

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN
EN FEDERALE OVERHEIDSDIENST BINNENLANDSE ZAKEN

N. 2010 — 4249

[C — 2010/03647]

14 DECEMBER 2010. — Koninklijk besluit tot wijziging van het KB/WIB 92 inzake de investeringsaftrek met betrekking tot de beveiliging van bedrijfsvoertuigen

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

Het besluit dat ter ondertekening aan Uwe Majesteit wordt voorgelegd, strekt er toe het KB/WIB 92 aan te passen met betrekking tot de investeringsaftrek voor de beveiliging van de bedrijfsvoertuigen bedoeld in artikel 44bis, § 1, derde lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92).

Onder bedrijfsvoertuig wordt verstaan :

a) voertuigen aangewend voor bezorgd personenvervoer, met name autobussen, autocars en de autovoertuigen die uitsluitend worden aangewend hetzij tot een taxidienst, hetzij tot een verhuur met bestuurder;

b) voertuigen aangewend voor goederenvervoer, met name trekkers en vrachtwagens, en aanhangwagens en opleggers met een maximum toegelaten massa van 4 ton.

Het koninklijk besluit legt de criteria en de modaliteiten vast voor de toepassing van de verhoogde investeringsaftrek voor de beveiliging van de voormelde bedrijfsvoertuigen.

Het besluit, dat zijn bestaansgrond vindt in de wijziging die werd aangebracht aan artikel 69, § 1, eerste lid, 3°, WIB 92 door artikel 11 van de wet van 22 december 2009 houdende fiscale en diverse bepalingen (*Belgisch Staatsblad* van 31 december 2009, ed. 2) houdt wijzigingen in van artikel 49¹ en bijlage II^{quater} van het KB/WIB 92. Artikel 11 van de wet van 22 december 2009 vult artikel 69, § 1, eerste lid, 3°, WIB 92 aan met de woorden " en van de in artikel 44bis, § 1, derde lid, bedoelde bedrijfsvoertuigen. ". Voorheen luidde artikel 69, § 1, eerste lid, 3°, als volgt : " 3° het basispercentage wordt verhoogd met 17 procentpunten met betrekking tot de materiële vaste activa die dienen voor de beveiliging van de beroepslokalen en hun inhoud. "

Ingevolge het advies van de Raad van State omvat de rechtsgrond voor de aangebrachte wijzigingen naast de machtiging vervat in artikel 77, WIB 92, tevens de algemene uitvoeringsbepaling van artikel 108 van de Grondwet.

Bespreking van de artikelen

Artikel 1

Dit artikel vult artikel 49¹ van het KB/WIB 92 aan met de notie materiële vaste activa die de toegang tot bedrijfsvoertuigen door misdadigers detecteren, verhinderen of vertragen.

Het betreft meer in het bijzonder :

a) immobilisatiesystemen die het starten van het bedrijfsvoertuig beletten;

b) alarmsystemen die de inbraak of geweldsuitoefening in het bedrijfsvoertuig detecteren;

c) alarmsystemen die door de chauffeur van het bedrijfsvoertuig kunnen worden ingeschakeld bij het opmerken van een poging tot inbraak of geweldpleging;

d) nadiefstalsystemen die erop gericht zijn te verhinderen dat een gestolen voertuig verdwijnt of die een gestolen bedrijfsvoertuig kunnen positioneren en volgen;

e) sloten en andere beveiligingssystemen die de toegang tot het bedrijfsvoertuig verhinderen of vertragen.

Artikel 2

Artikel 2 van het koninklijk besluit vult bijlage II^{quater} van het KB/WIB 92 aan waarin de technische voorwaarden waaraan de materiële vaste activa moeten voldoen worden gespecificeerd.

In dit artikel 2 worden de bewijzen vermeld die de installateurs die belast zijn met de prestaties met betrekking tot de materiële vaste activa moeten leveren.

Artikel 3

Dit artikel betreft de inwerkingtreding van het koninklijk besluit.

De inwerkingtreding van de nieuwe bepalingen is identiek aan de inwerkingtreding die werd opgenomen in de wet van 22 december 2009 houdende fiscale en diverse bepalingen. Dit betekent dat deze bepalingen van toepassing zijn op de activa die zijn verkregen of tot stand gebracht tijdens een belastbaar tijdperk dat is verbonden aan aanslagjaar 2010 of een later aanslagjaar.

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES
ET SERVICE PUBLIC FEDERAL INTERIEUR

F. 2010 — 4249

[C — 2010/03647]

14 DECEMBRE 2010. — Arrêté royal modifiant l'AR/CIR 92 en matière de déduction pour investissement relative à la sécurisation des véhicules d'entreprise

RAPPORT AU ROI

Sire,

L'arrêté que nous avons l'honneur de soumettre à la signature de Votre Majesté modifie l'AR/CIR 92 en matière de déduction pour investissement relative à la sécurisation des véhicules d'entreprise visés à l'article 44bis, § 1^{er}, alinéa 3, du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92).

On entend par véhicule d'entreprise :

a) les véhicules affectés au transport rémunéré de personnes, notamment les autobus, les autocars et les voitures affectées exclusivement soit à un service de taxi, soit à la location avec chauffeur;

b) les véhicules affectés au transport de biens, notamment les tracteurs et camions, et les remorques et semi-remorques avec un poids maximal admis d'au moins 4 tonnes.

L'arrêté royal règle les critères et les modalités d'application de la déduction pour investissement majorée relative à la sécurisation des véhicules d'entreprise précités.

L'arrêté, qui trouve son origine dans la modification apportée à l'article 69, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3°, CIR 92 par l'article 11 de la loi du 22 décembre 2009 portant des dispositions fiscales et diverses publiée au *Moniteur belge* du 31 décembre 2009, éd. 2 consiste en des adaptations à l'article 49¹ et dans l'annexe II^{quater} de l'AR/CIR 92. L'article 11 de la loi du 22 décembre 2009 complète l'article 69, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3°, CIR 92 par les mots "et des véhicules d'entreprise visés à l'article 44bis, § 1^{er}, alinéa 3". Précédemment, l'article 69, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3° était rédigé comme suit : "3° le pourcentage de base est majoré de 17 points en ce qui concerne les immobilisations corporelles qui tendent à la sécurisation des locaux professionnels et de leur contenu. "

Sur base de l'avis du Conseil d'Etat, le fondement juridique comprend également pour les modifications apportées la disposition d'exécution générale mentionnée à l'article 108 de la Constitution, à côté de la délégation reprise à l'article 77, CIR 92.

Commentaire des articles

Article 1^{er}

Cet article complète l'article 49¹ de l'AR/CIR 92 par la notion des immobilisations corporelles qui détectent, empêchent ou retardent l'accès à des véhicules d'entreprise par des malfaiteurs.

Il s'agit plus précisément des :

a) systèmes d'immobilisation qui empêchent le démarrage du moteur du véhicule d'entreprise;

b) systèmes d'alarme qui détectent les effractions ou les actes de violence dans le véhicule d'entreprise;

c) systèmes d'alarme qui peuvent être actionnés par le chauffeur lorsque ce dernier remarque une tentative d'effraction ou un acte de violence;

d) systèmes après vol destinés à empêcher la disparition d'un véhicule d'entreprise déjà volé ou qui peuvent suivre et localiser un véhicule d'entreprise volé et

e) serrures et autres systèmes de sécurisation qui empêchent ou retardent l'accès au véhicule d'entreprise.

Article 2

L'article 2 de l'arrêté royal complète l'annexe II^{quater} de l'AR/CIR 92, annexe qui précise les conditions techniques auxquelles doivent satisfaire les immobilisations corporelles.

Sont reprises dans cet article 2 les preuves que doivent apporter les installateurs chargés des prestations liées aux immobilisations corporelles.

Article 3

Cet article a trait à l'entrée en vigueur de l'arrêté royal.

L'entrée en vigueur des nouvelles dispositions est identique à celle reprise dans la loi du 22 décembre 2009 portant des dispositions fiscales et diverses, ce qui veut dire que ces dispositions sont applicables aux immobilisations acquises ou constituées pendant une période imposable se rattachant à l'exercice d'imposition 2010 ou à un exercice d'imposition ultérieur.

Het advies van de Raad van State werd niet gevolgd. Wanneer een geval als dat waarvan wordt gewag gemaakt door dit Hoog College zich zou voordoen, beschikt de administratie immers over de nodige middelen om de bedoelde problematiek te regelen.

Wij hebben de eer te zijn,

Sire,

Van Uwe Majesteit,
De zeer eerbiedige
en zeer getrouwe dienaars,

De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,

D. REYNDERS

De Minister van Binnenlandse Zaken,

Mevr. A. TURTELBOOM

**Advies 48.924/1
van 19 november 2010**

van de afdeling wetgeving van de Raad van State

De Raad van State, afdeling Wetgeving, eerste kamer, op 16 november 2010 door de 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 investeringsaftrek met betrekking tot de beveiliging van bedrijfsvoertuigen », heeft het volgende advies gegeven :

Rekeninghoudend met het tijdstip waarop dit advies gegeven wordt, vestigt de Raad van State de aandacht op het feit dat, wegens het ontslag van de regering, de bevoegdheid van deze laatste beperkt is tot het afhandelen van de lopende zaken. Dit advies wordt evenwel gegeven zonder dat wordt nagegaan of dit ontwerp in die beperkte bevoegdheid kan worden ingepast, aangezien de afdeling Wetgeving geen kennis heeft van het geheel van de feitelijke gegevens welke de regering in aanmerking kan nemen als ze te oordelen heeft of het vaststellen of het wijzigen van een verordening noodzakelijk is.

Volgens artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, moeten in de adviesaanvraag de redenen worden opgegeven tot staving van het spoedeisende karakter ervan.

In het onderhavige geval wordt het verzoek om spoedbehandeling gemotiveerd door de omstandigheid dat

« — les modifications apportées à l'article 69, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3° du Code des impôts sur les revenus 1992 par la loi du 22 décembre 2009 portant des dispositions fiscales et diverses sont applicables aux immobilisations acquises ou constituées pendant une période imposable se rattachant à l'exercice d'imposition 2010 ou à un exercice d'imposition ultérieur;

— le présent arrêté détermine les critères et les modalités d'application de la déduction pour investissement majorée des véhicules d'entreprises reprise dans la loi précitée et qu'il s'indique, afin d'assurer la sécurité juridique, que son entrée en vigueur soit identique à celle dudit article 69, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3° du Code précité tel qu'il est modifié par la loi du 22 décembre 2009 visée ci-dessus;

— cet arrêté doit, du fait de cette entrée en vigueur, être porté à la connaissance des personnes intéressées dans les plus brefs délais »,

Overeenkomstig artikel 84, § 3, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, heeft de afdeling Wetgeving zich moeten beperken tot het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond, alsmede van de vraag of aan de voorgeschreven vormvereisten is voldaan.

STREKKING VAN HET ONTWERP

Bij de wet van 22 december 2009 houdende fiscale en diverse bepalingen is de verhoogde investeringsaftrek voor « de beveiliging » van de beroepslokalen verruimd tot bedrijfsvoertuigen (1).

Zoals ook uit de motivering van de spoedeisendheid blijkt, strekt het om advies voorgelegde ontwerp ertoe de criteria en de nadere regels vast te leggen voor de toepassing van die verhoogde investeringsaftrek.

L'avis du Conseil d'Etat n'a pas été suivi car si un cas tel que mentionné par ce Haut Collège devait se présenter, l'administration dispose des moyens nécessaires pour régler la problématique envisagée.

Nous avons l'honneur d'être,

Sire,

De Votre majesté,
les très respectueux
et très fidèles serviteurs,

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,

D. REYNDERS

La Ministre de l'Intérieur,

Mme A. TURTELBOOM

**Avis n° 48.924/1
du 19 novembre 2010**

de la section de législation du Conseil d'Etat

Le Conseil d'Etat, section de législation, première chambre, saisi par le Ministre des Finances, le 16 novembre 2010, d'une demande d'avis, dans un délai de cinq jours ouvrables, sur un projet d'arrêté royal « modifiant l'AR/CIR 92 en matière de déduction pour investissement relative à la sécurisation des véhicules d'entreprise », a donné l'avis suivant :

Compte tenu du moment où le présent avis est donné, le Conseil d'Etat attire l'attention sur le fait qu'en raison de la démission du gouvernement, la compétence de celui-ci se trouve limitée à l'expédition des affaires courantes. Le présent avis est toutefois donné sans qu'il soit examiné si le projet relève bien de la compétence ainsi limitée, la section de Législation n'ayant pas connaissance de l'ensemble des éléments de fait que le gouvernement peut prendre en considération lorsqu'il doit apprécier la nécessité d'arrêter ou de modifier des dispositions réglementaires.

Conformément à l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2° des lois coordonnées sur le Conseil d'Etat, la demande d'avis doit indiquer les motifs qui en justifient le caractère urgent.

En l'occurrence, l'urgence est motivée par la circonstance que :

« — les modifications apportées à l'article 69, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3° du Code des impôts sur les revenus 1992 par la loi du 22 décembre 2009 portant des dispositions fiscales et diverses sont applicables aux immobilisations acquises ou constituées pendant une période imposable se rattachant à l'exercice d'imposition 2010 ou à un exercice d'imposition ultérieur;

— le présent arrêté détermine les critères et les modalités d'application de la déduction pour investissement majorée des véhicules d'entreprises reprise dans la loi précitée et qu'il s'indique, afin d'assurer la sécurité juridique, que son entrée en vigueur soit identique à celle dudit article 69, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3° du Code précité tel qu'il est modifié par la loi du 22 décembre 2009 visée ci-dessus;

— cet arrêté doit, du fait de cette entrée en vigueur, être porté à la connaissance des personnes intéressées dans les plus brefs délais ».

Conformément à l'article 84, § 3, alinéa 1^{er}, des lois coordonnées sur le Conseil d'Etat, la section de Législation a dû se limiter à l'examen de la compétence de l'auteur de l'acte, du fondement juridique, ainsi que de l'accomplissement des formalités prescrites.

PORTEE DU PROJET

La loi du 22 décembre 2009 portant des dispositions fiscales et diverses a étendu aux véhicules d'entreprise la déduction pour investissement majorée accordée pour « la sécurisation » des locaux professionnels (1).

Comme l'indique également la motivation de l'urgence, le projet soumis pour avis a pour objet de déterminer les critères et les modalités d'application de cette déduction pour investissement majorée.

RECHTSGROND

1. Als rechtsgrond wordt in het eerste lid van de aanhef van het ontwerp verwezen naar artikel 77 WIB 92. Dat artikel luidt :

« De Koning bepaalt de wijze waarop de investeringsaftrek moet worden toegepast, de verplichtingen die de belastingplichtigen moeten naleven om recht te hebben op het voordeel ervan, alsmede de kenmerken waaraan de octrooien en de vaste activa moeten voldoen om recht te geven op de verhoogde aftrek ingevolge artikel 69, § 1, eerste lid, 2° en 3° ».

Artikel 69, § 1, eerste lid, 3° WIB 92 luidt :

« § 1. De investeringsaftrek komt in mindering van de winst of de baten van het belastbare tijdperk waarin de vaste activa zijn verkregen of tot stand gebracht en wordt als volgt bepaald :

...

3° het basispercentage wordt verhoogd met 17 procentpunten met betrekking tot de materiële vaste activa die dienen voor de beveiliging van de beroepslokalen en hun inhoud en van de in artikel 44bis, § 1, derde lid, bedoelde bedrijfsvoertuigen ».

2. Uit het legaliteitsbeginsel inzake belastingen, neergelegd in de artikelen 170, § 1, en 172, tweede lid, van de Grondwet, vloeit voort dat de wetgever zelf alle wezenlijke elementen dient vast te stellen aan de hand waarvan de belastingsschuld van de belastingplichtigen kan worden bepaald, zoals de categorieën belastingplichtigen, de grondslag van de belasting, de aanslagvoet of het tarief, en de eventuele vrijstellingen en verminderingen. Daaruit volgt dat elke delegatie die betrekking heeft op het bepalen van één van de essentiële elementen van de belasting, in beginsel ongrondwettig is (2).

De verhoogde investeringsaftrek bedoeld in artikel 69, § 1, eerste lid, 3°, WIB 92 is een vrijstelling waarvan de essentiële elementen in de wet zijn bepaald. Artikel 77 WIB 92 moet derhalve grondwetsconform worden gelezen en houdt niet in dat de Koning, door het bepalen van de kenmerken waaraan de vaste activa moeten voldoen om recht te geven op de verhoogde aftrek, de vrijstelling kan verruimen of beperken.

3. Voor zover het ontwerp ertoe strekt door de opsomming in artikel 1 (het ontworpen artikel 49¹, § 1, 5°, van het koninklijk besluit van 27 augustus 1993 tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992) de strekking van artikel 69, § 1, eerste lid, 3° WIB 92 te verruimen of te beperken (3), kan daarvoor geen rechtsgrond worden gevonden in artikel 77 WIB 92 (4). Wel ontleent de Koning aan die bepaling de bevoegdheid om maatregelen uit te vaardigen inzake de aangifte, zoals vervat in artikel 2 van het ontwerp.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Artikel 3

1. De nieuwe regels werken terug, aangezien ze van toepassing zijn« op de vaste activa die zijn verworven of tot stand gebracht gedurende een belastbaar tijdperk dat verbonden is aan aanslagjaar 2010 of een later aanslagjaar ». In dat verband moet worden opgemerkt dat het verlenen van terugwerkende kracht aan besluiten slechts onder bepaalde voorwaarden toelaatbaar kan worden geacht.

Het verlenen van terugwerkende kracht aan besluiten is enkel toelaatbaar ingeval voor de retroactiviteit een wettelijke grondslag bestaat, de retroactiviteit betrekking heeft op een regeling die, met inachtneming van het gelijkheidsbeginsel, voordelen toekent of in zoverre de retroactiviteit noodzakelijk is voor de continuïteit of de goede werking van het bestuur en daardoor, in beginsel, geen verkregen situaties worden aangetast.

Enkel indien de retroactiviteit van de ontworpen regeling in één van de opgesomde gevallen valt in te passen, kan deze worden gebillijkt.

2. Indien de strekking van artikel 1 van het ontwerp zou worden beperkt tot wat logischerwijze uit de wet voortvloeit, dan zou die bepaling op hetzelfde tijdstip als de wettelijke bepaling uitwerking kunnen krijgen.

3. Wat de in artikel 2 van het ontwerp vervatte regels inzake de bewijsvoering betreft, vormt het gegeven dat ook artikel 11 van de wet van 22 december 2009 van toepassing is « op de vaste activa die zijn verkregen of tot stand gebracht tijdens een belastbaar tijdperk dat is verbonden aan aanslagjaar 2010 of een later aanslagjaar » (5) geen wettelijke grondslag voor het laten terugwerken van de ontworpen regeling.

Aangezien op het moment dat het besluit in het *Belgisch Staatsblad* wordt bekendgemaakt, de belastingaangiften voor het aanslagjaar 2010 door de meeste belastingplichtigen reeds moeten zijn ingediend, terwijl de daarmee verbonden verplichtingen pas dan zullen kunnen worden

FONDEMENT JURIDIQUE

1. Le premier alinéa du préambule du projet fait référence à titre de fondement juridique à l'article 77 du CIR 92. Cet article s'énonce comme suit :

« Le Roi détermine les modalités d'application de la déduction pour investissement, les obligations auxquelles les contribuables doivent satisfaire pour en bénéficier, ainsi que les critères auxquels les brevets et les immobilisations doivent répondre pour donner droit à la déduction majorée conformément à l'article 69, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2° et 3° ».

L'article 69, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3°, du CIR 92 s'énonce comme suit :

« § 1^{er}, La déduction pour investissement est opérée sur les bénéfices ou profits de la période imposable au cours de laquelle les immobilisations ont été acquises ou constituées, et est déterminée comme suit :

...

3° le pourcentage de base est majoré de 17 points en ce qui concerne les immobilisations corporelles qui tendent à la sécurisation des locaux professionnels et de leur contenu et des véhicules d'entreprise visés à l'article 44bis, § 1^{er}, alinéa 3 ».

2. Il résulte du principe de légalité en matière fiscale, consacré par les articles 170, § 1^{er}, et 172, alinéa 2, de la Constitution, que le législateur doit fixer lui-même tous les éléments essentiels permettant de déterminer la dette d'impôt des contribuables ou le tarif, tels que les catégories de contribuables, l'assiette de l'impôt, le taux d'imposition et les exemptions ou réductions éventuelles. Il s'en suit que toute délégation relative à la détermination d'un des éléments essentiels de l'impôt est en principe anticonstitutionnelle (2).

La déduction pour investissement majorée, visée à l'article 69, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3°, du CIR 92 constitue une exemption dont les éléments essentiels ont été déterminés dans la loi. L'article 77 du CIR 92 doit dès lors être lu conformément à la Constitution et n'implique pas que le Roi, en déterminant les caractéristiques auxquelles les immobilisations doivent répondre pour donner droit à la déduction majorée, peut étendre ou restreindre l'exemption.

3. Dans la mesure où le projet vise à étendre ou à restreindre la portée de l'article 69, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3°, du CIR 92 (3) par l'énumération faite à l'article 1^{er} (l'article 49¹, § 1^{er}, 5°, en projet de l'arrêté royal du 27 août 1993 d'exécution du Code des impôts sur les revenus 1992), il ne peut tirer son fondement juridique de l'article 77 du CIR 92 (4). Le Roi tire toutefois de cette disposition le pouvoir de prescrire des mesures en matière de déclaration, telles que celles de l'article 2 du projet.

EXAMEN DU TEXTE

Article 3

1. Les nouvelles règles rétroagissent dès lors qu'elles sont applicables aux « immobilisations acquises ou constituées pendant une période imposable se rattachant à l'exercice d'imposition 2010 ou à un exercice d'imposition ultérieur ». A cet égard, il convient de relever qu'il ne peut être conféré d'effet rétroactif aux arrêtés que sous certaines conditions.

Conférer un effet rétroactif aux arrêtés n'est admissible que lorsque la rétroactivité a une base légale, lorsqu'elle concerne une règle qui accorde des avantages, dans le respect du principe d'égalité, ou dans la mesure où elle s'impose pour assurer la continuité ou le bon fonctionnement de l'administration et ne porte pas atteinte, en principe, à des situations acquises.

La rétroactivité de l'arrêté en projet ne peut se justifier que si elle peut s'inscrire dans l'une des hypothèses énumérées.

2. Si la portée de l'article 1^{er} du projet était limitée à ce qui découle logiquement de la loi, cette disposition pourrait produire ses effets au même moment que la disposition légale.

3. En ce qui concerne les règles relatives à l'administration de la preuve, contenues à l'article 2 du projet, le fait que l'article 11 de la loi du 22 décembre 2009 est lui aussi applicable aux « immobilisations acquises ou constituées pendant une période imposable se rattachant à l'exercice d'imposition 2010 ou à un exercice d'imposition ultérieur » (5) ne fonde pas légalement la rétroactivité conférée aux dispositions en projet.

Dès lors qu'au moment de la publication de l'arrêté au *Moniteur belge*, les déclarations d'impôt pour l'exercice 2010 devront déjà avoir été introduites par la plupart des contribuables, tandis que les obligations qui y sont liées ne pourront être établies qu'à ce moment-là, il est

vastgesteld, wordt ter overweging gegeven om in een overgangsregeling te voorzien waarbij de betrokken belastingplichtigen nog gedurende een bepaalde periode de gelegenheid krijgen om hun aangifte aan te vullen. Daardoor zouden de negatieve effecten van de retroactiviteit ongedaan kunnen worden gemaakt.

De kamer was samengesteld uit :

de heren :

J. BAERT, staatsraad, voorzitter,

B. SEUTIN, W. VAN VAERENBERGH, staatsraden,

Mevr. A. BECKERS, griffier.

Het verslag werd uitgebracht door de H. F. VANNESTE, auditeur.

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

De griffier,

A. BECKERS.

De voorzitter,

J. BAERT.

Nota's

(1) Zie artikel 11 van de wet van 22 december 2009, dat artikel 69, § 1, eerste lid, 3°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (hierna : WIB 92) heeft aangevuld.

(2) Zie : D. DE GROOT, « Over de invoering en het belang van het grondwettelijke legaliteitsbeginsel in fiscale aangelegenheden », T.F.R., 2009, 339-344, en J. THEUNIS, « Het fiscaal legaliteitsbeginsel. Een stand van zaken na 10 jaar rechtspraak van het Arbitragehof », T.F.R., 2006, 79-96, en de in die artikelen geciteerde rechtspraak van het Grondwettelijk Hof.

(3) Zo kan er bijvoorbeeld worden op gewezen dat artikel 69, § 1, eerste lid, 3° WIB 92 de vrijstelling in het algemeen toekent voor « de beveiliging » van bedrijfsvoertuigen, terwijl het op grond van de ontworpen bepalingen met name om beveiliging tegen diefstal moet gaan. Bijvoorbeeld een branddetectiesysteem lijkt daarmee te worden uitgesloten.

(4) Voor een vergelijkbaar voorbeeld, zie : RvS, afdeling Bestuursrechtspraak, nr. 64.980, 5 maart 1997, inz. 2.3.3.

(5) Artikel 35, tiende lid, van de wet van 22 december 2009.

14 DECEMBER 2010. — Koninklijk besluit tot wijziging van het KB/WIB 92 inzake de investeringsaftrek met betrekking tot de beveiliging van bedrijfsvoertuigen (1)

ALBERT II, Koning der Belgen,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groet.

Gelet op de Grondwet, artikel 108;

Gelet op het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, artikel 77 gewijzigd bij de wetten van 20 december 1995, 4 mei 1999 en 25 april 2007;

Gelet op het KB/WIB 92;

Gelet op het advies van de Inspecteur van Financiën gegeven op 28 oktober 2010;

Gelet op de akkoordbevinding van Onze Staatssecretaris van Begroting, gegeven te 9 november 2010;

Gelet op het verzoek om spoedbehandeling, gemotiveerd door de omstandigheid dat :

- de wijzigingen aangebracht aan artikel 69, § 1, eerste lid, 3°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bij wet van 22 december 2009 houdende fiscale en diverse bepalingen van toepassing zijn op vaste activa die zijn verkregen of stand gebracht gedurende een belastbaar tijdperk dat verbonden is aan aanslagjaar 2010 of een later aanslagjaar;

- dit besluit de criteria en de toepassingsmodaliteiten vastlegt van de verhoogde investeringsaftrek voor beveiliging van bedrijfsvoertuigen die opgenomen zijn in voornoemde wet en dat het aangewezen is dat, om de rechtszekerheid te garanderen, de inwerkingtreding gelijk is aan dat van genoemd artikel 69, § 1, eerste lid, 3°, van voornoemd Wetboek zoals het werd gewijzigd door de hiervoor vermelde wet van 22 december 2009;

- dit besluit zo snel mogelijk ter kennis moet worden gebracht van de betrokkenen omwille van deze inwerkingtreding;

- dat het bijgevolg dringend moet worden genomen;

suggéré de prévoir un régime transitoire donnant aux contribuables concernés l'occasion d'encore compléter leur déclaration durant une période déterminée. Les effets négatifs de la rétroactivité pourraient ainsi être neutralisés.

La chambre était composée de :

MM. :

J. BAERT, conseiller d'Etat, président,

B. SEUTIN, W. VAN VAERENBERGH, conseillers d'Etat,

Mme A. BECKERS, greffier.

Le rapport a été présenté par M. F. VANNESTE, auditeur.

La concordance entre la version néerlandaise et la version française a été vérifiée sous le contrôle de M. J. BAERT.

Le greffier,

A. BECKERS.

Le président,

J. BAERT.

Notes

(1) Cf. article 11 de la loi du 22 décembre 2009, qui a complété l'article 69, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3°, du Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après CIR 92).

(2) Voir : D. DE GROOT, « Over de invoering en het belang van het grondwettelijke legaliteitsbeginsel in fiscale aangelegenheden », T.F.R., 2009, 339-344, et J. THEUNIS, « Het fiscaal legaliteitsbeginsel. Een stand van zaken na 10 jaar rechtspraak van het Arbitragehof », T.F.R., 2006, 79-96, et la jurisprudence de la Cour constitutionnelle citée dans ces articles.

(3) Ainsi, il peut par exemple être relevé que l'article 69, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3°, du CIR 92 accorde l'exemption en général pour « la sécurisation » de véhicules d'entreprise, alors qu'en vertu des dispositions en projet, il doit notamment s'agir de sécurisation contre le vol. Par exemple, un système de détection d'incendie semble donc être exclu.

(4) Pour un exemple comparable, voir : Conseil d'Etat, section du contentieux administratif, n° 64.980, 5 mars 1997, not. 2.3.3.

(5) Article 35, alinéa 10, de la loi du 22 décembre 2009.

14 DECEMBRE 2010. — Arrêté royal modifiant l'AR/CIR 92 en matière de déduction pour investissement relative à la sécurisation des véhicules d'entreprise (1)

ALBERT II, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, Salut.

Vu la Constitution, l'article 108;

Vu le Code des impôts sur les revenus 1992, l'article 77, modifié par les lois des 20 décembre 1995, 4 mai 1999 et 25 avril 2007;

Vu l'AR/CIR 92;

Vu l'avis de l'Inspectrice des Finances, donné le 28 octobre 2010;

Vu l'accord de Notre Secrétaire d'Etat au Budget, donné le 9 novembre 2010;

Vu l'urgence motivée par le fait :

- que les modifications apportées à l'article 69, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3° du Code des impôts sur les revenus 1992 par la loi du 22 décembre 2009 portant des dispositions fiscales et diverses sont applicables aux immobilisations acquises ou constituées pendant une période imposable se rattachant à l'exercice d'imposition 2010 ou à un exercice d'imposition ultérieur;

- que le présent arrêté détermine les critères et les modalités d'application de la déduction pour investissement majorée des véhicules d'entreprises reprise dans la loi précitée et qu'il s'indique, afin d'assurer la sécurité juridique, que son entrée en vigueur soit identique à celle dudit article 69, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3° du Code précité tel qu'il est modifié par la loi du 22 décembre 2009 visée ci-dessus;

- que cet arrêté doit, du fait de cette entrée en vigueur, être porté à la connaissance des personnes intéressées dans les plus brefs délais;

- qu'il doit donc être pris d'urgence;

Gelet op het advies nr. 48.924/1 van de Raad van State, gegeven op 19 november 2010, met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973;

Op de voordracht van Onze Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën en van Onze Minister van Binnenlandse Zaken,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

Artikel 1. Artikel 49¹, § 1, van het KB/WIB 92, vervangen door koninklijk besluit van 17 augustus 2007, wordt aangevuld als volgt :

« 5° materieel dat de toegang tot bedrijfsvoertuigen, bedoeld in artikel 44bis, § 1, derde lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, door misdadigers detecteert, verhindert of vertraagt of hun vlucht na het plegen van een strafbaar feit vertraagt, namelijk :

a) immobilisatiesystemen die het starten van het bedrijfsvoertuig beletten;

b) alarmsystemen die de inbraak of geweldsuitoefening in het bedrijfsvoertuig detecteren;

c) alarmsystemen die door de chauffeur van het bedrijfsvoertuig kunnen worden ingeschakeld bij het opmerken van een poging tot inbraak of geweldpleging;

d) nadiefstalsystemen die erop gericht zijn te verhinderen dat een gestolen voertuig verdwijnt of die een gestolen bedrijfsvoertuig kunnen positioneren en volgen;

e) sloten en andere beveiligingssystemen die de toegang tot het bedrijfsvoertuig verhinderen of vertraagen.

Art. 2. Bijlage II^{quater} van hetzelfde besluit, ingevoegd bij koninklijk besluit van 17 augustus 2007, wordt aangevuld als volgt :

« VI. Wat het in artikel 49¹, § 1, 5°, a tot d, KB/WIB 92, bedoelde materieel betreft dat de toegang tot bedrijfsvoertuigen door misdadigers detecteert, verhindert of vertraagt, of hun vlucht na het plegen van een strafbaar feit vertraagt, verklaart de installateur dat het geïnstalleerd materieel is gecertificeerd volgens het kwaliteitslabel INCERT of volgens een gelijkaardige kwaliteitsnorm.

VII. Wat het in artikel 49¹, § 1, 5°, e, KB/WIB 92, bedoelde materieel betreft dat de toegang tot bedrijfsvoertuigen door misdadigers detecteert, verhindert of vertraagt of hun vlucht na het plegen van een strafbaar feit vertraagt, verklaart de installateur dat :

a) het geplaatst materieel het stelen van het bedrijfsvoertuig beoogt te verhinderen of te vertraagen;

b) het geplaatst materieel een slot of een ander beveiligingssysteem is die op het bedrijfsvoertuig wordt geplaatst. »

Art. 3. Dit besluit is toepassing op de vaste activa die zijn verworven of tot stand gebracht gedurende een belastbaar tijdperk dat verbonden is aan aanslagjaar 2010 of een later aanslagjaar.

Art. 4. De Minister, die bevoegd is voor Financiën en de Minister, die bevoegd is voor Binnenlandse Zaken zijn, ieder wat hem betreft, belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 14 december 2010.

ALBERT

Van Koningswege :

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

De Minister van Binnenlandse Zaken,
Mevr. A. TURTELBOOM

Nota

(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 20 december 1995, *Belgisch Staatsblad* van 23 december 1995.

Wet van 4 mei 1999, *Belgisch Staatsblad* van 12 juni 1999.

Wet van 25 april 2007 houdende wijziging van de bepalingen inzake de investeringsaftrek, *Belgisch Staatsblad* van 10 mei 2007, eerste editie.

KB/WIB 92 – Koninklijk besluit van 27 augustus 1993 tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, *Belgisch Staatsblad* van 13 september 1993.

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

Vu l'avis n° 48.924/1 du Conseil d'Etat, donné le 19 novembre 2010, en application de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, des lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973;

Sur la proposition de Notre Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances et de Notre Ministre de l'Intérieur,

Nous avons arrêté et arrêtons :

Article 1^{er}. L'article 49¹, § 1^{er}, de l'AR/CIR 92, remplacé par l'arrêté royal du 17 août 2007, est complété par ce qui suit :

« 5° le matériel qui détecte, empêche ou retarde l'accès à des véhicules d'entreprise, tels que visés à l'article 44bis, § 1^{er}, alinéa 3 du Code des impôts sur les revenus 1992, par des malfaiteurs ou retarde leur fuite après qu'ils aient commis un délit, à savoir :

a) les systèmes d'immobilisation qui empêchent le démarrage du moteur du véhicule d'entreprise;

b) les systèmes d'alarme qui détectent les effractions ou les actes de violence dans le véhicule d'entreprise;

c) les systèmes d'alarme qui peuvent être actionnés par le chauffeur lorsque ce dernier remarque une tentative d'effraction ou un acte de violence;

d) les systèmes après vol destinés à empêcher la disparition d'un véhicule d'entreprise déjà volé ou qui peuvent suivre et localiser un véhicule d'entreprise volé;

e) les serrures et autres systèmes de sécurisation qui empêchent ou retardent l'accès au véhicule d'entreprise.

Art. 2. L'annexe II^{quater} du même arrêté, insérée par l'arrêté royal du 17 août 2007, est complétée par ce qui suit :

« VI. En ce qui concerne le matériel, tel que visé à l'article 49¹, § 1^{er}, 5°, a à d, AR/CIR 92, qui détecte, empêche ou retarde l'accès à des véhicules d'entreprise par des malfaiteurs ou retarde leur fuite après qu'ils aient commis un délit, l'installateur atteste que le matériel installé est certifié selon le label de qualité INCERT ou une norme de qualité équivalente.

VII. En ce qui concerne le matériel, tel que visé à l'article 49¹, § 1^{er}, 5°, e, AR/CIR 92, qui détecte, empêche ou retarde l'accès à des véhicules d'entreprise par des malfaiteurs ou retarde leur fuite après qu'ils aient commis un délit, l'installateur atteste que :

a) le matériel installé retarde ou empêche le vol du véhicule d'entreprise;

b) le matériel installé est une serrure ou un autre système de sécurisation qui est placé sur le véhicule d'entreprise. »

Art. 3. Le présent arrêté est applicable aux immobilisations acquises ou constituées pendant une période imposable se rattachant à l'exercice d'imposition 2010 ou à un exercice d'imposition ultérieur.

Art. 4. Le Ministre qui a les Finances dans ses attributions et le Ministre qui a l'Intérieur dans ses attributions sont chargés, chacun en ce qui le concerne, de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 14 décembre 2010.

ALBERT

Par le Roi :

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

La Ministre de l'Intérieur,
Mme A. TURTELBOOM

Note

(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 20 décembre 1995, *Moniteur belge* du 23 décembre 1995.

Loi du 4 mai 1999, *Moniteur belge* du 12 juin 1999.

Loi du 25 avril 2007 portant modification des dispositions en matière de déduction pour investissement, *Moniteur belge* du 10 mai 2007, 1^{re} édition.

AR/CIR 92 – arrêté royal du 27 août 1993 d'exécution du Code des impôts sur les revenus 1992, *Moniteur belge* du 13 septembre 1993.

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