

## SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

F. 2007 — 1402

[C - 2007/03149]

19 MARS 2007. — Arrêté royal modifiant, en ce qui concerne les immobilisations exclues du régime d'amortissements dégressifs, l'AR/CIR 92

## RAPPORT AU ROI

Sire,

Le projet d'arrêté royal que nous avons l'honneur de soumettre à Votre Majesté tend à modifier l'article 43, 1°, de l'AR/CIR 92 pour exclure du régime d'amortissements dégressifs les camionnettes visées à l'article 4, § 3, du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus.

L'article 43, 1°, AR/CIR 92 prévoit actuellement que les voitures, voitures mixtes et minibus au sens de la réglementation en matière d'immatriculation des véhicules, sont en principe exclus du régime d'amortissements dégressifs organisé par les articles 36 à 43 de l'AR/CIR 92 sur la base de l'article 64 du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92).

Les articles 104 et 105 de la loi-programme du 27 décembre 2005 (*Moniteur belge* du 30.12.2005 - édition 2) ont élargi le champ d'application des dispositions relatives à la limitation de la déduction des frais professionnels afférents aux voitures, voitures mixtes et minibus en y incluant désormais les camionnettes précitées afin de mettre fin à certains abus.

Afin de respecter l'intention du législateur de voir lesdites camionnettes soumises aux mêmes règles que les voitures, voitures mixtes et minibus en matière de déduction des frais professionnels, le présent projet d'arrêté royal adapte l'article 43, 1°, AR/CIR 92 en excluant du régime d'amortissements dégressifs les camionnettes susvisées à partir de l'exercice d'imposition 2008, à l'instar de ce qui existe déjà pour les voitures, voitures mixtes et minibus. Il a été tenu compte de l'avis du Conseil d'Etat.

J'ai l'honneur d'être,

Sire,

De Votre Majesté,

Le très respectueux et très fidèle serviteur,

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,

D. REYNDEERS

AVIS 42.314/2 DU 19 FEVRIER 2007

DE LA SECTION DE LEGISLATION DU CONSEIL D'ETAT

Le Conseil d'Etat, section de législation, deuxième chambre, saisi par le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances, le 13 février 2007, d'une demande d'avis, dans un délai de cinq jours ouvrables, sur un projet d'arrêté royal « modifiant, en ce qui concerne les immobilisations exclues du régime des amortissements dégressifs, l'AR/CIR 92 », a donné l'avis suivant :

Examen du projet

La loi-programme (I) du 27 décembre 2005 a modifié les articles 65 et 66 du CIR 92 pour soumettre les camionnettes visées à l'article 4, § 3, du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus au même régime que les voitures, voitures mixtes et minibus en ce qui concerne la limitation de la déduction des frais professionnels et des moins-values.

## FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIËN

N. 2007 — 1402

[C - 2007/03149]

19 MAART 2007. — Koninklijk besluit tot wijziging van het KB/WIB 92, inzake de vaste activa uitgesloten van het keuzestelsel van degressieve afschrijving

## VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

Het besluit dat aan Uwe majesteit wordt voorgelegd, beoogt een wijziging van artikel 43, 1°, van het KB/WIB 92, teneinde de lichte vrachtauto's, bedoeld in artikel 4, § 3, van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen, uit te sluiten van het keuzestelsel van de degressieve afschrijvingen.

Artikel 43, 1°, KB/WIB 92 bepaalt momenteel dat auto's, auto's voor dubbel gebruik en minibussen in de zin van de reglementering inzake inschrijving van motorvoertuigen, in principe worden uitgesloten van het stelsel van degressieve afschrijvingen welk wordt geregeld bij de artikelen 36 tot 43 van het KB/WIB 92 op basis van artikel 64 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92).

De artikelen 104 en 105 van de Programmawet van 27 december 2005 (*Belgisch Staatsblad* van 30 december 2005 - 2<sup>de</sup> editie) hebben het toepassingsveld van de bepalingen inzake beperking van aftrekbaarheid van de beroepskosten met betrekking tot auto's, auto's voor dubbel gebruik en minibussen uitgebreid tot de voormelde lichte vrachtauto's om misbruiken te vermijden.

Teneinde de bedoeling van de wetgever te respecteren om de voormelde lichte vrachtauto's aan dezelfde regels te onderwerpen als de auto's, auto's voor dubbel gebruik en minibussen inzake aftrek van beroepskosten, wijzigt dit besluit artikel 43, 1°, KB/WIB 92 door de beoogde lichte vrachtwagens vanaf aanslagjaar 2008 uit te sluiten van het stelsel van degressieve afschrijvingen, net als wat reeds bestond voor de auto's, auto's voor dubbel gebruik en minibussen. Er wordt rekening gehouden met het advies van de Raad van State.

Ik heb de eer te zijn,

Sire,

Van Uwe Majesteit,

De zeer eerbiedige en zeer getrouwe dienaar,

De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,

D. REYNDEERS

ADVIES 42.314/2 VAN 19 FEBRUARI 2007

VAN DE AFDELING WETGEVING VAN DE RAAD VAN STATE

De Raad van State, afdeling wetgeving, tweede kamer, op 13 februari 2007 door de Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën, verzocht hem, binnen een termijn van vijf werkdagen, van advies te dienen over een ontwerp van koninklijk besluit « tot wijziging van het KB/WIB 92, inzake de vaste activa uitgesloten van het keuzestelsel van degressieve afschrijving », heeft het volgende advies gegeven :

Onderzoek van het ontwerp

Bij de programmawet (I) van 27 december 2005 zijn de artikelen 65 en 66 van het WIB 92 gewijzigd om, wat betreft de beperking van de aftrek van beroepskosten en minderwaarden, voor de lichte vrachtauto's bedoeld in artikel 4, § 3, van het Wetboek van de met inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen dezelfde regeling te laten gelden als die welke van toepassing is op personenauto's, auto's voor dubbel gebruik of minibussen.

Le projet d'arrêté royal tend à modifier l'article 43, 1<sup>o</sup>, de l'AR/CIR 92 afin d'exclure du régime d'amortissements dégressifs les camionnettes précitées comme c'est déjà le cas pour les voitures, voitures mixtes et minibus.

L'article 2 du projet dispose que cette exclusion du régime des amortissements dégressifs est applicable aux véhicules acquis à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2006.

Cette rétroactivité se heurte à l'article 108 de la loi du 4 août 1986 portant des dispositions fiscales : « Les arrêtés pris pour l'exécution des lois fiscales ne disposent que pour l'avenir; ils n'ont pas d'effet rétroactif, sauf dérogation expresse prévue par la loi ».

En l'espèce, comme il ne peut être considéré que les modifications apportées aux articles 65 et 66 du CIR 92 par les articles 104 et 105 de la loi-programme (I) du 27 décembre 2005 <sup>(1)</sup> constituent, au sens de l'article 108, précité, une dérogation expresse qui autoriserait le Roi à modifier rétroactivement, en application de l'article 64 du CIR 1992, le régime fiscal applicable aux amortissements dégressifs, il s'impose de constater que l'article 2 du projet viole l'article 108 de la loi du 4 août 1986, précitée, et ne peut donc être admis.

Par ailleurs, suivant l'arrêt de la Cour d'arbitrage n<sup>o</sup> 109/2004, en matière d'impôt sur les revenus annuels, la dette d'impôt naît définitivement à la date de clôture de la période au cours de laquelle les revenus qui constituent la base d'imposition ont été acquis. Dès lors, suivant cet arrêt, une loi peut modifier le régime des revenus d'une période imposable avant la fin de celle-ci, mais non postérieurement.

L'article examiné doit par conséquent être modifié pour ne pas donner au projet une portée rétroactive.

La chambre était composée de :

M Y. Kreins, président de chambre;

J. Jaumotte et Mme M. Baguet, conseillers d'Etat;

MM. J. Kirkpatrick et H. Bosly, assesseurs de la section de législation,

Mme B. Vigneron, greffier.

Le rapport a été présenté par M. P. Ronvaux, auditeur.

Le greffier,  
B. Vigneron.

Le président,  
Y. Kreins.

(1) Applicables à partir de l'exercice d'imposition 2007 en vertu de l'article 108, alinéa 3, de la loi-programme (I) du 27 décembre 2005.

**19 MARS 2007. — Arrêté royal modifiant, en ce qui concerne les immobilisations exclues du régime des amortissements dégressifs, l'AR/CIR 92 (1)**

ALBERT II, Roi des Belges,  
A tous, présents et à venir, Salut.

Vu le Code des impôts sur les revenus 1992, notamment l'article 64, alinéa 2, inséré par la loi du 6 juillet 1994;

Vu l'AR/CIR 92, notamment l'article 43,1<sup>o</sup>;

Het ontwerp van koninklijk besluit strekt tot wijziging van artikel 43, 1<sup>o</sup>, van het KB/WIB 92, om de voornoemde lichte vrachtauto's uit te sluiten van het stelsel van degressieve afschrijvingen, zoals dat reeds het geval is voor personenauto's, auto's voor dubbel gebruik en minibussen.

Artikel 2 van het ontwerp bepaalt dat deze uitsluiting van het stelsel van degressieve afschrijvingen geldt voor de voertuigen die verworven zijn vanaf 1 januari 2006.

Die terugwerking is in strijd met artikel 108 van de wet van 4 augustus 1986 houdende fiscale bepalingen : « De ter uitvoering van de belastingwetten genomen besluiten beschikken alleen voor het toekomstige; zij hebben geen terugwerkende kracht, behoudens uitdrukkelijke afwijking in de wet bepaald ».

Aangezien er niet van uitgegaan kan worden dat de wijzigingen die in de artikelen 65 en 66 van het WIB 92 zijn aangebracht bij de artikelen 104 en 105 van de programmawet (I) van 27 december 2005 <sup>(1)</sup>, een uitdrukkelijke afwijking vormen in de zin van het voornoemde artikel 108, waarbij de Koning gemachtigd zou worden met toepassing van artikel 64 van het WIB 92 het belastingstelsel dat van toepassing is op de degressieve afschrijvingen, met terugwerkende kracht te wijzigen, moet in casu vastgesteld worden dat artikel 2 van het ontwerp artikel 108 van de voornoemde wet van 4 augustus 1986 schendt en dus onaanvaardbaar is.

Luidens het arrest van het Arbitragehof nr. 109/2004 ontstaat, inzake de belasting op de jaarlijkse inkomsten, de belastingschuld bovendien definitief op de datum van afsluiting van de periode waarin de inkomsten die de belastingbasis uitmaken, verworven zijn. Volgens dat arrest mag het stelsel inzake de inkomsten van een belastbare periode bijgevolg bij wet gewijzigd worden vóór het einde van die periode, maar niet daarna.

Het voorliggende artikel moet bijgevolg gewijzigd worden zodat aan het ontwerp geen terugwerkende kracht wordt verleend.

De kamer was samengesteld uit :

De heer Y. Kreins, kamervoorzitter;

De heer J. Jaumotte en Mevr. M. Baguet, staatsraden;

De heren J. Kirkpatrick en H. Bosly, assessoren van de afdeling wetgeving;

Mevr. B. Vigneron, griffier.

Het verslag werd uitgebracht door de heer P. Ronvaux, auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en Nederlandse tekst werd nagezien onder toezicht van de heer J. Jaumotte.

De griffier,  
B. Vigneron.

De voorzitter,  
Y. Kreins.

(1) Van toepassing vanaf het aanslagjaar 2007 krachtens artikel 108, derde lid, van de programmawet (I) van 27 december 2005.

**19 MAART 2007. — Koninklijk besluit tot wijziging van het KB/WIB 92, inzake de vaste activa uitgesloten van het keuzestelsel van degressieve afschrijving (1)**

ALBERT II, Koning der Belgen,  
Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groet.

Gelet op het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, inzonderheid op artikel 64, tweede lid, ingevoegd bij de programmawet van 6 juli 1994;

Gelet op het KB/WIB 92, inzonderheid op artikel 43,1<sup>o</sup>;

Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances donné le 5 février 2007;

Vu l'accord du Ministre du Budget donné le 8 février 2007;

Vu l'urgence motivée par le fait :

- que les articles 104 et 105 de la loi-programme du 27 décembre 2005 (*Moniteur belge* du 30 décembre 2005 – édition 2) ont élargi le champ d'application des dispositions relatives à la limitation de la déduction des frais professionnels afférents aux voitures, voitures mixtes et minibus en y incluant désormais les camionnettes visées à l'article 4, § 3, du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus pour mettre fin à certains abus;

- qu'afin de respecter l'intention du législateur de voir les camionnettes précitées soumises aux mêmes règles que les voitures, voitures mixtes et minibus en matière de déduction des frais professionnels, il convient d'exclure du régime d'amortissements dégressifs les camionnettes en question à partir de l'exercice d'imposition 2008 à l'instar de ce qui existe déjà pour les voitures, voitures mixtes et minibus;

- qu'il faut dès lors porter cet élargissement du champ d'application des exclusions au régime d'amortissements dégressifs le plus rapidement possible à la connaissance des contribuables concernés;

Vu l'avis n°42.314/2 du Conseil d'Etat, donné le 19 février 2007 en application de l'article 84, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 2<sup>o</sup>, des lois coordonnées sur le Conseil d'Etat;

Sur la proposition de Notre Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances et de l'avis de Nos Ministres qui en ont délibéré en Conseil,

Nous avons arrêté et arrêtons :

**Article 1<sup>er</sup>.** A l'article 43, 1<sup>o</sup>, de l'AR/CIR 92, les mots « y compris les camionnettes visées à l'article 4, § 3, du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus, » sont insérés entre les mots « des véhicules à moteur, » et les mots « sauf s'il s'agit de véhicules ».

**Art. 2.** Le présent arrêté est applicable à partir de l'exercice d'imposition 2008.

**Art. 3.** Notre Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 19 mars 2007.

ALBERT

Par le Roi :

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,  
D. REYNDERS

Notes

(1) Références au *Moniteur belge* :

Code des impôts sur les revenus 1992, coordonné par arrêté royal du 10 avril 1992, *Moniteur belge* du 30 juillet 1992;

Loi du 6 juillet 1994, *Moniteur belge* du 16 juillet 1994;

Lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées par arrêté royal du 12 janvier 1973, *Moniteur belge* du 21 mars 1973;

Arrêté royal du 27 août 1993 d'exécution du Code des impôts sur les revenus 1992, *Moniteur belge* du 13 septembre 1993.

Gelet op het advies van de Inspecteur van Financiën gegeven op 5 februari 2007;

Gelet op de akkoordbevinding van de Minister van Begroting, gegeven op 8 februari 2007;

Gelet op het verzoek om spoedbehandeling gemotiveerd door de omstandigheid :

- dat de artikelen 104 en 105 van de programmawet van 27 december 2005 (*Belgisch Staatsblad* van 30 december 2005 – 2<sup>de</sup> editie) het toepassingsveld van de bepalingen inzake beperking van aftrekbaarheid van de beroepskosten met betrekking tot auto's, auto's voor dubbel gebruik en minibussen heeft uitgebreid tot de lichte vrachtauto's bedoeld in artikel 4, § 3, van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen, om misbruiken te vermijden;

- dat teneinde de bedoeling van de wetgever te respecteren om de voormelde lichte vrachtauto's aan dezelfde regels te onderwerpen als de auto's, auto's voor dubbel gebruik en minibussen inzake aftrek van beroepskosten, past het deze lichte vrachtwagens vanaf aanslagjaar 2008 eveneens uit te sluiten van degressieve afschrijvingen, net als wat reeds bestond voor de auto's, auto's voor dubbel gebruik en minibussen;

- dat bijgevolg deze uitbreiding van het toepassingsveld inzake uitsluiting van degressieve afschrijving zo spoedig mogelijk ter kennis moet worden gebracht van de belastingplichtigen;

Gelet op het advies nr. 42.314/2 van de Raad van State, gegeven op 19 februari 2007 in toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 2<sup>o</sup>, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State;

Op de voordracht van Onze Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën en op advies van Onze in Raad vergaderde Ministers,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

**Artikel 1.** In artikel 43, 1<sup>o</sup>, van het KB/WIB 92, worden de woorden « met inbegrip van de lichte vrachtauto's bedoeld in artikel 4, § 3, van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen, » ingevoegd tussen de woorden « van motorvoertuigen, » en de woorden « behoudens wanneer het voertuigen betreft ».

**Art. 2.** Dit besluit is van toepassing vanaf aanslagjaar 2008.

**Art. 3.** Onze Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 19 maart 2007.

ALBERT

Van Koningswege :

De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,  
D. REYNDERS

Nota's

(1) Verwijzingen naar het *Belgisch Staatsblad* :

Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, gecoördineerd bij koninklijk besluit van 10 april 1992, *Belgisch Staatsblad* van 30 juli 1992;

Wet van 6 juli 1994, *Belgisch Staatsblad* van 16 juli 1994;

Wetten op de Raad van State, gecoördineerd bij koninklijk besluit van 12 januari 1973, *Belgisch Staatsblad* van 21 maart 1973;

Koninklijk besluit van 27 augustus 1993 tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, *Belgisch Staatsblad* van 13 september 1993.