

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

9 december 2009

WETSONTWERP
houdende fiscale en diverse bepalingen

AMENDEMENTEN

Nr. 1 VAN DE HEER **DE POTTER c.s.**

Art. 11/1 (nieuw)

In hoofdstuk 2, een afdeling 4 invoegen die het artikel 11/1 bevat, luidende:

“Afdeling 4. Bijzondere bepalingen met betrekking tot de bedrijfsvoorheffing.

Art. 11/1. Artikel 385, eerste en tweede lid, van de programmawet van 24 december 2002, opgeheven bij de wet van 23 december 2005, en artikel 275³, § 1, eerste en tweede lid van het wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 en laatst gewijzigd bij de wet van 27 maart 2009 worden aldus uitgelegd in die zin dat de in deze bepalingen bedoelde instellingen de door de vrijstelling van de doorstortingsverplichting vrijgekomen fondsen niet mogen aanwenden voor het verminderen van de kostprijs van het onderzoek dat de voornoemde vrijstelling heeft doen ontstaan.”

Voorgaand document:

Doc 52 **2310 (2009/2010):**
001: Wetsontwerp.

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

9 décembre 2009

PROJET DE LOI
portant des dispositions fiscales et diverses

AMENDEMENTS

N° 1 DE M. **DE POTTER ET CONSORTS**

Art. 11/1 (nouveau)

Insérer dans le chapitre 2, une section 4, comportant l'article 11/1 rédigé comme suit:

“Section 4. Dispositions particulières en matière de précompte professionnel.

Art. 11/1. L'article 385, alinéa 1^{er} et 2, de la loi programme du 24 décembre 2002, abrogé par la loi du 23 décembre 2005, et l'article 275³, § 1^{er}, alinéa 1^{er} et 2 du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié par la loi du 27 mars 2009 sont interprétés en ce sens que les institutions visées dans ces dispositions ne peuvent pas affecter les fonds libérés par la dispense de l'obligation de versement à la diminution du coût de la recherche qui a donné lieu à la dispense précitée.”

Document précédent:

Doc 52 **2310 (2009/2010):**
001: Projet de loi.

Nr. 2 VAN DE HEER DE POTTER c.s.

Art. 11/2 (nieuw)

In hoofdstuk 2, afdeling 4, een artikel 11/2 invoegen luidende:

“Art. 11/2. Artikel 275³, § 1, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, laatst gewijzigd bij de 27 maart 2009 wordt aangevuld met de volgende zin:

“De in dit lid bedoelde instellingen wenden de sommen die zij krachtens dit artikel niet moeten doorstorten, niet aan ter financiering van het onderzoek dat de vrijstelling van de doorstortingsverplichting heeft doen ontstaan.”.”

Nr. 3 VAN DE HEER DE POTTER c.s.

Art. 11/3 (nieuw)

In hoofdstuk 2, afdeling 4, een artikel 11/3 invoegen luidende:

“Art. 11/3. Artikel 275³, § 1, tweede lid van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, gewijzigd bij de wet van 8 juni 2008 wordt aangevuld met de volgende zin:

“De in dit lid bedoelde instellingen wenden de sommen die zij krachtens dit artikel niet moeten doorstorten, niet aan ter financiering van het onderzoek dat de vrijstelling van de doorstortingsverplichting heeft doen ontstaan.”.”

VERANTWOORDING

De bepaling van artikel 275³ Wetboek inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) is gericht op het stimuleren van wetenschappelijk onderzoek in België. In de huidige vorm is deze bepaling zowel van toepassing op de universiteiten, hogescholen en Federale en regionale Fondsen voor wetenschappelijk onderzoek (art. 275³, §1, lid 1 WIB 92), de erkende wetenschappelijke instellingen (art. 275³, §1, lid 2 WIB 92), ondernemingen die bezoldigingen uitbetalen aan onderzoekers die werken ter uitvoering van projecten met voormelde entiteiten (art. 275³, §1, lid 3, 1° WIB 92), zogenaamde *Young Innovative Companies* (art. 275³, §1, lid 3, 2° WIB 92) en ondernemingen die bezoldigingen uitbetalen of toekennen aan onderzoekers die zijn tewerkgesteld in onderzoeks- en ontwikkelingsprojecten en die een in artikel 275³, § 2 WIB 92 bepaald diploma hebben (art. 275³, § 1, lid 3, 3° WIB 92). Voormelde entiteiten worden voor een bepaald percentage van de ingehouden bedrijfsvoorheffing, vrijgesteld van de doorstortingsverplichting.

N° 2 DE M. DE POTTER ET CONSORTS

Art. 11/2 (nouveau)

Insérer dans le chapitre 2, section 4, un article 11/2 rédigé comme suit:

“Art. 11/2. L'article 275³, § 1^{er}, alinéa 1^{er} du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié par la loi 27 mars 2009, est complété comme suit:

“Les institutions visées au présent alinéa n'affectent pas les sommes qu'elles ne sont pas tenues de verser en vertu du présent article au financement de la recherche qui a donné lieu à la dispense de l'obligation de versement.”.”

N° 3 DE M. DE POTTER ET CONSORTS

Art. 11/3 (nouveau)

Insérer dans le chapitre 2, section 4, un article 11/3 rédigé comme suit:

“Art. 11/3. L'article 275³, § 1^{er}, alinéa 2 du Code des impôts sur les revenus 1992, tel que modifié par la loi du 8 juin 2008, est complété comme suit:

“Les institutions visées au présent alinéa n'affectent pas les sommes qu'elles ne sont pas tenues de verser en vertu du présent article au financement de la recherche qui a donné lieu à la dispense de l'obligation de versement.”.”

JUSTIFICATION

La disposition de l'article 275³ du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 1992) vise à stimuler la recherche scientifique en Belgique. Sous sa forme actuelle, cette disposition s'applique à la fois aux universités, aux hautes écoles, aux Fonds de recherche scientifique fédéraux et régionaux (art. 275³, § 1^{er}, alinéa 1^{er} CIR 92), aux institutions scientifiques reconnues (art. 275³, § 1^{er}, alinéa 2 CIR 92), aux entreprises qui paient des rémunérations à des chercheurs affectés à des projets menés avec les entités précitées (art. 275³, § 1^{er}, alinéa 3, 1° CIR 92), aux sociétés qui répondent à la définition de “*Young Innovative Company*” (art. 275³, § 1^{er}, alinéa 3, 2° CIR 92) et aux entreprises qui paient ou attribuent des rémunérations à des chercheurs qui sont engagés dans des programmes de recherche et de développement et qui ont un diplôme visé à l'article 275³, § 2 CIR 92 (art. 275³, § 1^{er}, alinéa 3, 3° CIR 92). Les entités précitées sont dispensées de l'obligation de versement pour un certain pourcentage du précompte professionnel retenu.

Dit amendement is uitsluitend van toepassing op de vrijstelling van de doorstortingsverplichting verleend aan de universiteiten, hogescholen en Federale en regionale Fondsen voor wetenschappelijk onderzoek (art. 275³, §1, lid 1 WIB 92) alsook de erkende wetenschappelijke instellingen (art. 275³, §1, lid 2 WIB 92). Deze instellingen moeten immers omwille van de aard van hun werkzaamheden onderscheiden worden van de overige entiteiten die een beroep kunnen doen op de vrijstelling van doorstortingsverplichting van artikel 275³ WIB 92. Overigens blijkt uit de wetsgeschiedenis, die hieronder verder beschreven wordt, eveneens dat artikel 275³, § 1 lid 1 en lid 2 in wezen onlosmakelijk met elkaar verbonden zijn, reden waarom enkel de tekst van artikel 275³, § 1 lid 1 en lid 2 wordt geïnterpreteerd door het amendement.

Deze bepaling vindt haar oorsprong in artikel 385 van de Programmawet (I) van 24 december 2002. Oorspronkelijk was deze bepaling enkel van toepassing op de universiteiten, hogescholen en de Fondsen voor wetenschappelijk onderzoek (het – toenmalig – Nationaal Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek en het Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek Vlaanderen). Overeenkomstig artikel 386 van dezelfde wet trad deze bepaling in werking op 1 oktober 2003.

De regering benadrukte in de Memorie van toelichting bij de wet van 24 december 2002 (Parl. St. Kamer, 5^e zitting van de 50^e legislatuur, nr. 2124/001, p. 183-184) dat zij het wetenschappelijk onderzoek in België meer kansen wilde geven. Door in een vrijstelling te voorzien van doorstorting van de bedrijfsvoorheffing, zou de werkgever (de wetenschappelijke instelling) meer financiële ruimte krijgen “om bijkomende wetenschappelijke onderzoekers aan te werven of om het budget voor het eigenlijke wetenschappelijk onderzoek te verhogen”. De Memorie van toelichting vermeldt tevens dat het niet noodzakelijk was om bijkomende verplichtingen op te leggen inzake de werkelijke besteding van de niet gestorte bedrijfsvoorheffing, aangezien de besparing die de maatregel voor universiteiten of hogescholen opleverde automatisch rechtstreeks of onrechtstreeks ten goede kwam aan het wetenschappelijk onderzoek. Om voor de doorstortingsvrijstelling in aanmerking te komen dient de werkgever aan te tonen dat de werknemers voor wie hij de doorstortingsvrijstelling vraagt, effectief als assistent onderzoekers (of postdoctorale onderzoekers in geval van de Fondsen voor Wetenschappelijk Onderzoek) zijn tewerkgesteld (artikel 385, lid 2 Programmawet (I) 24 december 2002).

De wet liet echter in het midden of de besparing die wordt gemaakt nu daadwerkelijk moet geherinvesteerd worden of niet. In de Memorie van toelichting is er immers sprake van “bijkomende wetenschappelijke onderzoekers” en verhoging van het budget “voor het eigenlijke wetenschappelijk onderzoek”. Verderop daarentegen specificeert de Memorie van Toelichting dat er geen precieze regels moeten worden vastgelegd voor de aanwending van de vrijgekomen fondsen. Op basis van de tekst van de wet en de voorbereidende werkzaamheden, zijn er verschillende interpretaties mogelijk.

Nog voor artikel 385 Programmawet (I) van 24 december 2002 in werking was getreden, werd het toepassingsgebied evenwel reeds uitgebreid. Artikel 117 van de Programmawet

Le présent amendement s'applique exclusivement à la dispense de l'obligation de versement octroyée aux universités, aux hautes écoles et aux Fonds de recherche scientifique fédéraux et régionaux (art. 275³, § 1^{er}, alinéa 1^{er} CIR 92) ainsi qu'aux institutions scientifiques reconnues (art. 275³, § 1^{er}, alinéa 2 CIR 92). En effet, en raison de la nature de leurs activités, les institutions visées doivent être distinguées des autres entités pouvant faire appel à la dispense de l'obligation de versement de l'article 275³ CIR 92. Il ressort d'ailleurs de l'historique, décrit plus avant ci-après, que les alinéas 1^{er} et 2 de l'article 275³, § 1^{er} sont par leur nature indissociablement liés entre eux, ce qui explique pourquoi seul le texte de l'article 275³, § 1^{er} alinéa 1^{er} et alinéa 2 est interprété dans le présent projet.

Cette disposition trouve son origine dans l'article 385 de la Loi programme (I) du 24 décembre 2002. Initialement, cette disposition s'appliquait uniquement aux universités, aux hautes écoles et aux Fonds de recherche scientifique (le Fonds National de la Recherche Scientifique – de l'époque – et le Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek Vlaanderen). Conformément à l'article 386 de la même loi, cette disposition est entrée en vigueur le 1^{er} octobre 2003.

Dans l'Exposé des motifs de la loi du 24 décembre 2002 (Doc. Parl. Chambre, 5^e session de la 50^e législature, n° 2124/001, pp. 183-184), le gouvernement soulignait qu'il entendait favoriser davantage la recherche scientifique en Belgique. En prévoyant une dispense de versement du précompte professionnel, l'employeur (l'institution scientifique) aurait une marge financière plus large “afin d'engager des chercheurs scientifiques supplémentaires ou afin d'augmenter le budget pour la recherche scientifique proprement dite”. L'Exposé des motifs mentionnait également qu'il n'était pas nécessaire d'imposer des obligations supplémentaires en matière d'affectation réelle du précompte professionnel non versé, puisque l'économie que représentait cette mesure pour les universités ou les hautes écoles bénéficiait automatiquement, directement ou indirectement, à la recherche scientifique. Pour entrer en ligne de compte pour la dispense de versement, l'employeur est tenu de démontrer que les employés pour lesquels il demande la dispense de versement sont effectivement occupés en tant que chercheurs assistants (ou chercheurs postdoctoraux dans le cas des Fonds de Recherche Scientifique) (article 385, alinéa 2 Loi programme (I) 24 décembre 2002).

Cependant, la loi ne précisait pas si l'économie réalisée doit effectivement être réinvestie ou non. En effet, dans l'Exposé des motifs, il est question de “chercheurs scientifiques supplémentaires” et d'une augmentation du budget “pour la recherche scientifique proprement dite”. Plus loin, par contre, l'Exposé des motifs spécifie qu'il ne convient pas de fixer des règles précises pour ce qui est de l'utilisation des fonds libérés. Par conséquent, sur base du texte de la loi et des travaux préparatoires, on peut soutenir plusieurs interprétations.

Cependant, avant même que l'article 385 de la Loi programme (I) du 24 décembre 2002 soit entré en vigueur, son champ d'application fut étendu. L'article 117 de la Loi

van 8 april 2003 stond ook toe dat wetenschappelijke instellingen konden genieten van “de in het eerste lid bedoelde vrijstelling van storting”. Uit de parlementaire werkzaamheden blijkt dat deze toevoeging noodzakelijk werd geacht, aangezien de uitsluiting van deze instellingen aanleiding zou geven tot het ontstaan van een ongelijke behandeling (Parl. St. Kamer, DOC 50, nr. 2343/020, p. 2 en Parl. St. Kamer, DOC 50, nr. 2343/020, p. 2 en Parl. St. Kamer, DOC 50, nr. 2343/018, p. 68). Overigens was een soortgelijk amendement reeds voorgesteld bij de oorspronkelijke Programmawet van 24 december 2002 (Parl. St. Kamer, DOC 50, nr. 2124/024, p. 10). Over het al dan niet bestaan van een verplichting tot herinvestering wordt geen verdere verduidelijking gegeven.

Artikel 106 van de wet van 23 december 2005 voerde de bepaling van artikel 385 Programmawet (I) van 24 december 2002 integraal in in het WIB 92, namelijk in artikel 275³ WIB 92. Blijkens de parlementaire voorbereiding werd het toen noodzakelijk geacht de doorstortingsvrijstelling expliciet in te schrijven in het WIB 92 omdat de maatregel na deze wet geacht werd een permanent karakter te hebben (Parl. St. Kamer, DOC 51, 2182/001). De voorbereidende werken geven opnieuw geen enkele verdere verduidelijking omtrent het al dan niet bestaan van een verplichting tot herinvesteren. Aangezien de bepaling integraal was ingevoerd in het WIB 92, werd artikel 385 van de Programmawet (I) van 24 december 2002 opgeheven door artikel 112 van de Wet van 23 december 2005 (inwerkingtreding 9 januari 2006).

De volgende wetswijzigingen noch de parlementaire werkzaamheden bij deze wetswijzigingen, brengen evenmin enige verduidelijking aan wat betreft de vraag of er nu al dan niet een herinvesteringsverplichting rust op de vrijgekomen sommen.

Een bijkomend element in de onduidelijkheid over de interpretatie te geven aan artikel 275³ WIB 92, wordt gevormd door het officiële standpunt van de minister van Economie, Energie, Buitenlandse Handel en Wetenschapsbeleid, welk op 12 mei 2004 werd meegedeeld aan de Vlaamse Interuniversitaire Raad (VLIR). Volgens de minister biedt de maatregel de universiteiten, hogescholen en wetenschappelijke instellingen de mogelijkheid om hun middelen voor onderzoek en ontwikkeling aan te wenden op een flexibele wijze. Anderzijds wijst de minister evenzeer op een herinvesteringsbedoeling. De minister schrijft immers: “Het zijn de universiteiten zelf die geacht worden te bepalen in welke mate de ‘niet betaalde’ gelden in R&D-programma’s van de verschillende departementen en onderzoeksgroepen moeten worden geherinvesteerd”.

Door het begrip herinvesteren te gebruiken geeft de minister aan dat de vrijgekomen gelden voor bijkomend onderzoek moeten worden aangewend.

Het is aangewezen dat een einde wordt gesteld aan de aanhoudende onduidelijkheid voor de aanwending van de niet doorgestorte bedrijfsvoorheffing. Artikel 11/1 van dit wetsontwerp interpreteert de bepaling van artikel 275³, §1, lid 1 en lid 2 WIB 92 op eenduidige wijze. Op basis van de aangehaalde stukken blijkt immers dat het steeds de bedoeling van de wetgever is geweest te zorgen voor bijkomende

programme du 8 avril 2003 permettait également que les institutions scientifiques puissent bénéficier de “la dispense de versement visée à l’alinéa 1^{er}”. Il ressort des travaux parlementaires que cet ajout était jugé nécessaire en raison du fait que l’exclusion de ces institutions donnerait lieu à l’apparition d’une discrimination (Doc. Parl. Chambre, DOC 50, n° 2343/020, p. 2 et Doc. Parl. Chambre, DOC 50, n° 2343/018, p. 68). Un amendement similaire avait d’ailleurs déjà été proposé pour la Loi programme initiale du 24 décembre 2002 (Doc. Parl. Chambre, DOC 50, n° 2124/024, p. 10). Aucune clarification supplémentaire n’est fournie quant à savoir s’il existe ou non une obligation de réinvestissement.

L’article 106 de la loi du 23 décembre 2005 insérait intégralement l’article 385 de la Loi programme (I) du 24 décembre 2002 dans le CIR 92, à savoir dans l’article 275³ CIR 92. La préparation parlementaire laisse apparaître que l’on jugeait nécessaire à l’époque d’inscrire explicitement la dispense de versement dans le CIR 92 car cette mesure était censée présenter un caractère permanent après cette loi (Doc. Parl. Chambre, DOC 51, n° 2182/001). Là encore, les travaux préparatoires ne fournissent aucune clarification quant à l’existence ou non d’une obligation de réinvestissement. Étant donné que cette disposition était intégralement insérée dans le CIR 92, l’article 385 de la Loi programme (I) du 24 décembre 2002 fut abrogé par l’article 112 de la Loi du 23 décembre 2005 (entrée en vigueur le 9 janvier 2006).

Ni les modifications de loi ultérieures ni les travaux parlementaires relatifs à ces modifications de loi n’apportent la moindre clarification concernant la question de savoir s’il existe ou non une obligation de réinvestissement pour les sommes ainsi libérées.

Un élément supplémentaire dans la confusion au sujet de l’interprétation qu’il convient de donner à l’article 275³ CIR 92 est constitué par le point de vue officiel du ministre de l’Économie, de l’Énergie, du Commerce extérieur et de la Politique scientifique, qui a été communiqué le 12 mai 2004 au Conseil interuniversitaire flamand (VLIR). Selon le ministre, cette mesure permet aux universités, aux hautes écoles et aux institutions scientifiques d’utiliser leurs moyens pour la recherche et le développement d’une manière flexible. D’autre part, le ministre a également attiré l’attention sur une finalité de réinvestissement. En effet, le ministre écrit: “Ce sont les universités elles-mêmes qui sont censées déterminer dans quelle mesure les sommes ‘non payées’ doivent être réinvesties dans des programmes de R&D des différents départements et groupes de recherche”.

En utilisant la notion de réinvestissement, le ministre indique que les sommes libérées doivent être utilisées pour des recherches supplémentaires.

Il est indiqué de mettre fin à la confusion persistante relative à l’utilisation du précompte professionnel non versé. L’article 11/1 du présent amendement interprète la disposition de l’article 275³, § 1^{er}, alinéa 1^{er} et alinéa 2 CIR 92 de façon univoque. Sur base des documents cités, il apparaît en effet qu’il a toujours été dans l’intention du législateur de susciter des investissements et activités supplémentaires

investeringen en activiteiten in wetenschappelijk onderzoek, hetgeen uitsluit dat de vrijgekomen sommen worden aangewend om de economische kostprijs van het bestaande onderzoek te drukken. Op die manier wordt verzekerd dat de bedoeling van de wet, namelijk het aanmoedigen van bijkomend wetenschappelijk onderzoek, wordt bereikt. Bovendien behouden de bedoelde instellingen in deze interpretatie de vrijheid om te beoordelen hoe de vrijgekomen sommen het best geherinvesteerd worden.

Huidig amendement vormt een interpretatieve wetsbepaling. Het inmiddels opgeheven artikel 385 Programmawet (I) 24 december 2002 en art. 275³, §1, lid 1 en lid 2 WIB 92 vormen tot op heden immers een onduidelijke, onzekere of controversiële wettekst. De interpretatie die huidig amendement er aan geeft, is de interpretatie zoals deze blijkt uit de oorspronkelijke voorbereidende werken en het hiervoor aangehaalde standpunt van de minister van Economie, Energie, Buitenlandse Handel en Wetenschapsbeleid. Om die reden heeft artikel 11/1 van huidig amendement uitwerking vanaf 1 oktober 2003, de datum waarop het oorspronkelijk artikel 385 Programmawet (I) 24 december 2002 in werking is getreden. Aangezien dezelfde tekst met inwerkingtreding op 1 januari 2006 is opgenomen in het WIB 92, geldt deze interpretatie onverminderd voor huidig artikel 275³, §1, lid 1 en lid 2 WIB 92.

Voor alle duidelijkheid nemen artikelen 11/2 en 11/3 van huidig wetsontwerp, voormelde verduidelijking ook expliciet op in respectievelijk artikel 275³, §1, lid 1 WIB 92 en artikel 275³, §1, lid 2 WIB 92. Aangezien artikel 385 van de Programmawet van 24 december 2002 inmiddels is opgeheven, zijn artikelen 11/2 en 11/3 van huidig amendement van toepassing vanaf 1 januari 2006, de datum van inwerkingtreding van artikel 106 van de wet van 23 december 2005, betreffende het generatiepact, zoals dit wordt bepaald in artikel 110 van laatstgenoemde wet.

Vanuit legistiek oogpunt is geoordeeld dat de interpretatie via de aanvulling van beide leden de voorkeur verdient op het invoeren van een nieuw lid of nieuwe paragraaf in artikel 275³ WIB 92.

Dit amendement is enkel van toepassing op artikel 275³, §1, lid 1 en lid 2 WIB 92. Wanneer artikel 275³, §1, lid 3 "dezelfde vrijstelling" ook van toepassing maakt op andere instellingen, geldt dit enkel voor het principe van de vrijstelling van de doorstortingsverplichting, niet voor de in huidige voorstel verduidelijkte herinvesteringsfinaliteit.

Dit amendement dient met hoogdringendheid te worden behandeld om reden dat in het licht van de bestaande onduidelijkheid, bepaalde organisaties die het onderzoek aan universiteiten, hogescholen en erkende wetenschappelijke instellingen betoelagen, met ingang van 2010 dreigen met gedeeltelijke terugvordering van de door hen betaalde subsidies die betrekking hebben op de lonen van de onderzoekers tewerkgesteld op door hen gesubsidieerde onderzoeksprojecten.

dans la recherche scientifique, ce qui exclut que les sommes libérées soient utilisées pour limiter le coût économique des recherches existantes. De cette manière, il sera assuré que l'objectif de la loi, à savoir l'encouragement de recherches scientifiques supplémentaires, soit atteint. De plus, dans cette interprétation, les institutions visées conservent la liberté de déterminer de quelle façon les sommes libérées doivent être réinvesties au mieux.

Le présent amendement constitue une disposition de loi interprétative. En effet, l'article 385 Loi programme (I) 24 décembre 2002, qui a été abrogé, et l'art. 275³, §1^{er}, alinéa 1^{er} et alinéa 2 CIR 92 constituent jusqu'à présent un texte de loi imprécis, incertain ou sujet à controverse. L'interprétation que leur donne le présent amendement est celle qui ressort des travaux préparatoires initiaux et du point de vue précité du ministre de l'Économie, de l'Énergie, du Commerce extérieur et de la Politique scientifique. Pour cette raison, l'article 11/1 du présent amendement prend effet au 1^{er} octobre 2003, la date à laquelle l'article 385 initial de la Loi programme (I) du 24 décembre 2002 est entré en vigueur. Étant donné que le même texte a été inséré dans le CIR 92 avec entrée en vigueur au 1^{er} janvier 2006, cette interprétation s'applique entièrement à l'actuel article 275³, §1^{er}, alinéa 1^{er} et alinéa 2 CIR 92.

Pour plus de clarté, les articles 11/2 et 11/3 du présent amendement insèrent d'ailleurs explicitement la clarification précitée respectivement dans l'article 275³, §1^{er}, alinéa 1^{er} CIR 92 et dans l'article 275³, §1^{er}, alinéa 2 CIR 92. Vu que l'article 385 de la Loi programme du 24 décembre 2002 a été abrogé depuis lors, les articles 11/2 et 11/3 du présent amendement sont d'application à partir du 1^{er} janvier 2006, date de l'entrée en vigueur de l'article 106 de la loi du 23 décembre 2005 relative au pacte de solidarité entre les générations, telle que fixée à l'article 110 de ladite loi.

D'un point de vue légistique, il a été jugé que l'interprétation opérée par le biais du complément de ces deux alinéas est préférable à l'insertion d'un nouvel alinéa ou d'un nouveau paragraphe dans l'article 275³ CIR 92.

Le présent amendement s'applique uniquement à l'article 275³, §1^{er}, alinéa 1^{er} et alinéa 2 CIR 92. Lorsque l'article 275³, §1^{er}, alinéa 3 octroie aussi cette dispense à d'autres institutions, cela vaut uniquement pour le principe de la dispense de l'obligation de versement, et non pas pour la finalité de réinvestissement clarifiée dans le présent amendement.

Le présent amendement doit être traité en extrême urgence pour la raison que, étant donnée la confusion existante, certaines organisations qui subventionnent la recherche dans les universités, les hautes écoles et les institutions scientifiques reconnues menacent d'une récupération partielle, à partir de 2010, des subventions payées par elles et qui ont trait aux salaires des chercheurs occupés par les projets de recherche qu'elles ont subventionnés.

Nr. 4 VAN DE HEER DE POTTER c.s.

Art. 50 (nieuw)

Een hoofdstuk 8 invoegen dat het artikel 50 bevat, luidende:

“Hoofdstuk 8. Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen - Gegevensuitwisseling inzake de inschrijving van voertuigen

Art. 50. In artikel 2, eerste lid, van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen, laatst gewijzigd bij de wet van 10 augustus 2005, worden tussen het woord “307,” en het woord “337,” de woorden “323, 327,” ingevoegd.”

Nr. 5 VAN DE HEER DE POTTER c.s

Art. 51 (nieuw)

In hoofdstuk 8 een artikel 51 invoegen luidende:

“Art. 51. Artikel 34 van hetzelfde Wetboek, opgeheven bij de wet van 25 januari 1999, wordt hersteld als volgt:

“Art. 34. De Directie voor de Inschrijving van de Voertuigen zorgt ervoor dat de gegevens die noodzakelijk zijn om de belasting te bepalen, op elektronische wijze ter beschikking van de administratie worden gesteld.””

Nr. 6 VAN DE HEER DE POTTER c.s

Art. 52 (nieuw)

In hoofdstuk 8 een artikel 52 invoegen luidende:

“Art. 52. Artikel 35 van hetzelfde Wetboek, opgeheven bij de wet van 25 januari 1999, wordt hersteld als volgt:

“Art. 35. De administratie kan de erkende instellingen voor autokeuring belasten met:

1° de vaststelling van bepaalde technische gegevens bij de autokeuring, voor zover die noodzakelijk zijn om de belasting te bepalen;

N° 4 DE M. DE POTTER ET CONSORTS

Art. 50 (nouveau)

Insérer un chapitre 8 comportant l'article 50 rédigé comme suit:

“Chapitre 8. Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus - Echange de données en matière d'immatriculation de véhicules

Art. 50. Dans l'article 2, alinéa 1^{er}, du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus, remplacé par la loi du 10 août 2005, les mots “323, 327,” sont insérés entre le mot “307,” et le mot “337,”.

N° 5 DE M. DE POTTER ET CONSORTS

Art. 51 (nouveau)

Insérer dans le chapitre 8 un article 51 rédigé comme suit:

“Art. 51. L'article 34, du même Code, abrogé par la loi du 25 janvier 1999, est rétabli dans la rédaction suivante:

“Art. 34. La Direction pour l'Immatriculation des Véhicules veille à ce que les données qui sont nécessaires pour la détermination de l'impôt soient mises à la disposition de l'administration de manière électronique.””

N° 6 DE M. DE POTTER ET CONSORTS

Art. 52 (nouveau)

Insérer dans le chapitre 8 un article 52 rédigé comme suit:

“Art. 52. L'article 35, du même Code, abrogé par la loi du 25 janvier 1999, est rétabli dans la rédaction suivante:

“Art. 35. L'administration peut charger les organismes agréés pour le contrôle technique automobile de:

1° la constatation de données techniques spécifiques lors du contrôle technique automobile, pour autant qu'elles sont nécessaires pour la détermination de l'impôt;

2° de mededeling van de onder punt 1° bedoelde gegevens aan de Directie voor de Inschrijving van de Voertuigen.”.”.

Nr. 7 VAN DE HEER DE POTTER c.s

Art. 53 (*nieuw*)

In hoofdstuk 8 een artikel 53 invoegen luidende:

Art. 53. In artikel 36bis, eerste lid, van hetzelfde Wetboek worden de woorden “, met uitzondering van de artikelen 34 en 35,” ingevoegd tussen de woorden “VIII en X” en de woorden “zijn niet van toepassing op”.

Nr. 8 VAN DE HEER DE POTTER c.s

Art. 54 (*nieuw*)

In hoofdstuk 8 een artikel 54 invoegen luidende:

“Art. 54. In artikel 95 van hetzelfde Wetboek worden de woorden “34, 35,” ingevoegd tussen het woord “artikelen” en het woord “37.”.”.

Nr. 9 VAN DE HEER DE POTTER c.s

Art. 55 (*nieuw*)

In hoofdstuk 8 een artikel 55 invoegen luidende:

“Art. 55. De artikelen 50 tot 54 treden in werking vanaf aanslagjaar 2009.”.

VERANTWOORDING

Deze wijzigingen worden voornamelijk ingevoerd omwille van de opmerkingen van de rechtbank van eerste aanleg te Brussel in haar vonnis van 30 juni 2008 waarbij werd gesteld dat de belasting gevestigd op grond van onrechtmatig verkregen inlichtingen moet worden vernietigd. De rechtbank acht dat de spontane mededeling van inlichtingen door bestuursdiensten (in casu door de Directie voor de Inschrijving van de Voertuigen (DIV)) aan de belastingadministratie, niet strookt met een restrictieve interpretatie van artikel 1 van de wet van 28 juli 1938 tot verzekering van de juiste heffing van belastingen, noch met deze van artikel 327, § 1, WIB 92 dat ermee overeenstemt. Hetzelfde geldt voor de mededeling

2° la communication des données visées au point 1° à la Direction pour l’Immatriculation des Véhicules.”.”.

N° 7 DE M. DE POTTER ET CONSORTS

Art. 53 (*nouveau*)

Insérer dans le chapitre 8 un article 53 rédigé comme suit:

“Art. 53. Dans l’article 36bis, alinéa 1^{er}, du même Code, les mots “, à l’exception des articles 34 et 35,” sont insérés entre les mots “VIII et X” et les mots “ne sont pas applicables”. “.

N° 8 DE M. DE POTTER ET CONSORTS

Art. 54 (*nouveau*)

Insérer dans le chapitre 8 un article 54 rédigé comme suit:

“Art. 54. Dans l’article 95, du même Code, les mots “34, 35,” sont insérés entre le mot “articles” et le mot “37.”.”.

N° 9 DE M. DE POTTER ET CONSORTS

Art. 55 (*nouveau*)

Insérer dans le chapitre 8 un article 55 rédigé comme suit:

“Art. 55. Les articles 50 à 54 entrent en vigueur à partir de l’exercice d’imposition 2009.”.

JUSTIFICATION

Ces modifications sont principalement instaurées ensuite des remarques formulées par le tribunal de première instance de Bruxelles dans son jugement du 30 juin 2008 dans lequel il a été avancé que l’impôt établi sur base d’informations reçues illégalement doit être annulé. Le tribunal établit que la communication d’informations spontanées par les services administratifs (en l’espèce par la Direction pour l’Immatriculation des Véhicules (DIV)) à l’administration fiscale, n’est pas conforme à une interprétation restrictive de l’article 1^{er} de la loi du 28 juillet 1938 assurant l’exacte perception des impôts, et ne coïncide pas avec l’article 327, § 1^{er}, CIR 92. La même interprétation vaut pour la communication des informations

van inlichtingen die de bestuursdiensten nog niet in hun bezit hebben bij de ontvangst van de vraag van de administratie.

Dezelfde opmerkingen worden door de rechtbank van eerste aanleg te Hasselt in haar vonnis van 19 november 2008 met betrekking tot een gelijkaardig geval hernomen. Het laatstgenoemde vonnis werd door een arrest van 27 oktober 2009 van het hof van beroep te Antwerpen bevestigd.

Gelet op het feit dat in de verdere toekomst mogelijks uiteenlopende gerechtelijke uitspraken met betrekking tot de interpretatie van deze bepalingen voor de toepassing van de verkeersbelasting op de autovoertuigen en de belasting op de inverkeerstelling zullen worden geveld, strekken deze wijzigingen ertoe om aan deze toestand te verhelpen en de bestaande rechtsonzekerheid te beëindigen door de aanpassing van de artikelen 34, 35, 36bis en 95 van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen (WIGB). Aldus worden de toepassingsvoorwaarden van artikel 1 van de wet van 28 juli 1938 en artikel 327, § 1, WIB 92 door de wetgever gepreciseerd in het WIGB waardoor de wettelijke grondslag voor de wijze waarop de gegevens, noodzakelijk voor de berekening van de verkeersbelasting op de autovoertuigen en de belasting op de inverkeerstelling, door de DIV ter kennis worden gebracht aan de administratie wordt bevestigd.

Het is dus louter met het oog op rechtszekerheid dat de principes vervat in de wet van 28 juli 1938 en artikel 327, § 1, WIB 92 in het WIGB worden geconcretiseerd.

Het toezicht op de technische kenmerken van voertuigen geschiedt in principe uitsluitend in de stations voor technische controle. De op deze manier ingezamelde gegevens worden gecentraliseerd bij de erkende instellingen voor autokeuring en worden doorgegeven aan de DIV voor verdere verwerking. Op het einde van dit verloop, verzendt de DIV een bijwerking van de gegevensbestanden aan de belastingadministratie die haar bestanden dientengevolge aanpast. Zo kan de belastingadministratie over de technische gegevens van alle voertuigen beschikken die noodzakelijk zijn voor de berekening van het voor deze voertuigen verschuldigde belastingbedrag.

Enkel door een uitwisseling van gegevens tussen de erkende instellingen voor autokeuring, de DIV en de FOD Financiën kan de belastingadministratie over correcte technische gegevens van de voertuigen beschikken met het oog op een correcte belastingberekening.

De artikelen 51 tot 54 beogen de wettelijke grondslag te verduidelijken voor de wijze waarop de gegevensuitwisseling tussen de fiscale administratie, de DIV en de erkende instellingen voor autokeuring met het oog op de correcte belastingberekening op het vlak van de verkeersbelasting op de autovoertuigen en de belasting op de inverkeerstelling gebeurt, met inbegrip van de gegevensuitwisseling met betrekking tot bepaalde metingen die ter gelegenheid van de technische keuringen door de erkende instellingen voor autokeuring, op vraag van de administratie, reeds sedert jaar en dag gebeuren.

que les services administratifs n'ont pas encore en leur possession à la réception de la demande de l'administration.

Les mêmes remarques ont été reprises par le tribunal de première instance de Hasselt dans son jugement du 19 novembre 2008 relatif à un cas similaire. Le dernier jugement précité a été confirmé par un arrêt du 27 octobre 2009 de la cour d'appel d'Anvers.

Vu le fait que dans un avenir lointain il est probable que des jugements divergents relatifs à l'interprétation de ces dispositions pour l'application de la taxe de circulation sur les véhicules automobiles et de la taxe de mise en circulation seront rendus, les présentes modifications tendent de remédier à cette situation et de mettre fin à l'insécurité juridique actuelle par la modification des articles 34, 35, 36bis et 95 du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus (CTAIR). Ainsi, les conditions d'application de l'article 1^{er}, de la loi du 28 juillet 1938 et de l'article 327, § 1^{er}, CIR 92, sont précisées par le législateur dans le CTAIR qui confirme ainsi la base légale relative à la manière selon laquelle les données nécessaires au calcul de la taxe de circulation et de la taxe de mise en circulation, sont portées à la connaissance de l'administration par la DIV.

C'est donc purement en vue d'assurer la sécurité juridique que les principes contenus dans la loi du 28 juillet 1938 et à l'article 327, § 1^{er}, CIR 92, sont concrétisés dans le CTAIR.

La vérification des caractéristiques techniques s'effectue en principe uniquement dans les stations de contrôle technique des véhicules. Les données ainsi récoltées sont centralisées par les organismes agréés pour le contrôle technique automobile et sont transférées à la DIV en vue d'un traitement ultérieur. A la fin de ce processus, la DIV envoie une mise à jour des fichiers de données à l'administration fiscale qui adapte ses fichiers en conséquence. De cette manière, l'administration fiscale dispose des données techniques de tous les véhicules qui sont nécessaires au calcul du montant de la taxe due pour ces véhicules.

Seul un échange de données entre les organismes agréés pour le contrôle technique automobile, la DIV et le SPF Finances permet à l'administration fiscale de disposer des données techniques exactes des véhicules en vue d'un calcul correct de l'impôt.

Les articles 51 à 54 visent à préciser la base légale relative à la manière dont l'échange d'informations s'effectue entre l'administration fiscale, la DIV et les organismes agréés pour le contrôle technique automobile en vue du calcul correct de la taxe de circulation sur les véhicules automobiles et de la taxe de mise en circulation, en ce compris l'échange de données relatif à des mesurages déterminés effectués, à la demande de l'administration, à l'occasion des contrôles techniques par les organismes agréés pour le contrôle technique automobile, qui se produit depuis déjà très longtemps.

Teneinde de rechtszekerheid te bevorderen wordt door artikel 50 in dit ontwerp beoogd om de bepalingen van de artikelen 323 en 327, WIB 92 uitdrukkelijk uit te breiden tot het WIGB.

VERANTWOORDING

Art. 50

Zoals reeds vermeld strekt dit artikel er toe om de bepalingen van de artikelen 323 en 327, WIB 92 ook expliciet uit te breiden tot het WIGB.

Deze artikelen betreffen respectievelijk het onderzoeksrecht van de administratie ten opzichte van derden en het algemene recht op opvordering van de belastingadministratie van inlichtingen van openbare diensten, instellingen of inrichtingen.

Volgens artikel 327, § 1, WIB 92 zijn de openbare diensten verplicht aan de belastingambtenaren, op hun verzoek, alle inlichtingen te verstrekken die zij nodig achten voor de vestiging of de invordering van de door de Staat geheven belastingen.

Artikel 323, WIB 92 is niet van toepassing op de openbare diensten, instellingen of inrichtingen; het onderzoeksrecht van de administratie ten opzichte van de openbare machten werd immers vastgelegd in artikel 327, WIB 92.

Met artikel 323, WIB 92 wordt beoogd van derden inlichtingen te vorderen, die moeten dienen om de juiste heffing van de belasting ten name van één of meer, zelfs niet met name aangeduide, belastingplichtigen te verzekeren.

Door de verwijzing naar voornoemde artikelen van het WIB 92 in artikel 2, WIGB, onder "Titel I. Gemeenschappelijke bepalingen" wordt het recht op opvordering van de belastingadministratie ten aanzien van bestuursdiensten en derden eveneens op algemene wijze voor de belastingen bedoeld in artikel 1 van dit Wetboek ingevoerd.

Art. 51

Het koninklijk besluit van 20 juli 2001 betreffende de inschrijving van voertuigen voorziet in artikel 6 dat een repertorium van de voertuigen wordt bijgehouden door de Federale Overheidsdienst Mobiliteit en Vervoer; en dat dit gecomputeriseerd gegevensbestand onder meer kan worden aangewend "voor de identificatie van de natuurlijke of rechtspersoon die belastingen of retributies verschuldigd is inzake de verwerking, de inschrijving, de inkeerstelling, het gebruik of de buitengebruikstelling van een voertuig".

Dit artikel laat toe dat de bedoelde gegevens door de DIV spontaan en automatisch, op elektronische wijze, ter beschikking van de administratie worden gesteld.

Art. 52

Teneinde aan de belastingadministratie toe te laten technische gegevens van de keuringsdiensten te bekomen, wordt in dit artikel uitdrukkelijk bepaald dat de fiscale administratie de erkende instellingen voor autokeuring kan belasten met de vaststelling van de voor de belastingberekening relevante gegevens ter gelegenheid van de autokeuring.

Deze gegevens moeten vervolgens via de DIV aan de administratie ter kennis worden gebracht.

Afin d'accentuer la sécurité juridique, l'article 50 du présent projet vise à étendre explicitement les dispositions des articles 323 et 327, CIR 92 au CTAIR.

JUSTIFICATION

Art. 50

Tel que déjà mentionné, cet article tend également à étendre de manière explicite les dispositions des articles 323 et 327, CIR 92 au CTAIR.

Ces articles visent respectivement le droit d'investigation de l'administration fiscale à l'égard des tiers et le droit général de réquisition d'informations de l'administration fiscale à l'égard des services, établissements ou organismes publics.

Selon l'article 327, § 1^{er}, CIR 92 les services publics sont tenus de fournir aux fonctionnaires fiscaux, lorsqu'ils en sont requis par ces derniers, toutes les informations qu'ils jugent nécessaires pour l'établissement et le recouvrement des impôts perçus par l'État.

L'article 323, CIR 92 n'est pas applicable aux services, établissements ou organismes publics; le pouvoir d'investigation de l'administration à l'égard des pouvoirs publics est en effet défini à l'article 327, CIR 92.

Avec l'article 323, CIR 92, on vise à requérir de tiers des informations, qui doivent servir à garantir la correcte perception de l'impôt au nom d'un ou de plusieurs contribuables, même non nommément désignés.

Par le renvoi aux articles précités du CIR 92 dans l'article 2, CTAIR, sous le "Titre I. Dispositions communes", le droit de réquisition de l'administration fiscale à l'égard des services administratifs et des tiers a également été introduit de manière générale pour les taxes visées à l'article 1^{er} de ce Code.

Art. 51

L'arrêté royal du 20 juillet 2001 relatif à l'immatriculation des véhicules prévoit à l'article 6 qu'un répertoire sera tenu par le Service Public Fédéral Mobilité et Transport; et que cette base de données informatisée peut entre autre être utilisée "pour l'identification de la personne physique ou morale par laquelle sont due les taxes ou les redevances liées à l'acquisition, l'immatriculation, la mise en circulation, l'utilisation ou la mise hors circulation d'un véhicule".

Cet article permet que les données susvisées soient mises spontanément et automatiquement à disposition de l'administration, de manière électronique, par la DIV.

Art. 52

Afin de permettre à l'administration fiscale d'obtenir des données techniques des contrôles techniques, le présent article stipule explicitement que l'administration fiscale peut charger les organismes agréés pour le contrôle technique automobile, à l'occasion du contrôle technique, de la constatation de données relevantes pour le calcul de l'impôt.

Ces données doivent ensuite être portées à la connaissance de l'administration par l'intermédiaire de la DIV.

Art. 53

Door dit artikel kunnen de bepalingen van de artikelen 51 en 52 eveneens worden aangewend voor de voertuigen bedoeld in artikel 36*bis*, WIGB.

Art. 54

Door dit artikel kunnen de bepalingen van de artikelen 51 en 52 eveneens worden aangewend voor de belasting op de inverterstelling.

Art. 55

Dit artikel regelt de inwerkingtreding. Vermits inzake de verkeersbelasting en de belasting op de inverterstelling het aanslagjaar wordt genoemd naar het jaar waarin het belastbare tijdperk aanvangt en bijgevolg het kalenderjaar wordt onderverdeeld in twaalf afzonderlijke aanslagjaren met hetzelfde jaartal, is het aangewezen deze bepalingen toe te passen vanaf het eerste van deze twaalf aanslagjaren en niet vanaf een specifieke datum.

Gelet op de aandacht die deze problematiek in de media heeft gekregen en de ermee gepaard gaande propaganda, kan worden verwacht dat er in 2009 nog een aanzienlijk aantal belastingsschuldigen zullen toe worden aangezet een bezwaarschrift in te dienen.

Aangezien de bestaande bepalingen voor het grootste gedeelte in 2009 tot rechtsonzekerheid hebben geleid, wordt ervoor gekozen om deze maatregel vanaf aanslagjaar 2009 in werking te laten treden.

Jenne DE POTTER (CD&V)
Luk VAN BIESEN (Open Vld)
Kristof WATERSCHOOT (CD&V)
Luc GUSTIN (MR)
Guy COËME (PS)
Christian BROTCORNE (cdH)

Art. 53

Par cet article, les dispositions des articles 51 et 52 peuvent également s'appliquer aux véhicules visés à l'article 36*bis*, CTAIR.

Art. 54

Par cet article, les dispositions des articles 51 et 52 peuvent également s'appliquer à la taxe de mise en circulation.

Art. 55

Le présent article règle l'entrée en vigueur. Attendu qu'en matière de taxe de circulation et de taxe de mise en circulation, l'exercice d'imposition désigné constitue le millésime de l'année au cours de laquelle se situe le début de la période et que par conséquent l'année civile sera répartie en douze périodes d'imposition avec toutes le même millésime, il est indiqué d'adapter ces dispositions à partir du premier de ces douze périodes d'imposition et non à partir d'une date spécifique.

Vu l'attention que cette problématique a reçue dans les médias ainsi que toute la propagande qui lui a été associée, on peut s'attendre à ce qu'en 2009 encore, un nombre considérable de contribuables vont être incités à introduire une réclamation.

Vu que les dispositions existantes ont pour la plupart conduit en 2009 à une insécurité juridique, il a été opté pour faire entrer cette disposition en vigueur dès l'exercice d'imposition 2009.