsontwerp werd overgezonden aan de Senaat op 21 maart 2014.

De commissie heeft het wetsontwerp besproken op 26 maart 2014.

II. INLEIDENDE UITEENZETTING DOOR DE HEER KOEN GEENS, MINISTER VAN FINANCIËN

Sinds de gewesten fiscale bevoegdheden hebben gekregen, gebeurt het dat lokale autoriteiten aanvullende belastingen heffen op bepaalde gewestbelastingen. Dit is evenwel problematisch gebleken wanneer die gewestbelastingen als berekeningsgrondslag of als element van de berekeningsgrondslag, een element van de berekeningsgrondslag van de federale inkomstenbelastingen hanteren.

Het Hof van Cassatie had reeds in zijn arrest van 10 oktober 2008 (F.06 0096.N) voor recht gezegd dat artikel 464 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 de gemeenten en provincies niet toestaat belastingen op het kadastraal inkomen te heffen. In zijn arrest van 24 mei 2012 (F.11 0057.N) heeft het Hof van Cassatie onlangs gepreciseerd dat gemeenten evenmin onrechtstreekse belastingen op het kadastraal inkomen mogen heffen. Ook een aanvullende belasting op een gewestbelasting (*in casu* de Vlaamse gewestelijke leegstandsheffing), die zelf gebaseerd is op het kadastraal inkomen, is een door artikel 464 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 verboden belasting.

Enkel de aanvullende belastingen op de onroerende voorheffing, die overeenkomstig artikel 3, eerste lid, 5, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 met betrekking tot de financiering van de gemeenschappen en de gewesten, een gewestbelasting is geworden, vormen hierop een in artikel 464, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, expliciet vermelde uitzondering. Dit wetsontwerp strekt ertoe een nieuwe afwijking in te schrijven zodat aan de lokale autoriteiten, vanaf aanslagjaar 2015, niet langer wordt verboden om aanvullende belastingen te heffen op eigenlijke gewestbelastingen die gebaseerd zijn op het federaal kadastraal inkomen.

Tevens wordt van de gelegenheid gebruikt gemaakt om de in artikel 464, 1^o, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 vermelde uitzondering inzake de mogelijkheid om een aanvullende belasting te heffen op de onroerende voorheffing, voortaan onder te brengen in artikel 464/1 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992. Aldus wordt duidelijk aangegeven dat die uitzondering louter betrekking heeft op het vestigen van opcentiemen op de onroerende voorheffing.

III. DISCUSSION

Questions et observations des membres

M. Schouppe aimerait encore obtenir des précisions sur les deux points suivants :

1^o pourquoi le régime proposé n'entre-t-il en vigueur qu'au 1^{er} janvier 2015 : cela a-t-il pour effet que la taxe prélevée par les communes sur les immeubles inoccupés pour 2014 est *de facto* illégale ?

2^o les Régions ne disposent-elles pas des instruments législatifs appropriés pour élaborer leur propre système d'imposition en vue de faire face au problème des immeubles inoccupés ?

M. Miller indique que cette mesure est prise à un moment où pas mal de communes connaissent de grandes difficultés financières. La tentation sera dès lors grande pour les administrations communales de lever des taxes additionnelles sur les impôts régionaux.

Réponse du ministre

Le ministre des Finances indique que, par le biais du projet de loi à l'examen, le gouvernement fédéral vise uniquement à régulariser une situation de fait que la Cour de cassation a jugée illégale. Ce projet a pour seul but d'inscrire dans le CIR 92 une nouvelle exception, qui autorise explicitement les communes, les provinces et les agglomérations à prélever des centimes additionnels sur des impôts purement régionaux basés sur le revenu cadastral fédéral.

Pour le moment, seule la Région flamande a autorisé les communes et les provinces à prélever des centimes additionnels sur la taxe régionale de désaffectation, mais, compte tenu de l'arrêt précité de la Cour de cassation, le *Vlaamse Belastingdienst* a, semble-t-il, fait savoir en temps utile aux communes qu'il n'enrôlera plus de centimes additionnels à partir de l'exercice d'imposition 2013 à la suite de l'arrêt de la Cour de cassation du 24 mai 2012. Par conséquent, aucun centime additionnel illégal n'a été prélevé au cours de l'exercice d'imposition 2014.

Il est difficile de juger si la mesure proposée aura pour effet d'accentuer la pression fiscale totale. Il revient aux administrations locales de décider de façon autonome si elles prélèveront ou non cette taxe additionnelle.

III. BESPREKING

Vragen en opmerkingen van de leden

De heer Schouppe wenst nog verduidelijking over de twee volgende punten :

1^o waarom gaat de voorgestelde regeling pas in vanaf 1 januari 2015 : heeft dit dan voor gevolg dat de belasting die gemeenten voor 2014 heffen op de leegstand, *de facto* onwettig is ;

2^o beschikken de gewesten niet over de juiste wettechnische instrumenten om ter bestrijding van de leegstand een eigen aanslagsysteem uit te werken ?

De heer Miller wijst erop dat deze maatregel wordt genomen op een ogenblik dat nogal wat gemeenten grote financiële moeilijkheden kennen. De verleiding bij de gemeentebesturen zal dan ook groot zijn om aanvullende belastingen op de gewestbelastingen te heffen.

Antwoord van de minister

De minister van Financiën wijst erop dat de federale regering met dit wetsontwerp enkel beoogt een feitelijke situatie, die door het Hof van Cassatie als onwettig is beoordeeld, te regulariseren. Dit wetsontwerp strekt er enkel toe een nieuwe uitzondering in te schrijven in het WIB 92, die gemeenten, provincies en agglomeraties expliciet toelaat om opcentiemen te heffen op eigenlijke gewestbelastingen die gebaseerd zijn op het federaal kadastraal inkomen.

Op dit ogenblik heeft enkel het Vlaams Gewest de gemeenten en de provincies toegelaten opcentiemen te heffen op de gewestelijke leegstandsheffing, maar, gelet op het eerder geciteerde arrest van het Hof van Cassatie, heeft de Vlaamse Belastingdienst, naar verluidt, de gemeenten tijdig laten weten dat hij geen opcentiemen meer zou inkohieren vanaf het aanslagjaar 2013 ingevolge het arrest van het Hof van Cassatie van 24 mei 2012. Bijgevolg werden er ook geen onwettige opcentiemen geheven in het aanslagjaar 2014.

Dat door de voorgestelde maatregel dat de totale belastingdruk zal stijgen, is moeilijk te beoordelen. Het komt aan de lokale besturen toe autonoom te beslissen of zij deze aanvullende belasting zullen heffen of niet.

Répliques

M. Schouppe répète avec insistance que les administrations communales ne peuvent procéder à aucun prélèvement additionnel pour l'exercice d'imposition 2015, enrôlement 2014, parce que les autorités régionales n'ont pas élaboré de base d'imposition.

Le ministre répond que le but est clairement de faire en sorte que les communes puissent de nouveau percevoir des taxes additionnelles sur les impôts régionaux à partir de l'exercice 2015, revenus 2014. L'avertissement du *Vlaamse Belastingdienst* concernait uniquement l'exercice d'imposition 2014.

M. Miller reconnaît que ce seront effectivement les autorités locales qui pourront décider de façon autonome, mais la tentation sera grande de prélever ces taxes additionnelles, avec toutes les conséquences que cela aura sur la pression fiscale.

IV. VOTES

Les articles 1^{er} à 7, ainsi que le projet de loi dans son ensemble, sont adoptés par 8 voix et 1 abstention.

*
* *

Confiance a été faite aux rapporteurs pour la rédaction du rapport.

Les rapporteurs,

Etienne SCHOUPPE.
Louis SIQUET.

La présidente,

Fauzaya TALHAOUI.

*
* *

**Le texte adopté par la commission
est identique au texte transmis
par la Chambre des
représentants
(voir le doc. Chambre, n° 53-3384/5).**

Replieken

De heer Schouppe benadrukt nog dat er door de gemeentebesturen voor het aanslagjaar 2015, inkoehring 2014, geen aanvullende heffingen kunnen geschieden. Dit omwille van het feit dat er door de regionale overheden geen heffingsgrondslag was uitgewerkt.

De minister antwoordt dat het duidelijk de bedoeling is om ervoor te zorgen dat er vanaf aanslagjaar 2015, inkomsten 2014, opnieuw aanvullende belastingen op de gewestbelastingen zullen kunnen worden geïnd door de gemeenten. De waarschuwing van de Vlaamse Belastingdienst betrof enkel het aanslagjaar 2014.

De heer Miller erkent dat het inderdaad de lokale overheden zullen zijn die autonoom zullen kunnen beslissen, maar de verleiding zal groot zijn om deze aanvullende belastingen te heffen, met alle gevolgen vandaan voor de belastingdruk.

IV. STEMMINGEN

De artikelen 1 tot 7 alsmede het wetsontwerp in zijn geheel worden aangenomen met 8 stemmen bij 1 onthouding.

*
* *

Vertrouwen werd geschonken aan de rapporteurs voor het opstellen van dit verslag.

De rapporteurs,

Etienne SCHOUPPE.
Louis SIQUET.

De voorzitter,

Fauzaya TALHAOUI.

*
* *

**De door de commissie aangenomen tekst
is dezelfde als de tekst van het
door de Kamer van volksvertegenwoordigers
overgezonden ontwerp
(zie stuk Kamer, nr. 53-3384/5).**