



**PARLEMENT BRUXELLOIS
BRUSSELS PARLEMENT**

SESSION ORDINAIRE 2020-2021

13 NOVEMBRE 2020

**PARLEMENT DE LA RÉGION
DE BRUXELLES-CAPITALE**

PROJET D'ORDONNANCE

**modifiant le Code des taxes
assimilées aux impôts sur les
revenus suite à la nouvelle
réglementation fédérale relative
à l'immatriculation des véhicules
à moteurs et remorques**

Exposé des motifs

Le présent projet d'ordonnance a pour objet de modifier la législation fiscale de la Région de Bruxelles-Capitale en matière de taxe de circulation sur les véhicules automobiles (TC) et de taxe de mise en circulation (TMC) suite à une modification mineure de la réglementation fédérale en matière d'immatriculation des véhicules.

Par arrêté royal du 15 décembre 2019 modifiant l'arrêté royal du 8 janvier 1996 portant réglementation de l'immatriculation des plaques commerciales pour véhicules à moteur et remorques et par arrêté ministériel du 15 décembre 2019 modifiant l'arrêté ministériel du 23 juillet 2001 relatif à l'immatriculation de véhicules, deux nouvelles plaques d'immatriculation temporaires ont en effet été créées :

- la plaque professionnelle, troisième marque d'immatriculation commerciale qui vient s'ajouter aux plaques essai et marchand déjà existantes ;
- la plaque nationale.

Le Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus (CTAIR) doit par conséquent être adapté afin de tenir compte de ces nouveautés et prévoir expressément que ces plaques, compte tenu des conditions particulières qui encadrent leur délivrance et leur utilisation, ne sont pas taxées.

GEWONE ZITTING 2020-2021

13 NOVEMBER 2020

**BRUSSELS HOOFDSTEDELIJK
PARLEMENT**

ONTWERP VAN ORDONNANTIE

**tot wijziging van het Wetboek van
de met de inkomstenbelastingen
gelijkgestelde belastingen ten gevolge
van de nieuwe federale regelgeving
inzake de inschrijving van de
motorvoertuigen en aanhangwagens**

Memorie van toelichting

Dit ontwerp van ordonnantie strekt ertoe de fiscale wetgeving van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest inzake de verkeersbelasting op de autovoertuigen (VB) en de belasting op de inverkeerstelling (BIV) te wijzigen omwille van een lichte wijziging van de federale reglementering inzake de inschrijving van voertuigen.

Bij koninklijk besluit van 15 december 2019 tot wijziging van het koninklijk besluit van 8 januari 1996 tot regeling van de inschrijving van de commerciële platen voor motorvoertuigen en aanhangwagens en ministerieel besluit van 15 december 2019 tot wijziging van het ministerieel besluit van 23 juli 2001 betreffende de inschrijving van voertuigen, zijn er inderdaad twee nieuwe tijdelijke kentekenplaten gecreëerd :

- de beroepsplaat, de derde commerciële plaat, die wordt toegevoegd aan de reeds bestaande proefritten- en handelaarsplaten ;
- de nationale plaat.

Het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen (WIGB) dient dus te worden aangepast om rekening te houden met deze nieuwe ontwikkelingen en uitdrukkelijk te bepalen dat deze platen, gelet op de bijzondere voorwaarden voor de afgifte en het gebruik ervan, niet worden belast.

Description des nouvelles plaques

La plaque professionnelle (plaque « V ») est uniquement délivrable aux carrossiers et réparateurs de véhicules afin de leur permettre d'effectuer sur le territoire belge les formalités suivantes :

- la livraison du véhicule ;
- la vérification du véhicule après une réparation ;
- la présentation du véhicule en vue de l'obtention d'une homologation individuelle ;
- la présentation du véhicule auprès d'un organisme chargé du contrôle technique des véhicules en circulation.

La durée de validité de cette plaque professionnelle est d'une année civile, renouvelable. Elle ne peut être utilisée que durant cinq jours par véhicule et par an, non nécessairement consécutifs.

La plaque nationale (plaque « U ») peut être délivrée à toute personne (physique ou morale) en vue d'effectuer sur le territoire belge les formalités suivantes :

- la livraison du véhicule ;
- la présentation du véhicule en vue de l'obtention d'une homologation individuelle ;
- la présentation du véhicule auprès d'un organisme chargé du contrôle technique des véhicules en circulation.

La durée de validité de cette plaque nationale est d'une année civile, non renouvelable. Elle ne peut être utilisée que durant vingt jours consécutifs.

Traitement fiscal des nouvelles plaques

En principe, les véhicules munis d'une plaque professionnelle ou d'une plaque nationale sont taxables à défaut de dispositions les exonérant expressément de la TC et de la TMC.

Le Gouvernement propose d'exonérer de la TC et de la TMC la mise en circulation de véhicules sous une plaque professionnelle ou sous une plaque nationale.

S'agissant de la TMC, les véhicules munis d'une plaque essai ou d'une plaque marchand sont déjà exclus de la taxation par l'actuel article 94, 1°, du CTAIR. Dès lors que les nouvelles plaques ne peuvent être utilisées que respectivement cinq ou vingt jours, il convient de ne pas non plus

Beschrijving van de nieuwe platen

De beroepsplaat (« V »-plaat) kan alleen worden afgegeven aan koetswerkmakers en herstellende voertuigen om hen in staat te stellen de onderstaande formaliteiten op het Belgische grondgebied te vervullen :

- de levering van het voertuig ;
- de controle van het voertuig na een herstelling ;
- het voorrijden van het voertuig met het oog op het verkrijgen van een individuele homologatie ;
- het voorrijden van het voertuig bij een instelling belast met de technische controle van de in het verkeer gebrachte voertuigen.

De geldigheidsduur van deze beroepsplaat bedraagt één kalenderjaar ; deze duur is verlengbaar. Zij kan per voertuig slechts vijf, niet noodzakelijkerwijs op elkaar volgende dagen per jaar worden gebruikt.

De nationale plaat (« U »-plaat) kan worden afgegeven aan iedere natuurlijke of rechtspersoon opdat zij onderstaande formaliteiten op het Belgische grondgebied zou kunnen vervullen :

- de levering van het voertuig ;
- het voorrijden van het voertuig met het oog op het verkrijgen van een individuele goedkeuring ;
- het voorrijden van het voertuig bij een instelling belast met de technische controle van de in het verkeer gebrachte voertuigen.

De geldigheidsduur van deze nationale plaat bedraagt één kalenderjaar ; deze duur is niet verlengbaar. Zij kan slechts twintig opeenvolgende kalenderdagen worden gebruikt.

Fiscale behandeling van de nieuwe platen

In beginsel zijn voertuigen met een beroeps- of nationale plaat, bij gebrek aan bepalingen die hen uitdrukkelijk vrijstellen van de VB en de BIV, belastbaar.

De Regering stelt voor om het in het verkeer brengen van voertuigen met een beroeps- of een nationale plaat vrij te stellen van de VB en de BIV.

Wat de BIV betreft, worden voertuigen met een proefrittenplaat of een handelsplaat heden reeds niet belast op grond van het huidige artikel 94, 1° van het WIGB. Rekening houdend met het feit dat de nieuwe platen slechts gedurende respectievelijk vijf of twintig dagen kunnen

taxer l'immatriculation d'un véhicule sous une plaque professionnelle ou une plaque nationale.

S'agissant de la TC, seuls les véhicules utilisés exclusivement à l'essai sont actuellement exonérés par l'article 5, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 4^o, du CTAIR. Ici aussi, en raison des conditions strictes d'utilisation de ces nouvelles plaques, il n'apparaît pas opportun de soumettre les véhicules concernés à la TC qui est en principe destinée à taxer les véhicules automobiles par période de douze mois consécutifs (article 22 CTAIR).

Exonérer ces plaques de la TC, et particulièrement la plaque professionnelle, alors que la plaque marchand déjà existante n'est pas exonérée, n'est pas contraire au principe de non-discrimination et d'égalité. À l'inverse de la nouvelle plaque professionnelle, la plaque marchand peut en effet être utilisée dans un cadre beaucoup plus large (la promotion et la vente du véhicule immatriculé) et, surtout, elle peut être utilisée pendant l'année entière sans limitation quant au nombre de jours durant lesquels la plaque peut être utilisée.

Le véhicule qui a été muni d'une plaque professionnelle ou d'une plaque nationale sera, dès le moment où il est immatriculé sous une marque d'immatriculation ordinaire, soumis au régime fiscal normal.

Taxe de circulation complémentaire

Le présent projet d'ordonnance, en ne modifiant pas l'article 12 du CTAIR, a également pour effet d'exonérer les véhicules munis d'une plaque professionnelle ou d'une plaque nationale de la taxe de circulation complémentaire (TCC) applicable aux véhicules dont le moteur est alimenté, même partiellement ou temporairement, au gaz de pétrole liquéfié ou aux autres hydrocarbures gazeux liquéfiés (LPG). L'article 12 du CTAIR prévoit en effet que la TCC est réglée par les dispositions qui sont applicables à la TC, sauf exception.

Pour mémoire, cette TCC a été initialement instaurée en vue de compenser la suppression des accises sur le LPG par le Royaume de Belgique en 1983.

En vertu du droit européen, des taux d'accises minimums doivent être prévus sur les huiles minérales (Directive 92/82/CEE du Conseil, du 19 octobre 1992, concernant le rapprochement des taux d'accises sur les huiles minérales).

Néanmoins, la Belgique a pu maintenir la non-perception de droits d'accises sur le LPG en vertu de la directive 2003/96/CE du Conseil du 27 octobre 2003 restructurant le cadre communautaire de taxation des produits énergétiques

worden gebruikt, is het ook passend om de inschrijving van een voertuig onder beroeps- of nationale plaat niet te belasten.

Wat de VB betreft, worden enkel voertuigen die uitsluitend op proef worden gebruikt heden reeds vrijgesteld op grond van artikel 5, § 1, eerste lid, 4^o van het WIGB. Ook hier is het, vanwege de strenge gebruiksvoorwaarden voor de nieuwe platen niet opportuun om de betrokken voertuigen te onderwerpen aan de VB, die in principe bedoeld is om autovoertuigen voor een periode van twaalf opeenvolgende maanden te belasten (artikel 22 WIGB).

Het vrijstellen van deze platen van de VB, en met name de beroepsplaat, terwijl de reeds langer bestaande handelaarsplaat niet is vrijgesteld, is niet in strijd met het beginsel van non-discriminatie en gelijkheid. In tegenstelling tot de nieuwe beroepsplaat kan de handelaarsplaat inderdaad in een veel bredere context worden gebruikt (de promotie en verkoop van het ingeschreven voertuig) en kan deze vooral het hele jaar door worden gebruikt zonder enige beperking wat betreft het aantal dagen dat de plaat kan worden gebruikt.

Een voertuig dat werd voorzien van een beroeps- of nationale plaat zal, vanaf het moment dat het onder een gewoon kenteken wordt ingeschreven, onder het normale belastingregime vallen.

Aanvullende verkeersbelasting

Dit ontwerp van ordonnantie heeft, doordat het niet voorziet in een wijziging van artikel 12 van het WIGB, ook tot gevolg dat voertuigen met een beroeps- of nationale plaat worden vrijgesteld van de aanvullende verkeersbelasting (AVB) die van toepassing is op voertuigen waarvan de motor gedreven wordt met vloeibaar petroleumgas of andere vloeibare koolwaterstofgassen (LPG). Artikel 12 van het WIGB stelt immers dat de AVB wordt geregeld volgens de bepalingen die van toepassing zijn op de VB, tenzij anders bepaald.

Pro memorie, deze AVB werd oorspronkelijk ingevoerd ter compensatie van de afschaffing van de accijnzen op LPG door het Koninkrijk België in 1983.

Volgens de Europese wetgeving moeten er minimumaccijnstarieven voor minerale oliën worden voorzien (Richtlijn 92/82/EEG van de Raad van 19 oktober 1992 betreffende de onderlinge aanpassing van de accijnstarieven voor minerale oliën).

Desalniettemin heeft België de niet-inning van de accijnzen op LPG uit hoofde van Richtlijn 2003/96/EG van de Raad van 27 oktober 2003 tot herstructurering van de communautaire regeling voor de belasting van ener-

et de l'électricité (article 18.1. et annexe II), justement car le LPG était imposé d'une autre manière, à savoir par la taxe de circulation complémentaire, qui permet que « les niveaux minima communautaires de taxation [soient atteints] par le cumul de l'ensemble des impôts indirects » (considérant n° 10 de la directive).

Le fait de ne pas percevoir de TCC sur les véhicules immatriculés sous une plaque professionnelle ou sous une plaque nationale ne porte pas atteinte à la directive 2003/96/CE, qui admet « qu'il y a lieu de permettre aux États membres d'appliquer certaines autres exonérations ou des niveaux réduits de taxation, lorsque cela ne nuit pas au bon fonctionnement du marché intérieur et n'entraîne pas de distorsions de concurrence » (considérant n° 24).

En effet, l'utilisation de véhicules immatriculés sous de telles plaques est limitée à l'accomplissement de formalités particulières, durant une durée limitée, et exclusivement sur le territoire belge.

Dès que le véhicule sera utilisé à des fins ordinaires par un contribuable domicilié en Région de Bruxelles-Capitale (par exemple suite à sa vente), il sera muni d'une plaque d'immatriculation ordinaire et sera par conséquent soumis de plein droit à la TCC. Ne pas percevoir la TCC pour la période de durée très limitée durant laquelle le véhicule est mis en circulation sous une plaque professionnelle ou nationale n'est pas de nature à nuire au bon fonctionnement du marché intérieur ni à entraîner de distorsions de concurrence.

Le Conseil d'État a rappelé, dans son avis n° 67.988/4 du 5 octobre 2020, que la Région de Bruxelles-Capitale n'est pas, à défaut d'un accord de coopération entre les Régions, compétente pour modifier les exonérations pouvant s'appliquer aux contribuables qui sont des sociétés, des associations sans but lucratif ou des entreprises publiques autonomes à activités de leasing (article 4, § 3, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions). Le texte en projet a dès lors été revu à la lumière de la remarque du Conseil d'État, afin d'exclure l'application de l'exonération dans l'hypothèse où le redevable est une société, une entreprise publique autonome ou une association sans but lucratif à activités de leasing. Cette exclusion ne devrait qu'être théorique : au vu des conditions strictes encadrant la délivrance et l'utilisation d'une plaque nationale ou professionnelle, une telle plaque n'est en pratique pas utilisée (ou alors très exceptionnellement) par une société de leasing.

gieproducten en elektriciteit (artikel 18, lid 1, en bijlage II) kunnen handhaven, juist omdat LPG op een andere manier werd belast, namelijk door middel van de aanvullende verkeersbelasting, waardoor « de communautaire minimumbelastingniveaus kunnen worden bereikt door samentelling van alle indirecte belastingen » (overweging 10 van de richtlijn).

Het feit dat geen AVB zal worden geheven op voertuigen die zijn ingeschreven onder een beroepsplaat of onder een nationale plaat, doet geen afbreuk aan Richtlijn 2003/96/EG, waarin wordt erkend dat het de lidstaten moet « toegestaan zijn binnen hun grondgebied bepaalde andere vrijstellingen of verlagingen toe te passen, mits dit de goede werking van de interne markt niet schaadt en niet tot concurrentievervalsingen leidt » (overweging 24).

Het gebruik van voertuigen die onder deze nieuwe platen worden ingeschreven, is immers beperkt tot het vervullen van bijzondere formaliteiten, gedurende een beperkte periode en uitsluitend op het Belgische grondgebied.

Zodra het voertuig voor gewone doeleinden wordt gebruikt door een belastingplichtige die in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest is gevestigd (bijvoorbeeld na de verkoop ervan), wordt het voorzien van een gewone nummerplaat en is het dus van rechtswege onderworpen aan de AVB. Het niet heffen van de AVB gedurende de zeer beperkte periode waarin het voertuig onder een beroeps- of nationale plaat in het verkeer wordt gebracht, zal de goede werking van de interne markt niet schaden noch tot concurrentievervalsingen leiden.

De Raad van State herinnerde er in zijn advies nr. 67.988/4 van 5 oktober 2020 aan dat het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, bij gebrek aan een samenwerkingsakkoord tussen de Gewesten, niet bevoegd is om de vrijstellingen te wijzigen die van toepassing kunnen zijn op belastingplichtigen die vennootschappen, verenigingen zonder winstgevend doel of autonome overheidsbedrijven met leasingactiviteiten zijn (artikel 4, § 3, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de gemeenschappen en de gewesten). De tekst van het ontwerp werd dan ook aangevuld in het licht van de opmerking van de Raad van State, teneinde de toepassing van de vrijstelling uit te sluiten wanneer de belastingplichtige een onderneming, een autonoom overheidsbedrijf of een vereniging zonder winstgevend doel met leasingactiviteiten is. Deze uitsluiting zou slechts theoretisch zijn : gezien de strikte voorwaarden voor de afgifte en het gebruik van een nationale plaat of een beroepsplaat, wordt een dergelijke plaat in de praktijk niet (of slechts bij hoge uitzondering) door een leasemaatschappij gebruikt.

Commentaire des articles

Article 1^{er}

Cet article n'appelle pas de commentaire particulier.

Article 2

Cet article modifie l'article 5 du CTAIR afin de pouvoir exonérer les véhicules munis d'une plaque professionnelle et les véhicules munis d'une plaque nationale de la taxe de circulation sur les véhicules automobiles.

Article 3

Cet article modifie l'article 96, alinéa 1^{er}, du CTAIR en y insérant l'exonération de la taxe de mise en circulation des véhicules immatriculés sous une plaque professionnelle ou sous une plaque nationale.

La Région de Bruxelles-Capitale est en effet compétente pour déterminer les exonérations de cet impôt régional (article 4, § 3, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions).

Si l'article 94, 1^o, du CTAIR, qui exclut de la taxation les véhicules immatriculés sous une plaque essai ou une plaque marchand, n'est pas modifié, c'est parce que cet article traite de la matière imposable, une compétence fédérale.

Article 4

La présente ordonnance entre en vigueur le 1^{er} janvier 2021, date d'entrée en vigueur des nouvelles plaques professionnelle et nationale.

Le 1^{er} janvier 2021 est la date définitive d'entrée en vigueur suite à l'arrêté royal du 12 octobre 2020 modifiant l'arrêté royal du 15 décembre 2019 modifiant l'arrêté royal du 8 janvier 1996 portant réglementation de l'immatriculation des plaques commerciales pour véhicules à moteur et remorques.

Le Ministre des Finances et du Budget,

Sven GATZ

Commentaar bij de artikelen

Artikel 1

Dit artikel behoeft geen specifieke commentaar.

Artikel 2

Dit artikel past artikel 5 van het WIGB aan om voertuigen waarop een beroepsplaat is aangebracht en voertuigen waarop een nationale plaat is aangebracht, te kunnen vrijstellen van de verkeersbelasting op de autovoertuigen.

Artikel 3

Dit artikel past artikel 96, eerste lid van het WIGB aan door er de vrijstelling van de belasting op de inverkeerstelling voor voertuigen die onder een beroepsplaat of onder een nationale plaat zijn ingeschreven aan toe te voegen.

Het Brussels Hoofdstedelijk Gewest is inderdaad bevoegd om de vrijstellingen van deze gewestelijke belasting vast te stellen (artikel 4, § 3 van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten).

Artikel 94, 1^o, van het WIGB, dat voertuigen die zijn ingeschreven onder een proefrittenplaat of een handelaarsplaat van belastingheffing uitsluit, wordt niet aangepast, omdat dit artikel betrekking heeft op de belastbare materie, een federale bevoegdheid.

Artikel 4

Deze ordonnantie treedt in werking op 1 januari 2021, datum van inwerkingtreding van de nieuwe beroeps- en nationale platen.

1 januari 2021 is de definitieve datum van inwerkingtreding van de nieuwe platen ingevolge het koninklijk besluit van 12 oktober 2020 tot wijziging van het koninklijk besluit van 15 december 2019 tot wijziging van het koninklijk besluit van 8 januari 1996 tot regeling van de inschrijving van de commerciële platen voor motorvoertuigen en aanhangwagens.

De Minister van Financiën en Begroting,

Sven GATZ

**AVANT-PROJET D'ORDONNANCE
SOU MIS À L'AVIS
DU CONSEIL D'ÉTAT**

AVANT-PROJET D'ORDONNANCE

**modifiant le Code des taxes assimilées
aux impôts sur les revenus suite à
la nouvelle réglementation fédérale
relative à l'immatriculation des
véhicules à moteurs et remorques**

Le Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale,

Sur la proposition du Ministre des Finances et du Budget,

Après délibération,

ARRÊTE :

Le Ministre des Finances et du Budget est chargé de présenter au Parlement de la Région de Bruxelles-Capitale le projet d'ordonnance dont la teneur suit :

Article 1^{er}

La présente ordonnance règle une matière visée à l'article 39 de la Constitution.

Article 2

L'article 5 du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus est complété par un paragraphe 3 rédigé comme suit :

« § 3. Les véhicules munis d'une plaque professionnelle et les véhicules munis d'une plaque nationale sont exonérés de la taxe. ».

Article 3

Dans l'article 96, alinéa 1^{er}, du même Code, le 4^o, abrogé par la loi du 25 mai 1993, est rétabli dans la rédaction suivante :

« 4^o les véhicules visés à l'article 94, 1^o, munis d'une plaque professionnelle ou d'une plaque nationale. ».

Article 4

La présente ordonnance entre en vigueur le 1^{er} janvier 2021.

Pour le Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale,

Le Ministre des Finances et du Budget,

Sven GATZ

**VOORONTWERP VAN ORDONNANTIE
ONDERWORPEN AAN HET ADVIES
VAN DE RAAD VAN STATE**

VOORONTWERP VAN ORDONNANTIE

**tot wijziging van het Wetboek van de
met inkomstenbelastingen gelijkgestelde
belastingen ten gevolg van de nieuwe federale
regelgeving inzake de inschrijving van de
motorvoertuigen en aanhangwagens**

De Brusselse Hoofdstedelijke Regering,

Op voordracht van de Minister van Financiën en Begroting,

Na beraadslaging,

BESLUIT :

De Minister van Financiën en Begroting is ermee belast bij het Parlement van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest het ontwerp van ordonnantie in te dienen, waarvan de tekst hierna volgt :

Artikel 1

Deze ordonnantie regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 39 van de Grondwet.

Artikel 2

Artikel 5 van de Wetboek van de met inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen wordt aangevuld met een paragraaf 3, luidende :

« § 3. De voertuigen voorzien van een beroepsplaat en de voertuigen voorzien van een nationale plaat zijn van de belasting vrijgesteld. ».

Artikel 3

In artikel 96, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, wordt de bepaling onder 4^o, opgeheven bij de wet van 25 mei 1993, hersteld als volgt :

« 4^o de voertuigen bedoeld in artikel 94, 1^o, voorzien van een beroepsplaat of van een nationale plaat. ».

Artikel 4

Deze ordonnantie treedt in werking op 1 januari 2021.

Voor de Brusselse Hoofdstedelijke Regering,

De Minister van Financiën en Begroting,

Sven GATZ

AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT

Le 4 septembre 2020, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le Ministre du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale, chargé des Finances, du Budget, de la Fonction publique, de la Promotion du Multilinguisme et de l'Image de Bruxelles à communiquer un avis, dans un délai de trente jours, sur un avant projet d'ordonnance « modifiant le Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus suite à la nouvelle réglementation fédérale relative à l'immatriculation des véhicules à moteurs et remorques ».

L'avant-projet a été examiné par la quatrième chambre le 5 octobre 2020. La chambre était composée de Martine BAGUET, président de chambre, Luc CAMBIER et Bernard BLERO, conseillers d'État, Sébastien VAN DROOGHENBROECK et Jacques ENGLEBERT, assesseurs, et Anne-Catherine VAN GEERSDAELE, greffier.

Le rapport a été présenté par Marc OSWALD, premier auditeur.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise a été vérifiée sous le contrôle de Martine BAGUET.

L'avis (n° 67.988/4), dont le texte suit, a été donné le 5 octobre 2020.

Comme la demande d'avis est introduite sur la base de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o des lois « sur le Conseil d'État », coordonnées le 12 janvier 1973, la section de législation limite son examen au fondement juridique de l'avant-projet^(*) la compétence de l'auteur de l'acte ainsi qu'à l'accomplissement des formalités préalables, conformément à l'article 84, § 3, des lois coordonnées précitées.

Sur ces trois points, l'avant-projet appelle les observations suivantes.

FORMALITÉ PRÉALABLE

Il résulte de l'article 6, § 2, de l'ordonnance du 8 septembre 1994 « portant création du Conseil économique et social de la Région de Bruxelles-Capitale » que le Gouvernement est tenu de solliciter l'avis de ce Conseil sur les avant-projets d'ordonnance ayant une incidence sur la vie économique et sociale.

Tel est le cas du présent avant-projet d'ordonnance en ce qu'il prévoit des exonérations en matière de taxe de mise en circulation et de taxe de circulation.

Si la notification fait mention de ce que le Ministre des Finances et du Budget est chargé de soumettre l'avant-projet d'ordonnance au Conseil économique et social de la Région de Bruxelles-Capitale (dit : « Brupartners »), aucune pièce du dossier ne permet d'établir que cet avis a été sollicité, à ce jour, par le Gouvernement.

L'auteur de l'avant-projet veillera au bon accomplissement de cette formalité préalable obligatoire.

(*) S'agissant d'un avant-projet d'ordonnance, on entend par « fondement juridique » la conformité aux normes supérieures.

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE

Op 4 september 2020 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Minister van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering, belast met Financiën, Begroting, Openbaar Ambt, de Promotie van Meertaligheid en van het Imago van Brussel verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een voorontwerp van ordonnantie 'tot wijziging met het Wetboek van de met inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen ten gevolge van de nieuwe federale regelgeving inzake de inschrijving van de motorvoertuigen en aanhangwagens'.

Het voorontwerp is door de vierde kamer onderzocht op 5 oktober 2020. De kamer was samengesteld uit Martine BAGUET, kamervoorzitter, Luc CAMBIER en Bernard BLERO, staatsraden, Sébastien VAN DROOGHENBROECK en Jacques ENGLEBERT, assessoren, en Anne Catherine VAN GEERSDAELE, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Marc OSWALD, eerste auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Martine BAGUET.

Het advies (nr. 67.988/4), waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 5 oktober 2020.

Aangezien de adviesaanvraag ingediend is op basis van artikel 84, § 1, eerste lid, 2^o, van de wetten « op de Raad van State », gecoördineerd op 12 januari 1973, beperkt de afdeling Wetgeving overeenkomstig artikel 84, § 3, van de voornoemde gecoördineerde wetten haar onderzoek tot de rechtsgrond van het voorontwerp^(*), de bevoegdheid van de steller van de handeling en de te vervullen voorafgaande vormvereisten.

Wat die drie punten betreft, geeft het voorontwerp aanleiding tot de volgende opmerkingen.

VOORAFGAAND VORMVEREISTE

Blijkens artikel 6, § 2, van de ordonnantie van 8 september 1994 « houdende oprichting van de Economische en Sociale Raad voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest » is de regering ertoe gehouden het advies van die Raad in te winnen over voorontwerpen van ordonnantie die een weerslag hebben op het economisch en sociaal leven.

Dat is het geval met het voorliggende voorontwerp van ordonnantie, aangezien dat voorziet in vrijstellingen met betrekking tot de belasting op de inverkeerstelling en de verkeersbelasting.

In de kennisgeving wordt weliswaar vermeld dat de minister van Financiën en Begroting het voorontwerp van ordonnantie voor advies moet voorleggen aan de Economische en Sociale Raad voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (« Brupartners » genaamd), maar uit geen enkel stuk van het dossier kan worden opgemaakt dat dit advies intussen door de regering zou zijn ingewonnen.

De steller van het voorontwerp moet erop toezien dat dit verplichte voorafgaande vormvereiste naar behoren wordt vervuld.

(*) Aangezien het om een voorontwerp van ordonnantie gaat, wordt onder « rechtsgrond » de overeenstemming met de hogere normen verstaan.

OBSERVATION GÉNÉRALE

Dans son avis n° 66.089/4, la section de législation a formulé l'observation suivante :

« Conformément à l'article 92*bis*, § 2, f), de la loi spéciale du 8 aout 1980 « de réformes institutionnelles », applicable à la Région de Bruxelles-Capitale en vertu de l'article 4 de la loi spéciale du 12 janvier 1989 « relative aux institutions bruxelloises », la Région de Bruxelles-Capitale doit conclure un accord de coopération pour le règlement des questions relatives à l'exercice des compétences visées à l'article 4, § 3, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 « relative au financement des communautés et des régions » dans les cas où le contribuable est une société, une entreprise publique autonome ou une association sans but lucratif à activités de leasing.

L'article 4, § 3, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 dispose que les régions sont compétentes pour modifier le taux d'imposition, la base d'imposition et les exonérations de la taxe de circulation sur les véhicules automobiles et de la taxe de mise en circulation. Il est également prévu que « dans le cas où le redevable de ces impôts est une société [...] une entreprise publique autonome ou une association sans but lucratif à activités de leasing, l'exercice de ces compétences est subordonné à la conclusion préalable d'un accord de coopération entre les trois régions au sens de l'article 92*bis*, § 2, de la loi spéciale du 8 aout 1980 de réformes institutionnelles ».

Dans un arrêt n° 178/2005 du 7 décembre 2005⁽¹⁾, la Cour constitutionnelle a précisé que l'obligation de conclure un accord de coopération s'applique pour autant que le contribuable soit une société, une entreprise publique autonome ou une association sans but lucratif à activités de leasing et que la disposition en cause entend régler le taux d'imposition, la base d'imposition ou les exonérations des impôts régionaux visés à l'article 4, § 3, de la loi spéciale 16 janvier 1989.

Interrogé sur la question de savoir si certaines des dispositions de l'avant-projet ne rencontreraient pas les conditions précitées, le délégué du Ministre a répondu que

« les articles 3, 1°, a, vi, 3, 2°, b, 4, 1°, 7, 8, 9 et 16, 1°, b, du texte en projet sont en effet susceptibles de s'appliquer à des véhicules immatriculés au nom d'une société, entreprises publique autonome ou association sans but lucratif à activités de leasing ».

Si l'auteur de l'avant-projet entend maintenir ces dispositions, mieux vaut, par souci de clarté, exclure explicitement de leur champ d'application les contribuables qui sont une société, une entreprise publique autonome ou une association sans but lucratif à activités de leasing. À défaut d'avoir conclu un accord de coopération avec les deux autres régions, la Région de Bruxelles-Capitale n'est pas compétente, à l'égard des contribuables précités, pour modifier le taux d'imposition, la base d'imposition et les exonérations de la taxe de circulation sur les véhicules automobiles et de la taxe de mise en circulation.

Cela étant, la section de législation relève que l'inapplication de ces modifications à la catégorie de contribuables précités crée des différences de traitement que l'auteur de l'avant-projet doit être en mesure de justifier.

Dans l'avis n° 60.914/3 donné le 27 février 2017 sur un avant-projet de décret « houdende wijziging van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van

(1) *Note de bas de page n° 1 de l'avis cité* : Voir les considérants B.15 et B.16.

ALGEMENE OPMERKING

In advies 66.089/4 heeft de afdeling Wetgeving het volgende opgemerkt :

« Volgens artikel 92*bis*, § 2, f), van de bijzondere wet van 8 augustus 1980 « tot hervorming der instellingen », dat op het Brussels Hoofdstedelijk Gewest van toepassing is krachtens artikel 4 van de bijzondere wet van 12 januari 1989 « met betrekking tot de Brusselse Instellingen », dient het Brussels Hoofdstedelijk Gewest een samenwerkingsakkoord te sluiten ter regeling van de aangelegenheden die betrekking hebben op de uitoefening van de in artikel 4, § 3, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 « betreffende de financiering van de gemeenschappen en de gewesten » bedoelde bevoegdheden ingeval de belastingplichtige een vennootschap, een autonoom overheidsbedrijf of een vereniging zonder winstgevend doel met leasingactiviteiten is.

Krachtens artikel 4, § 3, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 zijn de gewesten bevoegd tot het wijzigen van de aanslagvoet, de heffingsgrondslag en de vrijstellingen van de verkeersbelasting op de autovoertuigen en van de belasting op de inverkeerstelling. In diezelfde paragraaf 3 wordt nog bepaald dat « [i]n geval de belastingplichtige van deze belastingen een vennootschap [...], een autonoom overheidsbedrijf of een vereniging zonder winstgevend doel met leasingactiviteiten is, [...] de uitoefening van deze bevoegdheden afhankelijk [is] van een voorafgaandelijk tussen de drie gewesten te sluiten samenwerkingsakkoord zoals bedoeld in artikel 92*bis*, § 2, van de bijzondere wet van 8 augustus 1980 tot hervorming der instellingen ».

In zijn arrest nr. 178/2005 van 7 december 2005⁽¹⁾ heeft het Grondwettelijk Hof erop gewezen dat de verplichting een samenwerkingsakkoord te sluiten geldt voor zover de belastingplichtige een vennootschap, een autonoom overheidsbedrijf of een vereniging zonder winstgevend doel met leasingactiviteiten is, en dat de bepaling in kwestie strekt tot regeling van de aanslagvoet, de heffingsgrondslag of de vrijstelling van de gewestelijke belastingen vermeld in artikel 4, § 3, van de bijzondere wet van 16 januari 1989.

Op de vraag of een aantal van de bepalingen van het voorontwerp niet met de vermelde voorwaarden overeenstemt, heeft de gemachtigde van de minister het volgende geantwoord

« les articles 3, 1°, a, vi, 3, 2°, b, 4, 1°, 7, 8, 9 et 16, 1°, b, du texte en projet sont en effet susceptibles de s'appliquer à des véhicules immatriculés au nom d'une société, entreprises publique autonome ou association sans but lucratif à activités de leasing ».

Indien het de bedoeling van de steller van het voorontwerp is om die bepalingen te behouden, zou het voor de duidelijkheid beter zijn uitdrukkelijk te bepalen dat belastingplichtigen die een vennootschap, een autonoom overheidsbedrijf of een vereniging zonder winstgevend doel met leasingactiviteiten zijn buiten het toepassingsgebied van die bepalingen vallen. Aangezien het Brussels Hoofdstedelijk Gewest met beide andere gewesten geen samenwerkingsakkoord gesloten heeft, is het ten aanzien van die belastingplichtigen niet bevoegd tot het wijzigen van de aanslagvoet, de heffingsgrondslag en de vrijstellingen van de verkeersbelasting op de autovoertuigen en van de belasting op de inverkeerstelling.

Los daarvan merkt de afdeling Wetgeving op dat het feit dat die wijzigingen niet van toepassing zijn op de categorie van de voormelde belastingplichtigen leidt tot een verschillende behandeling die de steller van het voorontwerp moet kunnen verantwoorden.

In advies 60.914/3, dat op 27 februari 2017 gegeven is over een voorontwerp van decreet « houdende wijziging van de Vlaamse

(1) *Voetnoot 1 van het geciteerde advies* : Zie de overwegingen B.15 en B.16.

13 december 2013, wat betreft de vergroening van de verkeersfiscaliteit voor lichte vracht en oldtimers», la section de législation a observé ce qui suit :

« Bij gebrek aan een intergewestelijk samenwerkingsakkoord is de ontworpen regeling niet van toepassing op vennootschappen zoals bedoeld in de wet van 7 mei 1999 «houdende het Wetboek van vennootschappen», autonome overheidsbedrijven of verenigingen zonder winstgevend doel, met leasingactiviteiten.

Gelet op de bevoegdheidsbeperking die volgt uit artikel 4, § 3, tweede zin, van de bijzondere financieringswet kan een verschillende behandeling door het Vlaamse Gewest – tenzij dat verschil op een objectief criterium berust en het redelijk verantwoord is, in welk geval er sowieso geen discriminatie is – worden verantwoord door het gegeven dat de andere gewesten niet akkoord gaan met een hervorming in de aangegeven zin. Dat belet evenwel niet dat het Vlaamse Gewest er alles moet aan doen om tot een samenwerkingsakkoord te komen waarbij discriminaties zoveel mogelijk worden voorkomen of toch beperkt. Gelet op de artikelen 10 en 11 van de Grondwet heeft het Vlaamse Gewest derhalve de plicht om ter zake initiatieven te nemen – voor zover dat al niet zou zijn gebeurd.

Het verdient aanbeveling om in de memorie van toelichting ook op dit punt meer concrete verduidelijking te geven »⁽²⁾ »⁽³⁾.

La même observation vaut *mutatis mutandis* pour l'avant-projet à l'examen.

OBSERVATION PARTICULIÈRE

DISPOSITIF

Article 4

L'article 4 prévoit une entrée en vigueur au 1^{er} janvier 2021 qui, selon le commentaire des articles, correspondrait à la « date d'entrée en vigueur des nouvelles plaques professionnelle et nationale ».

Or, l'arrêté royal du 15 décembre 2019 « modifiant l'arrêté royal du 8 janvier 1996 portant réglementation de l'immatriculation des plaques commerciales pour véhicules à moteur et remorques », lequel prévoit la création de ces deux nouvelles plaques, est, conformément à son article 7, entré en vigueur le 1^{er} octobre 2020⁽⁴⁾.

(2) Note de bas de page n° 2 de l'avis cité: Doc. parl., Parl. fl., 2016-2017, n° 1160/1, pp. 49-56, <http://www.raadvst-consetat.be/dbx/avis/60914.pdf>.

(3) Avis 66.089/4 donné le 26 juin 2019 sur un avant-projet devenu l'ordonnance du 28 novembre 2019 « modifiant le Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus dans le cadre de la reprise du service de la taxe de circulation sur les véhicules automobiles et de la taxe de mise en circulation par la Région de Bruxelles-Capitale », Doc. parl., Parl. Rég. Brux.-Cap., 2019-2020, pp. 19-24, <http://www.raadvst-consetat.be/dbx/avis/66089.pdf>.

(4) Tel est également le cas de l'arrêté ministériel du 15 décembre 2019 « modifiant l'arrêté ministériel du 23 juillet 2001 relatif à l'immatriculation de véhicules », lequel, notamment, décrit les certificats et marques d'immatriculation relatifs aux différentes plaques.

Codex Fiscaliteit van 13 december 2013, wat betreft de vergroening van de verkeersfiscaliteit voor lichte vracht en oldtimers», heeft de afdeling Wetgeving de volgende opmerking gemaakt :

« Bij gebrek aan een intergewestelijk samenwerkingsakkoord is de ontworpen regeling niet van toepassing op vennootschappen zoals bedoeld in de wet van 7 mei 1999 «houdende het Wetboek van vennootschappen», autonome overheidsbedrijven of verenigingen zonder winstgevend doel, met leasingactiviteiten.

Gelet op de bevoegdheidsbeperking die volgt uit artikel 4, § 3, tweede zin, van de bijzondere financieringswet kan een verschillende behandeling door het Vlaamse Gewest – tenzij dat verschil op een objectief criterium berust en het redelijk verantwoord is, in welk geval er sowieso geen discriminatie is – worden verantwoord door het gegeven dat de andere gewesten niet akkoord gaan met een hervorming in de aangegeven zin. Dat belet evenwel niet dat het Vlaamse Gewest er alles moet aan doen om tot een samenwerkingsakkoord te komen waarbij discriminaties zoveel mogelijk worden voorkomen of toch beperkt. Gelet op de artikelen 10 en 11 van de Grondwet heeft het Vlaamse Gewest derhalve de plicht om ter zake initiatieven te nemen – voor zover dat al niet zou zijn gebeurd.

Het verdient aanbeveling om in de memorie van toelichting ook op dit punt meer concrete verduidelijking te geven. »⁽²⁾ »⁽³⁾

Dezelfde opmerking geldt *mutatis mutandis* voor het voorliggende voorontwerp.

BIJZONDERE OPMERKING

DISPOSITIEF

Artikel 4

Artikel 4 stelt de inwerkingtreding vast op 1 januari 2021, hetgeen volgens de artikelsgewijze commentaar zou overeenstemmen met de « datum van inwerkingtreding van de nieuwe beroeps- en nationale platen ».

Het koninklijk besluit van 15 december 2019 « tot wijziging van het koninklijk besluit van 8 januari 1996 tot regeling van de inschrijving van de commerciële platen voor motorvoertuigen en aanhangwagens », dat in de invoering van die twee nieuwe platen voorziet, is echter overeenkomstig zijn artikel 7 op 1 oktober 2020 in werking getreden.⁽⁴⁾

(2) Voetnoot 2 van het geciteerde advies: Parl. St. VI.Parl. 2016-17, nr. 1160/1, 49 tot 56, <http://www.raadvst-consetat.be/dbx/adviezen/60914.pdf>.

(3) Advies 66.089/4, op 26 juni 2019 gegeven over een voorontwerp dat heeft geleid tot de ordonnantie van 28 november 2019 « tot wijziging van het Wetboek van de met inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen in het kader van de overname van de dienst van de verkeersbelasting op de autovoertuigen en van de belasting op de inverkeerstelling door het Brussels Hoofdstedelijk Gewest », Parl. St. Br.Parl. 2019-20, 19-24, <http://www.raadvst-consetat.be/dbx/adviezen/66089.pdf>.

(4) Dat is eveneens het geval met het ministerieel besluit van 15 december 2019 « tot wijziging van het ministerieel besluit van 23 juli 2001 betreffende de inschrijving van voertuigen », waarin onder meer de kentekenbewijzen en de kentekenplaten met betrekking tot de verschillende platen worden beschreven.

À cet égard, se fondant sur une information communiquée par l'autorité fédérale, le délégué du Ministre a indiqué que la date d'entrée en vigueur de l'arrêté royal du 15 décembre 2019 serait modifiée pour être fixée au 1^{er} janvier 2021.

Au moment où le présent avis est donné, cette modification n'a cependant pas encore été publiée au *Moniteur belge*. Si tel n'était pas le cas, il y aurait lieu de remédier à la discordance constatée et de veiller à ce que l'avant-projet à l'examen entre en vigueur en même temps que l'arrêté royal du 15 décembre 2019.

Le Greffier,

Anne-Catherine VAN GEERSDAELE

Le Président,

Martine BAGUET

Op basis van door de federale overheid meegeede informatie heeft de gemachtigde van de minister in dat verband aangegeven dat de datum van inwerkingtreding van het koninklijk besluit van 15 december 2019 zou worden gewijzigd in 1 januari 2021.

Op het ogenblik dat dit advies wordt gegeven, is die wijziging evenwel nog niet bekendgemaakt in het *Belgisch Staatsblad*. Als die wijziging niet wordt bekendgemaakt, zou het vastgestelde gebrek aan overeenstemming moeten worden verholpen en zou erop moeten worden toegezien dat het voorliggende voorontwerp op hetzelfde ogenblik in werking treedt als het koninklijk besluit van 15 december 2019.

De Griffier,

Anne-Catherine VAN GEERSDAELE

De Voorzitter,

Martine BAGUET

PROJET D'ORDONNANCE**modifiant le Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus suite à la nouvelle réglementation fédérale relative à l'immatriculation des véhicules à moteurs et remorques**

Le Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale,

Sur la proposition du Ministre des Finances et du Budget,

Après délibération,

ARRÊTE :

Le Ministre des Finances et du Budget est chargé de présenter au Parlement de la Région de Bruxelles-Capitale le projet d'ordonnance dont la teneur suit :

Article 1^{er}

La présente ordonnance règle une matière visée à l'article 39 de la Constitution.

Article 2

L'article 5 du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus est complété par un paragraphe 3 rédigé comme suit :

« § 3. Les véhicules munis d'une plaque professionnelle et les véhicules munis d'une plaque nationale sont exonérés de la taxe.

L'exonération des véhicules visés à l'alinéa 1^{er} n'est pas applicable lorsque le contribuable est une société, une entreprise publique autonome ou une association sans but lucratif à activités de leasing. ».

Article 3

À l'article 96 du même Code, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans l'alinéa 1^{er}, le 4°, abrogé par la loi du 25 mai 1993, est rétabli dans la rédaction suivante :

« 4° les véhicules visés à l'article 94, 1°, munis d'une plaque professionnelle ou d'une plaque nationale. » ;

2° un alinéa rédigé comme suit est inséré entre les alinéas 2 et 3 :

ONTWERP VAN ORDONNANTIE**tot wijziging van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen ten gevolge van de nieuwe federale regelgeving inzake de inschrijving van de motorvoertuigen en aanhangwagens**

De Brusselse Hoofdstedelijke Regering,

Op voordracht van de Minister van Financiën en Begroting,

Na beraadslaging,

BESLUIT :

De minister van Financiën en Begroting is ermee belast bij het Brussels Hoofdstedelijk Parlement het ontwerp van ordonnantie in te dienen waarvan de tekst hierna volgt :

Artikel 1

Deze ordonnantie regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 39 van de Grondwet.

Artikel 2

Artikel 5 van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen wordt aangevuld met een paragraaf 3, luidende :

« § 3. De voertuigen voorzien van een beroepsplaat en de voertuigen voorzien van een nationale plaat zijn van de belasting vrijgesteld.

De vrijstelling van de voertuigen bedoeld in het eerste lid is niet van toepassing als de belastingplichtige een vennootschap, een autonoom overheidsbedrijf of een vereniging zonder winstgevend doel met leasingactiviteiten is. ».

Artikel 3

In artikel 96 van hetzelfde Wetboek, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in het eerste lid, wordt de bepaling onder 4°, opgeheven bij de wet van 25 mei 1993, hersteld als volgt :

« 4° de voertuigen bedoeld in artikel 94, 1°, voorzien van een beroepsplaat of van een nationale plaat. » ;

2° er wordt tussen het tweede en het derde lid een lid ingevoegd, luidende :

« L'exonération des véhicules visés à l'alinéa 1^{er}, 4^o, n'est pas applicable lorsque le contribuable est une société, une entreprise publique autonome ou une association sans but lucratif à activités de leasing. ».

Article 4

La présente ordonnance entre en vigueur le 1^{er} janvier 2021.

Bruxelles, le 12 novembre 2020.

Le Ministre-Président,

Rudi VERVOORT

Le Ministre des Finances et du Budget,

Sven GATZ

« De vrijstelling van de voertuigen bedoeld in het eerste lid, 4^o is niet van toepassing als de belastingplichtige een vennootschap, een autonoom overheidsbedrijf of een vereniging zonder winstgevend doel met leasingactiviteiten is. ».

Artikel 4

Deze ordonnantie treedt in werking op 1 januari 2021.

Brussel, 12 november 2020.

De Minister-President,

Rudi VERVOORT

De Minister van Financiën en Begroting,

Sven GATZ