

## FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIËN

[C – 2014/03284]

30 JUNI 2014. — Koninklijk besluit tot wijziging van het KB/WIB 92 op het stuk van de belastingverminderingen met betrekking tot de in artikel 5/5, § 4, eerste lid, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten bedoelde uitgaven

## VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

Het ontwerp van koninklijk besluit dat ik de eer heb aan Uwe Majesteit ter ondertekening voor te leggen beoogt het KB/WIB 92 aan te passen op het vlak van de belastingvermindering voor het onderhoud en de restauratie van beschermde monumenten en landschappen (artikel 145<sup>36</sup> van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92), de belastingverminderingen voor de eigen woning (artikelen 145<sup>37</sup> tot 145<sup>46</sup>, WIB 92) en de belastingvermindering voor dakisolatie (artikelen 145<sup>47</sup>, WIB 92). Overeenkomstig artikel 5/5, § 4, eerste lid, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten, zijn vanaf aanslagjaar 2015 uitsluitend de gewesten bevoegd om voordelen met betrekking tot bepaalde uitgaven te verlenen, waaronder de uitgaven die recht geven op de hiervoor vermelde belastingverminderingen.

Ook de belastingverminderingen voor PWA- en dienstencheques (artikelen 145<sup>21</sup> tot 145<sup>23</sup>, WIB 92, voor uitgaven voor de vernieuwing van woningen gelegen in een zone voor positief grootstedelijk beleid (artikel 145<sup>25</sup>, WIB 92), voor uitgaven gedaan voor de vernieuwing van tegen een redelijke huurprijs in huur gegeven woningen (artikel 145<sup>30</sup>, WIB 92) en voor uitgaven ter beveiliging van een woning tegen inbraak of brand (artikel 145<sup>31</sup>, WIB 92), worden vanaf aanslagjaar 2015 overeenkomstig artikel 5/5, § 4, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 tot financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten als gewestelijke belastingvermindering verleend. De uitvoeringsbepalingen met betrekking tot deze belastingverminderingen moeten evenwel niet worden aangepast.

Overeenkomstig artikel 5/5, § 4, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten zijn vanaf aanslagjaar 2015 uitsluitend de gewesten bevoegd voor het verlenen van fiscale voordelen voor energiebesparende uitgaven. De belastingvermindering voor energiebesparende uitgaven in het belastbaar tijdperk zelf (i.c. uitgaven voor dakisolatie) wordt een gewestelijke belastingvermindering die zal worden verleend op grond van het nieuwe artikel 145<sup>47</sup>, WIB 92. De overgedragen belastingverminderingen voor uitgaven in 2011 en 2012 zullen evenwel verder worden verleend als federale belastingverminderingen op grond van het gewijzigde artikel 145<sup>24</sup>, § 1, WIB 92. Hetzelfde geldt voor de belastingvermindering voor energiezuinige woningen (artikel 145<sup>24</sup>, § 2, WIB 92 zoals het bestond voordat het werd opgeheven bij de wet van 28 december 2011 en op grond van artikel 535, WIB 92 van toepassing is gebleven). In het ontwerp van koninklijk besluit dat aan de Raad van State werd voorgelegd, waren ook een aantal wijzigingen opgenomen met betrekking tot de uitvoering van deze bepalingen. Gelet op het advies van de Raad van State worden de artikelen 2 tot 6 en 12 van het ontwerp met betrekking tot de uitvoering van artikel 145<sup>24</sup>, § 1, WIB 92 en van artikel 145<sup>24</sup>, § 2, WIB 92 zoals het bestond voordat het werd opgeheven bij de wet van 28 december 2011 en op grond van artikel 535, WIB 92 van toepassing blijft, uit het ontwerp verwijderd. Deze bepalingen zullen in een apart ontwerp van koninklijk besluit worden opgenomen, net als artikel 13 van het aan de Raad van State voorgelegde ontwerp van koninklijk besluit, dat bijlage IIbis van het KB/WIB 92 opheft. De bijlage IIbis van het KB/WIB 92 is immers verbonden met artikel 63<sup>11</sup>, KB/WIB 92 dat de uitvoeringsbepaling is voor de in artikel 145<sup>24</sup>, § 1, WIB 92 vermelde belastingvermindering. Er wordt opgemerkt dat het advies inhoudt dat de Raad van State erkent dat de federale overheid ook na 1 juli 2014 bevoegd blijft voor de belastingverminderingen die op grond van de voormelde artikelen 145<sup>24</sup>, § 1 en 145<sup>24</sup>, § 2, WIB 92 worden verleend.

De voorgestelde wijzigingen betreffen louter technische wijzigingen aan het KB/WIB 92.

1. wijzigingen inzake de belastingvermindering voor onderhoud en restauratie van beschermde monumenten en landschappen als bedoeld in artikel 145<sup>36</sup>, WIB 92

1° opheffen van afdeling XX en invoegen van een nieuwe afdeling XXVundecies/3 in hoofdstuk I van het KB/WIB 92

De wet van 13 december 2012 houdende fiscale en financiële bepalingen heeft onder meer de afbreuk van de uitgaven die de eigenaar van niet verhuurde gebouwde onroerende goederen, delen van gebouwde onroerende goederen of landschappen die zijn beschermd overeenkomstig de wetgeving op het behoud van Monumenten en Landschappen of volgens een gelijkaardige wetgeving in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte, heeft gedaan voor het onderhoud en de restauratie ervan, voor zover die onroerende

## SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C – 2014/03284]

30 JUIN 2014. — Arrêté royal modifiant, en matière des réductions d'impôt relatives aux dépenses visées à l'article 5/5, § 4, alinéa 1<sup>er</sup>, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions, l'AR/CIR 92

## RAPPORT AU ROI

Sire,

Le projet d'arrêté que j'ai l'honneur de soumettre à la signature de Votre Majesté vise à adapter l'AR/CIR 92 en matière de réduction d'impôt pour l'entretien et la restauration de monuments et sites classés (article 145<sup>36</sup>, du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92)), de réductions d'impôt pour l'habitation propre (articles 145<sup>37</sup> à 145<sup>46</sup>, CIR 92) et de réduction d'impôt pour l'isolation du toit (article 145<sup>47</sup>, CIR 92). Conformément à l'article 5/5, § 4, alinéa 1<sup>er</sup>, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions et modifiant les règles en matière d'impôt des non-résidents, à partir de l'exercice d'imposition 2015, seules les régions sont compétentes d'octroyer des avantages fiscaux pour certaines dépenses, dont les dépenses qui donnent droit aux réductions d'impôt citées ci-avant.

A partir de l'exercice d'imposition 2015, les réductions d'impôt pour titres-services et chèques ALE (articles 145<sup>21</sup> à 145<sup>23</sup>, CIR 92, pour les dépenses de rénovation d'habitation situées dans une zone d'action positive des grandes villes (article 145<sup>25</sup>, CIR 92), pour les dépenses de rénovation d'habitations données en location à un loyer modéré (article 145<sup>30</sup>, CIR 92) et pour les dépenses de sécurisation des habitations contre le vol et l'incendie (article 145<sup>31</sup>, CIR 92), seront également accordées en tant que réductions d'impôt régionales conformément à l'article 5/5, § 4, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions. Les dispositions d'exécution relatives à ces réductions d'impôt ne doivent toutefois pas être modifiées.

Conformément à l'article 5/5, § 4, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions, seules les régions sont compétentes pour octroyer des avantages fiscaux pour des dépenses faites en vue d'économiser l'énergie à partir de l'exercice d'imposition 2015. La réduction d'impôt pour les dépenses faites en vue d'économiser l'énergie dans la période imposable même (c.à.d. les dépenses pour l'isolation d'un toit) est dès lors devenue une réduction d'impôt régionale qui sera octroyée sur base du nouvel article 145<sup>47</sup>, CIR 92. Les réductions d'impôt reportées pour des dépenses faites en 2011 et 2012 continueront toutefois à être accordées en tant que réductions d'impôt fédérales sur base de l'article 145<sup>24</sup>, § 1<sup>er</sup>, CIR 92. Le même vaut par la réduction d'impôt pour habitations écoénergétiques (article 145<sup>24</sup>, § 2, CIR 92, tel qu'il existait avant d'être abrogé par la loi du 28 décembre 2011 et reste applicable en vertu de l'article 535, CIR 92). Le projet d'arrêté royal soumis au Conseil d'Etat, comprenait également quelques modifications relatives à l'exécution de ces dispositions. Suite à l'avis du Conseil d'Etat, les articles 2 à 6 et 12 du projet relatifs à l'exécution de l'article 145<sup>24</sup>, § 1<sup>er</sup>, CIR 92 et de l'article 145<sup>24</sup>, § 2, CIR 92 tel qu'il existait avant d'être abrogé par la loi du 28 décembre 2011 et reste applicable en vertu de l'article 535, CIR 92, ont été retirés du projet. Ces dispositions seront reprises dans un projet d'arrêté royal distinct, tout comme l'article 13 du projet d'arrêté royal soumis au Conseil d'Etat, qui abroge l'annexe IIbis de l'AR/CIR 92. En effet, l'annexe IIbis de l'AR/CIR 92 est liée à l'article 63<sup>11</sup>, AR/CIR 92, la disposition d'exécution pour la réduction d'impôt visée à l'article 145<sup>24</sup>, § 1<sup>er</sup>, CIR 92. Il est remarqué que l'avis implique que le Conseil d'Etat reconnaît que l'autorité fédérale reste compétente pour les réductions d'impôt qui sont octroyées sur base des articles 145<sup>24</sup>, § 1<sup>er</sup> et 145<sup>24</sup>, § 2, CIR 92 précités, aussi après le 1<sup>er</sup> juillet 2014.

Les modifications proposées concernent des modifications purement "techniques" de l'AR/CIR 92.

1. modifications relatives à la réduction d'impôt pour l'entretien et la restauration des monuments et sites classés visée à l'article 145<sup>36</sup>, CIR 92

1° abrogation de la section XX et insertion d'une nouvelle section XXVundecies/3 dans le chapitre I<sup>er</sup> de l'AR/CIR 92

La loi du 13 décembre 2012 tenant dispositions fiscales et financières a transformé entre autres la déduction pour les dépenses exposées par le propriétaire d'immeubles bâtis, de parties d'immeubles bâtis ou de sites classés conformément à la législation sur la conservation des Monuments et Sites ou selon une législation similaire d'un autre Etat membre de l'Espace économique européen et non donnés en location, en vue de leur entretien et de leur restauration, pour autant que ces immeubles, parties d'immeubles ou sites soient accessibles au public

goederen, delen van onroerende goederen of landschappen, voor het publiek toegankelijk zijn (artikel 104, 8°, WIB 92, zoals het bestond vooraleer het door de voormelde wet van 13 december 2012 werd opgeheven) omgevormd tot een belastingvermindering (artikel 145<sup>36</sup>, WIB 92). De uitvoeringsbepalingen met betrekking tot de in artikel 104, 8°, WIB 92 bedoelde aftrekbare besteding worden opgeheven en getransfereerd naar een nieuwe afdeling XXVundecies/3, die de uitvoeringsbepalingen bevat voor de in artikel 145<sup>36</sup>, WIB 92 bedoelde belastingvermindering. Deze wijzigingen treden in werking vanaf aanslagjaar 2013. (artikelen 1 en 2 van het besluit; inwerkingtreding: artikel 8, eerste lid, van het besluit)

De uitvoeringsbepalingen met betrekking tot de in de artikelen 145<sup>33</sup> en 145<sup>35</sup>, WIB 92 bedoelde belastingverminderingen (artikelen 63<sup>18/1</sup> tot 63<sup>18/8</sup> KB/WIB 92) worden door een ander koninklijk besluit ingevoegd in de afdelingen XXVundecies/1 en XXVundecies/2 in hoofdstuk I van het KB/WIB 92, eveneens met aanslagjaar 2013 als inwerkingtreding.

Deze terugwerkende kracht is verantwoord, gelet op het feit dat de aangebrachte wijzigingen louter een verschuiving inhouden van de uitvoeringsbepalingen van het deel van het KB/WIB 92 met betrekking tot aftrekken van het belastbaar inkomen naar het deel van het KB/WIB 92 met betrekking tot belastingverminderingen en derhalve de continuïteit in de toepassingsregels garanderen, zonder in te grijpen op verkregen situaties.

#### 2° wijzigingen aan de nieuw ingevoegde afdeling vanaf aanslagjaar 2015

Ingevolge de wijzigingen die aan artikel 145<sup>36</sup>, WIB 92 zijn aangebracht door de wet van 8 mei 2014 is de delegatie aan de Koning om de toepassingsmodaliteiten van de vermindering vast te leggen vanaf aanslagjaar 2015 opgenomen in het achtste lid van het voormelde artikel, en niet langer in het zesde lid. (aanpassing van het opschrift van de afdeling - artikel 3 van het ontwerp van het koninklijk besluit; inwerkingtreding: artikel 8, tweede lid, van het besluit).

De bepalingen van artikel 63<sup>18/9</sup>, § 1, KB/WIB 92 zoals het door artikel 2 van dit besluit is ingevoegd, zijn vanaf aanslagjaar 2015 opgenomen in artikel 145<sup>36</sup>, zesde en zevende lid, WIB 92. De bepalingen van het ingevoegde artikel 63<sup>18/9</sup>, § 2, KB/WIB 92 vormen vanaf aanslagjaar 2015 de tekst van artikel 63<sup>18/9</sup>, KB/WIB 92, zoals het door artikel 4 van dit besluit wordt vervangen, met dien verstande dat de verwijzingen naar paragraaf 1, 1° en 2°, van artikel 63<sup>18/9</sup>, KB/WIB 92 zoals het is ingevoegd bij artikel 2 van dit besluit, worden vervangen door verwijzingen naar paragraaf 1, 1° en 2°, van artikel 63<sup>18/9</sup>, KB/WIB 92 zoals het wordt vervangen door artikel 4 van dit besluit (artikel 4 van het besluit; inwerkingtreding: artikel 8, tweede lid, van het besluit).

#### 2. invoegen van een nieuwe afdeling XXVundecies/4 in hoofdstuk I van het KB/WIB 92 met de uitvoeringsbepalingen inzake de belastingverminderingen voor de eigen woning

Vanaf aanslagjaar 2015 zijn uitsluitend de gewesten bevoegd voor het verlenen van fiscale voordelen voor de uitgaven voor het verwerven of behouden van de eigen woning. De belastingverminderingen voor de eigen woning zijn in het WIB 92 gegroepeerd in een aparte onderafdeling, i.c. onderafdeling II/octodécies "Belastingverminderingen voor de eigen woning" van titel II, hoofdstuk II, afdeling I, van het WIB 92. Het betreft o.m. de in een belastingvermindering omgezette aftrek voor enige woning (woonbonus) (artikelen 145<sup>37</sup> en 145<sup>38</sup>, WIB 92), de belastingvermindering voor het lange termijnsparen of bouwsparen (artikelen 145<sup>39</sup> tot 145<sup>42</sup>, WIB 92) en de in een belastingvermindering omgezette aftrek van interesten van hypotheecaire leningen (bijkomende interestaftrek) (artikel 145<sup>45</sup>, WIB 92) voor uitgaven die betrekking hebben op de eigen woning.

In het KB/WIB 92 worden de onderstaande wijzigingen aangebracht vanaf aanslagjaar 2015 (artikel 5 van het besluit; inwerkingtreding: artikel 8, tweede lid, van het besluit).

#### 1° invoegen van een nieuwe afdeling

In hoofdstuk I van het KB/WIB 92 wordt een nieuwe afdeling XXVundecies/4 – "Belastingverminderingen voor de eigen woning" ingevoegd.

#### 2° uitvoeringsbepaling inzake de belastingvermindering als bedoeld in artikel 145<sup>37</sup>, WIB 92 (belastingvermindering voor enige woning)

In het ontworpen artikel 63<sup>18/10</sup>, KB/WIB 92 worden de toepassingsmodaliteiten vastgelegd van de belastingvermindering als bedoeld in artikel 145<sup>37</sup>, WIB 92 (gewestelijke "woonbonus"). Het artikel is de tegenhanger van artikel 62, KB/WIB 92, dat de toepassingsmodaliteiten vastlegt voor de aftrek voor enige woning ("woonbonus");

#### 3° uitvoeringsbepalingen inzake de belastingvermindering als bedoeld in artikel 145<sup>39</sup>, WIB 92 (belastingvermindering lange termijnsparen – bouwsparen)

(artikel 104, 8°, CIR 92, tel qu'il existait avant d'être abrogé par la loi du 13 décembre 2012 précitée) en une réduction d'impôt (article 145<sup>36</sup>, CIR92). Les dispositions d'exécution relatives à la dépense déductible visée à l'article 104, 8°, CIR 92 sont abrogées et transférées à une nouvelle section XXVundecies/3, comprenant les dispositions d'exécution pour la réduction d'impôt visée à 145<sup>36</sup>, CIR 92. Ces modifications entrent en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2013. (articles 1<sup>er</sup> et 2 de l'arrêté; entrée en vigueur: article 8, alinéa 1<sup>er</sup>, de l'arrêté)

Les dispositions d'exécution relatives aux réductions d'impôt visées aux articles 145<sup>33</sup> et 145<sup>35</sup>, CIR 92 (articles 63<sup>18/1</sup> à 63<sup>18/8</sup> AR/CIR 92) sont insérées dans des nouvelles sections XXVundecies/1 et XXVundecies/2 dans le chapitre I<sup>er</sup> de l'AR/CIR 92 par un autre arrêté royal, et ce également avec l'exercice d'imposition 2013 comme entrée en vigueur.

Cette rétroactivité est justifiée, compte tenu du fait que les modifications apportées consistent simplement en un déplacement de dispositions d'exécution de la partie de l'AR/CIR 92 relative aux déductions du revenu imposable à la partie de l'AR/CIR 92 relative aux réductions d'impôt et garantissent dès lors la continuité dans les règles d'application, sans interférer dans des situations acquises.

#### 2° modifications à la section nouvellement insérée à partir de l'exercice d'imposition 2015

Suite aux modifications qui ont été apportées à l'article 145<sup>36</sup>, CIR 92 par la loi du 8 mai 2014, la délégation au Roi pour déterminer les modalités d'application de la réduction est prévue dans l'alinéa 8 de l'article précité à partir de l'exercice d'imposition 2015 et non plus à l'alinéa 6 (adaptation de l'intitulé de la section – article 3 du projet d'arrêté royal; entrée en vigueur: article 8, alinéa 2, de l'arrêté)

A partir de l'exercice d'imposition 2015, les dispositions de l'article 63<sup>18/9</sup>, § 1<sup>er</sup>, AR/CIR 92 tel qu'il est inséré par l'article 2 du présent arrêté, sont reprises à l'article 145<sup>36</sup>, alinéas 6 et 7, CIR 92. A partir de l'exercice d'imposition 2015, les dispositions de l'article 63<sup>18/9</sup>, § 2, AR/CIR 92 inséré constituent le texte de l'article 63<sup>18/9</sup>, AR/CIR 92, tel qu'il est remplacé par l'article 4 du présent arrêté. Les références au paragraphe 1<sup>er</sup>, 1° et 2°, de l'article 63<sup>18/9</sup>, AR/CIR 92 tel qu'il est inséré par l'article 2 du présent arrêté, sont toutefois remplacées par des références à l'article 145<sup>36</sup>, alinéa 6 et 7, CIR 92 dans l'article 63<sup>18/9</sup>, AR/CIR 92, tel qu'il est remplacé par l'article 4 du présent arrêté (article 4 de l'arrêté; entrée en vigueur: article 8, alinéa 2, de l'arrêté).

#### 2. insertion d'une nouvelle section XXVundecies/4 dans le chapitre I<sup>er</sup> de l'AR/CIR 92 contenant les dispositions relatives aux réductions d'impôt pour l'habitation propre

A partir de l'exercice d'imposition 2015, seules les régions sont compétentes pour octroyer des avantages fiscaux pour des dépenses pour acquérir ou conserver l'habitation propre. Dans le CIR 92, les réductions d'impôt pour l'habitation propre sont groupées dans une sous-section distincte, la sous-section II/octodécies "Réductions d'impôt pour l'habitation propre" du titre II, chapitre II, section I<sup>er</sup>, du CIR 92. Il s'agit entre autres de la déduction pour habitation unique (bonus logement) convertie en réduction d'impôt (articles 145<sup>37</sup> et 145<sup>38</sup>, CIR 92), de la réduction d'impôt pour l'épargne à long terme et l'épargne logement (articles 145<sup>39</sup> à 145<sup>42</sup>, CIR 92) et de la déduction d'intérêts d'emprunts hypothécaires (déduction complémentaire d'intérêts) convertie en une réduction d'impôt (article 145<sup>45</sup>, CIR 92) pour des dépenses relatives à l'habitation propre.

Dans l'AR/CIR 92, les modifications décrites ci-dessous sont apportées à partir de l'exercice d'imposition 2015 (article 5 de l'arrêté; entrée en vigueur: article 8, alinéa 2, de l'arrêté).

#### 1° insertion d'une nouvelle section

Dans le chapitre I<sup>er</sup> de l'AR/CIR 92, il est inséré une nouvelle section XXVundecies/4 – "Réductions d'impôt pour l'habitation propre".

#### 2° disposition d'exécution relative à la réduction d'impôt visée à l'article 145<sup>37</sup>, CIR 92 (réduction d'impôt pour habitation unique)

L'article 63<sup>18/10</sup>, AR/CIR 92 en projet, établit les modalités d'application de la réduction d'impôt visée à l'article 145<sup>37</sup>, CIR 92 ("bonus logement" régional). L'article constitue l'équivalent de l'article 62, AR/CIR 92, qui établit les modalités d'application pour la déduction pour habitation unique ("bonus logement").

#### 3° dispositions d'exécution relatives à la réduction d'impôt visée à l'article 145<sup>39</sup>, CIR 92 (réduction d'impôt épargne à long terme – épargne logement)

a) Het ontworpen artikel 63<sup>18/11</sup>, KB/WIB 92 legt, bij toepassing van artikel 145<sup>40</sup>, § 5, WIB 92, de toepassingsmodaliteiten vast voor de belastingvermindering voor premies van individuele levensverzekeringen. Het artikel vormt de "gewestelijke" tegenhanger van artikel 63<sup>2</sup>, KB/WIB 92, dat de toepassingsmodaliteiten vastlegt voor de (federale) belastingvermindering voor premies van individuele levensverzekeringen als bedoeld in artikel 145<sup>1</sup>, 2°, WIB 92.

De bepaling inzake de voorzorgsinstellingen (artikel 63<sup>2</sup>, 1°, tweede streepje, KB/WIB 92) wordt niet meer hernomen. Volgens de administratieve commentaar werd hiermee bv. de A.S.L.K. beoogd die aan andere regels was onderworpen dan de "gewone" verzekeringsondernemingen. Een dergelijk onderscheid is momenteel evenwel niet langer relevant. De notie "verzekeringsonderneming" van het ontworpen artikel 63<sup>18/11</sup>, KB/WIB 92 beoogt in feite hetzelfde als de notie "verzekeringsonderneming" in de Richtlijn 2009/138/EG van 25 november 2009 (Solvabiliteit II).

b) Het ontworpen artikel 63<sup>18/12</sup>, KB/WIB 92 legt, bij toepassing van artikel 145<sup>40</sup>, § 5, WIB 92, de toepassingsmodaliteiten vast voor de belastingvermindering voor kapitaalaflossingen van hypothecaire leningen. Het artikel is de gewestelijke tegenhanger van artikel 63<sup>3</sup>, KB/WIB 92, dat de toepassingsmodaliteiten vastlegt voor de (federale) belastingvermindering voor kapitaalaflossingen van hypothecaire leningen als bedoeld in artikel 145<sup>1</sup>, 3°, WIB 92.

4° uitvoeringsbepaling inzake de belastingverminderingen voor premies levensverzekeringen (belastingvermindering voor enige woning en vermindering lange termijnsparen - bouwsparen)

In het kader van de belastingvermindering als bedoeld in artikel 145<sup>1</sup>, 3°, WIB 92 bepaalt artikel 63<sup>4</sup>, KB/WIB 92 dat de premies betreffende een contract met kosteloze of betalende deelneming in de winst, ten belope van hun nominale bedrag voor de vermindering voor het lange termijnsparen in aanmerking worden genomen (ook wanneer het winstaandeel van de premie wordt afgetrokken). Het ontworpen artikel 63<sup>18/13</sup>, KB/WIB 92 bevat een vergelijkbare bepaling voor de toepassing van de verminderingen voor de eigen woning als bedoeld in de artikelen 145<sup>37</sup> en 145<sup>39</sup>, § 1, eerste lid, 1°, WIB 92. Hierbij wordt opgemerkt dat een dergelijke bepaling destijds niet werd ingevoegd voor de aftrek voor enige woning (artikel 104, 9°, zoals het bestond vooraleer het werd opgeheven door de wet van 8 mei 2014), maar dat het principe administratief wel steeds werd toegepast.

5° uitvoeringsbepaling inzake de belastingvermindering voor interesten van hypothecaire leningen

In het ontworpen artikel 63<sup>18/14</sup>, KB/WIB 92 wordt bij toepassing van artikel 145<sup>45</sup>, § 2, 3°, b, WIB 92 de aard vastgelegd van de verbouwingswerken die kunnen worden gefinancierd met een hypothecaire lening die in aanmerking komt voor de vermindering voor interesten van hypothecaire leningen als bedoeld in artikel 145<sup>45</sup>, WIB 92. Het ontworpen artikel 63<sup>18/14</sup>, KB/WIB 92 vormt de (gewestelijke) tegenhanger van artikel 254, KB/WIB 92, dat de aard van de werken vastlegt voor de toepassing van de (federale) belastingvermindering voor interesten van hypothecaire leningen (artikel 526, WIB 92).

5. invoegen van een nieuwe afdeling XXVundecies/5 in hoofdstuk I van het KB/WIB 92 voor de uitvoeringsbepalingen inzake de belastingvermindering voor dakisolatie als bedoeld in artikel 145<sup>47</sup>, WIB 92

Vanaf aanslagjaar 2015 zijn uitsluitend de gewesten bevoegd voor het verlenen van fiscale voordelen voor energiebesparende uitgaven voor een woning. Voor de energiebesparende uitgaven in het belastbaar tijdperk zelf (i.c. uitgaven voor dakisolatie) is derhalve een aparte (gewestelijke) belastingvermindering ingevoerd die zal worden verleend op grond van het nieuwe artikel 145<sup>47</sup>, WIB 92.

In het KB/WIB 92 worden de onderstaande wijzigingen aangebracht vanaf aanslagjaar 2015 (artikel 6 van het besluit; inwerkingtreding: artikel 8, tweede lid, van het besluit).

1° invoegen van een nieuwe afdeling

In hoofdstuk I van het KB/WIB 92 wordt een nieuwe afdeling XXVundecies/5 – "Belastingvermindering voor dakisolatie" ingevoegd.

2° uitvoeringsbepaling inzake de belastingvermindering als bedoeld in artikel 145<sup>47</sup>, WIB 92

Het ontworpen artikel 63<sup>18/15</sup>, KB/WIB 92 vormt de tegenhanger van de paragrafen 1 en 2 van artikel 63<sup>11</sup>, KB/WIB 92.

De aannemer die de isolatiewerken uitvoert moet op de factuur of een bijlage bij de factuur attesteren dat de werken voldoen aan bepaalde voorwaarden. Deze attestering moet in principe gebeuren aan de hand van de formule die is opgenomen in het ontwerpen artikel 63<sup>18/15</sup>, § 1, 3°, c, KB/WIB 92. Deze formule verschilt evenwel van de formule die is opgenomen in artikel 63<sup>11</sup>, § 1, A, 4°, KB/WIB 92, zoals dit nu bestaat. Deze laatste formule kan evenwel gebruikt zijn voor uitgaven waarvoor in 2014 een factuur wordt uitgereikt. In de bepalingen inzake de inwerkingtreding wordt daarom gepreciseerd dat

a) L'article 63<sup>18/11</sup>, AR/CIR 92 en projet, établit en application de l'article 145<sup>40</sup>, § 5, CIR 92 les modalités d'application de la réduction d'impôt pour des primes d'assurances-vie individuelles. L'article constitue l'équivalent "régional" de l'article 63<sup>2</sup>, AR/CIR 92, qui établit les modalités d'application pour la réduction d'impôt (fédérale) pour des primes pour assurances-vie individuelles visée à l'article 145<sup>1</sup>, 2°, CIR 92.

La disposition relative aux institutions de prévoyances (article 63<sup>2</sup>, 1°, deuxième tiret, AR/CIR 92) n'est plus reprise. D'après les commentaires administratifs, cette disposition visait notamment la C.G.E.R. qui était soumise à d'autres règles que les entreprises d'assurance "ordinaires". La distinction en question n'est toutefois plus pertinente. La notion d' "entreprise d'assurance" de l'article 63<sup>18/11</sup>, AR/CIR 92 en projet vise en effet la même chose que la notion d' "entreprise d'assurance" dans la Directive 2009/138/EG du 25 novembre 2009 (Solvabilité II).

b) L'article 63<sup>18/12</sup>, AR/CIR 92 en projet, établit en application de l'article 145<sup>40</sup>, § 5, CIR 92 les modalités d'application de la réduction d'impôt pour des remboursements en capital d'emprunts hypothécaires. L'article constitue l'équivalent "régional" de l'article 63<sup>3</sup>, AR/CIR 92, qui établit les modalités d'application pour la réduction d'impôt (fédérale) pour des remboursements en capital d'emprunts hypothécaires visée à l'article 145<sup>1</sup>, 3°, CIR 92.

4° disposition d'exécution relative aux réductions d'impôt pour des primes d'assurances-vie individuelles (réduction d'impôt pour habitation unique et réduction d'impôt épargne à long terme – épargne logement)

Dans le cadre de la réduction d'impôt visée à l'article 145<sup>1</sup>, 3°, CIR 92, l'article 63<sup>4</sup>, AR/CIR 92 dispose que les primes relatives à un contrat souscrit avec participation gratuite ou payante aux bénéficiaires, sont prises en considération à concurrence de leur montant nominal pour la réduction pour l'épargne à long terme (même si la participation bénéficiaire est déduite de la prime). L'article 63<sup>18/13</sup>, AR/CIR 92 en projet contient une disposition similaire pour l'application des réductions d'impôt pour l'habitation propre visées aux articles 145<sup>37</sup> et 145<sup>39</sup>, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 1°, CIR 92. Il est à noter qu'une telle disposition n'était pas insérée à l'époque pour la réduction pour habitation unique (article 104, 9°, tel qu'il existait avant d'être abrogé par la loi du 8 mai 2014), mais qu'administrativement le principe a toujours été appliqué.

5° disposition d'exécution relative à la réduction d'impôt pour intérêts d'emprunts hypothécaires

L'article 63<sup>18/14</sup>, AR/CIR 92 en projet, détermine en application de l'article 145<sup>45</sup>, § 2, 3°, b, CIR 92 la nature des travaux qui peuvent être financés par un emprunt hypothécaire qui entre en ligne de compte pour la réduction pour intérêts d'emprunts hypothécaires visée à l'article 145<sup>45</sup>, CIR 92. L'article 63<sup>18/14</sup>, AR/CIR 92 en projet constitue l'équivalent (régional) de l'article 254, AR/CIR 92, qui établit la nature des travaux pour l'application de la réduction d'impôt (fédérale) pour intérêts d'emprunts hypothécaires (article 526, CIR).

5. insertion d'une nouvelle section XXVundecies/5 dans le chapitre 1<sup>er</sup> de l'AR/CIR 92 comprenant des dispositions en exécution de la réduction d'impôt pour l'isolation du toit visée à l'article 145<sup>47</sup>, CIR 92

A partir de l'exercice d'imposition 2015, seules les régions sont compétentes pour octroyer des avantages fiscaux pour des dépenses faites en vue d'économiser l'énergie dans une habitation. Pour les dépenses faites dans la période imposable même (pour des dépenses pour l'isolation du toit) une réduction d'impôt (régionale) distincte a été introduite qui sera octroyée sur base du nouvel article 145<sup>47</sup>, CIR 92.

Dans l'AR/CIR 92, les modifications décrites ci-dessous sont apportées à partir de l'exercice d'imposition 2015 (article 6 de l'arrêté; entrée en vigueur: article 8, alinéa 2, de l'arrêté).

1° insertion d'une nouvelle section

Dans le chapitre 1<sup>er</sup> de l'AR/CIR 92 il est inséré une nouvelle section XXVundecies/5 – "Réduction d'impôt pour l'isolation du toit".

2° disposition d'exécution relative à la réduction d'impôt visée à l'article 145<sup>47</sup>, CIR 92

L'article 63<sup>18/15</sup>, AR/CIR 92 en projet est l'équivalent des paragraphes 1<sup>er</sup> et 2 de l'article 63<sup>11</sup>, AR/CIR 92.

L'entrepreneur qui effectue les travaux d'isolation doit attester sur la facture ou sur une annexe à la facture que les travaux répondent aux conditions établies. Cette attestation doit se faire en principe sur la base de la formule prévue à l'article 63<sup>18/15</sup>, § 1<sup>er</sup>, 3°, c, AR/CIR 92 en projet. Cette formule diffère toutefois de la formule qui est prévue à l'article 63<sup>11</sup>, § 1, A, 4°, AR/CIR 92 actuel. Cette dernière formule peut toutefois être utilisée pour des dépenses pour lesquelles une facture a été établie en 2014. C'est la raison pour laquelle il est précisé dans les dispositions relatives à l'entrée en vigueur que dans le cadre de la

voor de belastingvermindering voor dakisolatie ook aan de attesteringsvoorwaarde als vermeld in het ontworpen artikel 63<sup>18/15</sup>, § 1, 3<sup>o</sup>, c, KB/WIB 92 is voldaan wanneer op een factuur die wordt uitgereikt uiterlijk op het einde van de maand die volgt op de maand waarin dit koninklijk besluit in het *Belgisch Staatsblad* wordt gepubliceerd, een "oude formule" is gebruikt. Zoals voorgesteld door de Raad van State, wordt deze overgangsbepaling opgenomen in een apart artikel dat ook de "oude formule" herneemt. (artikel 7 van het besluit; inwerkingtreding: artikel 8, derde lid, van het besluit).

De uitvoeringsbepalingen die door dit besluit in het KB/WIB 92 worden ingevoegd, bevatten geen nieuwe beleidsmaatregelen. Dit besluit wordt bovendien genomen om een correcte toepassing te kunnen garanderen van de bepalingen in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 die verband houden met belastingverminderingen die vanaf aanslagjaar 2015 een exclusief gewestelijke bevoegdheid zijn. Uit artikel 81<sup>quater</sup> van de Bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gewesten en de Gemeenschappen blijkt dat de federale overheid zich heeft geëngageerd om tegen eind juni 2014 het juridisch kader voor de overgehevelde fiscale uitgaven vast te leggen, zodat de continuïteit van de toepassing van die belastingverminderingen kan worden gegarandeerd zonder decretaal optreden van de Gewesten. In lopende zaken moet de regering net de zaken waarvoor geen nieuw initiatief van de regering is vereist in die met het oog op de continuïteit van het gezag door de uitvoerende macht moeten worden behandeld, verderzetten om te vermijden dat een voor de burgers nadelig vacuüm zou ontstaan.

Ik heb de eer te zijn,

Sire,  
van Uwe Majesteit,  
de zeer eerbiedige  
en zeer getrouwe dienaar,  
De Minister van Financiën,  
K. GEENS

ADVIES 56.492/3 VAN 24 JUNI 2014 VAN DE RAAD VAN STATE, AFDELING WETGEVING, OVER EEN ONTWERP VAN KONINKLIJK BESLUIT 'TOT WIJZIGING VAN HET KB/WIB 92 OP HET STUK VAN DE BELASTINGVERMINDERINGEN MET BETREKKING TOT DE IN ARTIKEL 5/5, § 4, EERSTE LID, VAN DE BIJZONDERE WET VAN 16 JANUARI 1989 BETREFFENDE DE FINANCIERING VAN DE GEMEENSCHAPPEN EN DE GEWESTEN BEDOELDE UITGAVEN'

Op 17 juni 2014 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Minister van Financiën verzocht binnen een termijn van vijf werkdagen een advies te verstrekken over een ontwerp van koninklijk besluit 'tot wijziging van het KB/WIB 92 op het stuk van de belastingverminderingen met betrekking tot de in artikel 5/5, § 4, eerste lid, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten bedoelde uitgaven'.

Het ontwerp is door de derde kamer onderzocht op 20 juni 2014.

De kamer was samengesteld uit Jo Baert, kamervoorzitter, Jeroen Van Nieuwenhove en Kaat Leus, staatsraden, en Greet Verberckmoes, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Frédéric Vanneste, auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Jo Baert, kamervoorzitter.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 24 juni 2014. Motivering van de spoedeisendheid

1. Volgens artikel 84, § 1, eerste lid, 3<sup>o</sup>, 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.

Door te eisen dat de adviesaanvragen met een termijn van vijf werkdagen van een "bijzondere" motivering worden voorzien, heeft de wetgever tot uiting gebracht dat hij wil dat alleen in uitzonderlijke gevallen verzocht wordt om mededeling van het advies binnen die uitzonderlijk korte termijn. De aanvrager moet derhalve pertinente en voldoende concrete gegevens aanbrengen die het aannemelijk maken dat de ontworpen regeling dermate spoedeisend is dat noodzakelijkerwijze een beroep moet worden gedaan op de procedure bedoeld in artikel 84, § 1, eerste lid, 3<sup>o</sup>, van de wetten op de Raad van State (advies mede te delen binnen een termijn van vijf werkdagen) en waarom, op

réduction d'impôt pour l'isolation du toit il est également satisfait à la condition d'attestation visée à l'article 63<sup>18/15</sup>, § 1, 3<sup>o</sup>, c, AR/CIR 92 en projet lorsque l'"ancienne" formule figure sur une facture émise avant la fin du mois qui suit le mois de la publication du présent arrêté dans le *Moniteur belge*. Comme proposé par le Conseil d'Etat, cette disposition transitoire est incluse dans un article distinct qui reprend également l'"ancienne" formule. (article 7 de l'arrêté; entrée en vigueur: article 8, alinéa 3, de l'arrêté)

Les dispositions d'exécution introduites dans l'AR/CIR 92 par le présent arrêté ne contiennent aucune nouvelle mesure de fond. Cet arrêté est également pris afin de pouvoir garantir une application correcte des dispositions du Code des impôts sur les revenus 1992, liées aux réductions d'impôt qui sont une compétence exclusivement régionale à partir de l'exercice d'imposition 2015. Par l'article 81<sup>quater</sup> de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions, l'Etat fédéral s'est engagé, pour fin juin 2014, à établir un cadre juridique pour les dépenses fiscales transférées, de manière à ce que la continuité de l'application de ces réductions d'impôt puisse être garantie sans une action décrétole des Régions. En affaires courantes, le gouvernement doit en effet poursuivre les affaires pour lesquelles aucune nouvelle initiative du gouvernement n'est exigée et ce en vue d'assurer la continuité de l'autorité par le pouvoir exécutif afin d'éviter un vide défavorable pour les citoyens.

J'ai l'honneur d'être,

Sire,  
de Votre Majesté,  
le très respectueux  
et très fidèle serviteur,  
Le Ministre des Finances,  
K. GEENS

AVIS 56.492/3 DU 24 JUIN 2014 DU CONSEIL D'ETAT, SECTION DE LEGISLATION, SUR UN PROJET D'ARRETE ROYAL 'MODIFIANT, EN MATIERE DES REDUCTIONS D'IMPOT RELATIVES AUX DEPENSES VISEES A L'ARTICLE 5/5, § 4, ALINEA 1<sup>er</sup>, DE LA LOI SPECIALE DU 16 JANVIER 1989 RELATIVE AU FINANCEMENT DES COMMUNAUTES ET DES REGIONS, L'AR/CIR 92'

Le 17 juin 2014, le Conseil d'Etat, section de législation, a été invité par le Ministre des Finances à communiquer un avis, dans un délai de cinq jours ouvrables, sur un projet d'arrêté royal 'modifiant, en matière des réductions d'impôt relatives aux dépenses visées à l'article 5/5, § 4, alinéa 1<sup>er</sup>, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions, L'AR/CIR 92'.

Le projet a été examiné par la troisième chambre le 20 juin 2014.

La chambre était composée de Jo Baert, président de chambre, Jeroen Van Nieuwenhove et Kaat Leus, conseillers d'Etat, et Greet Verberckmoes, griffier.

Le rapport a été présenté par Frédéric Vanneste, auditeur.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise de l'avis a été vérifiée sous le contrôle de Jo Baert, président de chambre.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 24 juin 2014.

Motivation de l'urgence

Conformément à l'article 84, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 3<sup>o</sup>, des lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973, la demande d'avis doit indiquer les motifs qui en justifient le caractère urgent.

En exigeant que les demandes d'avis dans les cinq jours ouvrables soient « spécialement » motivées, le législateur a voulu que ce délai, extrêmement bref, ne soit sollicité qu'exceptionnellement. En conséquence, le demandeur doit invoquer des éléments pertinents et suffisamment concrets susceptibles de faire admettre que les dispositions en projet sont à ce point urgentes qu'il faille nécessairement recourir à la procédure visée à l'article 84, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 3<sup>o</sup>, des lois sur le Conseil d'Etat (avis à communiquer dans un délai de cinq jours ouvrables) et pourquoi, au moment de la demande d'avis, il ne pouvait pas être recouru à la procédure visée à l'article 84, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 2<sup>o</sup>,

het ogenblik van de adviesaanvraag, geen beroep kon worden gedaan op de procedure bedoeld in artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, van de wetten op de Raad van State (advies mede te delen binnen een termijn van dertig dagen).

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

“- overeenkomstig artikel 5/5, § 4, eerste lid, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten, vanaf aanslagjaar 2015 uitsluitend de gewesten bevoegd zijn voor het verlenen van fiscale voordelen voor onder meer de uitgaven voor het verwerven of behouden van de eigen woning, voor onderhoud en restauratie van beschermde monumenten en landschappen en voor uitgaven voor energiebesparende uitgaven in een woning;

- de wijzigingen van de voormelde bijzondere wet met betrekking tot de aanvullende gewestelijke belasting op de personenbelasting in werking treden vanaf 1 juli 2014 en van toepassing zijn vanaf aanslagjaar 2015;

- artikel 81<sup>quater</sup>, eerste lid, 2°, van de voormelde bijzondere wet bepaalt dat de gewestelijke belastingverminderingen en -kredieten met betrekking tot de in artikel 5/5, § 4, van diezelfde bijzondere wet bedoelde uitgaven, de verminderingen en kredieten zijn zoals ze zijn opgenomen in de op 30 juni 2014 bestaande fiscale wetgeving;

- het voorgelegde ontwerp van koninklijk besluit uitvoeringsbepalingen bevat met betrekking tot de belastingvermindering voor onderhoud en restauratie van beschermde monumenten en landschappen (artikel 145<sup>36</sup>, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, de belastingverminderingen voor de eigen woning (artikelen 145<sup>37</sup> tot 145<sup>46</sup>, van hetzelfde Wetboek) en de belastingvermindering voor dakisolatie (artikel 145<sup>47</sup>, van hetzelfde Wetboek), verminderingen die vanaf aanslagjaar 2015 als gewestelijke belastingverminderingen zullen worden verleend;

- het besluit derhalve zeker uiterlijk op 30 juni 2014 moet zijn getroffen”.

Deze motivering is overgenomen in de aanhef van het ontwerp. Ze kan echter slechts worden betrokken op de ontworpen uitvoeringsbepalingen die verband houden met bevoegdheden die op 1 juli 2014 aan de gewesten worden overgedragen. Met die motivering is derhalve de spoedeisendheid van de artikelen 2 tot 6 en 12 van het ontwerp, die betrekking hebben op aangelegenheden waarvoor de federale overheid bevoegd blijft, niet verantwoord.

In de adviesaanvraag wordt bovendien het volgende gesteld :

“Het ontwerp van koninklijk besluit dat voor advies wordt voorgelegd, is ontstaan uit de samenvoeging van twee ontwerpen van koninklijk besluit die apart voor advies aan de inspecteur van Financiën en voor akkoord aan de Minister van Begroting werden voorgelegd. Het ontwerp van koninklijk besluit tot wijziging van het KB/WIB 92 op het stuk van de belastingvermindering voor energiebesparende uitgaven in een woning en de belastingvermindering voor energiezuinige woningen werd geïntegreerd in het ontwerp van koninklijk besluit tot wijziging van het KB/WIB 92 op het stuk van de belastingverminderingen met betrekking tot de in artikel 5/5, § 4, eerste lid, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten bedoelde uitgaven. De overgedragen verminderingen voor energiebesparende uitgaven (artikel 145<sup>24</sup>, § 1, WIB 92) en de belastingvermindering voor energiezuinige woningen (artikel 145<sup>24</sup>, § 2, WIB 92 zoals het bestond voordat het werd opgeheven bij de wet van 28 december 2011 en op grond van artikel 535, WIB 92 van toepassing blijft) zullen ingevolge een politiek akkoord voor de aanslagjaren 2015 en volgende als federale belastingverminderingen worden verleend (<http://www.dekamer.be/FLWB/PDF/53/3427/53K3427001.pdf>, p. 45). Gelet op de bevoegdheidsoverdracht die vervat zit in artikel 5/5, § 4, eerste lid, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten, dat op 1 juli 2014 in werking treedt, acht ik het evenwel aangewezen dat de wijzigingen aan de uitvoeringsbepalingen met betrekking tot de voormelde belastingverminderingen uiterlijk op 30 juni 2014 worden aangebracht.”

De artikelen 2 tot 6 en 12 van het ontwerp zijn niet onlosmakelijk verbonden met de andere artikelen van het ontwerp, zodat voor de spoedeisendheid van die artikelen een aparte verantwoording noodzakelijk is. De laatst geciteerde passage uit de brief bevat echter geen pertinente en voldoende concrete gegevens die het aannemelijk maken dat ook de betrokken bepalingen van de ontworpen regeling dermate spoedeisend zijn dat noodzakelijkerwijze om een advies mede te delen binnen een termijn van vijf werkdagen dient te worden verzocht.

des lois sur le Conseil d'Etat (avis à communiquer dans un délai de trente jours).

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

“- overeenkomstig artikel 5/5, § 4, eerste lid, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten, vanaf aanslagjaar 2015 uitsluitend de gewesten bevoegd zijn voor het verlenen van fiscale voordelen voor onder meer de uitgaven voor het verwerven of behouden van de eigen woning, voor onderhoud en restauratie van beschermde monumenten en landschappen en voor uitgaven voor energiebesparende uitgaven in een woning;

- de wijzigingen van de voormelde bijzondere wet met betrekking tot de aanvullende gewestelijke belasting op de personenbelasting in werking treden vanaf 1 juli 2014 en van toepassing zijn vanaf aanslagjaar 2015;

- artikel 81<sup>quater</sup>, eerste lid, 2°, van de voormelde bijzondere wet bepaalt dat de gewestelijke belastingverminderingen en -kredieten met betrekking tot de in artikel 5/5, § 4, van diezelfde bijzondere wet bedoelde uitgaven, de verminderingen en kredieten zijn zoals ze zijn opgenomen in de op 30 juni 2014 bestaande fiscale wetgeving;

- het voorgelegde ontwerp van koninklijk besluit uitvoeringsbepalingen bevat met betrekking tot de belastingvermindering voor onderhoud en restauratie van beschermde monumenten en landschappen (artikel 145<sup>36</sup>, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, de belastingverminderingen voor de eigen woning (artikelen 145<sup>37</sup> tot 145<sup>46</sup>, van hetzelfde Wetboek) en de belastingvermindering voor dakisolatie (artikel 145<sup>47</sup>, van hetzelfde Wetboek), verminderingen die vanaf aanslagjaar 2015 als gewestelijke belastingverminderingen zullen worden verleend;

- het besluit derhalve zeker uiterlijk op 30 juni 2014 moet zijn getroffen”.

Cette motivation est reproduite dans le préambule du projet. Elle ne peut toutefois concerner que les exécutoires en projet relatifs aux compétences qui seront transférées aux régions le 1<sup>er</sup> juillet 2014. Cette motivation ne justifie donc pas l'urgence des articles 2 à 6 et 12 du projet, qui ont trait à des matières pour lesquelles l'autorité fédérale reste compétente.

La demande d'avis indique en outre ce qui suit :

« Het ontwerp van koninklijk besluit dat voor advies wordt voorgelegd, is ontstaan uit de samenvoeging van twee ontwerpen van koninklijk besluit die apart voor advies aan de inspecteur van Financiën en voor akkoord aan de Minister van Begroting werden voorgelegd. Het ontwerp van koninklijk besluit tot wijziging van het KB/WIB 92 op het stuk van de belastingvermindering voor energiebesparende uitgaven in een woning en de belastingvermindering voor energiezuinige woningen werd geïntegreerd in het ontwerp van koninklijk besluit tot wijziging van het KB/WIB 92 op het stuk van de belastingverminderingen met betrekking tot de in artikel 5/5, § 4, eerste lid, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten bedoelde uitgaven. De overgedragen verminderingen voor energiebesparende uitgaven (artikel 145<sup>24</sup>, § 1, WIB 92) en de belastingvermindering voor energiezuinige woningen (artikel 145<sup>24</sup>, § 2, WIB 92 zoals het bestond voordat het werd opgeheven bij de wet van 28 december 2011 en op grond van artikel 535, WIB 92 van toepassing blijft) zullen ingevolge een politiek akkoord voor de aanslagjaren 2015 en volgende als federale belastingverminderingen worden verleend (<http://www.dekamer.be/FLWB/PDF/53/3427/53K3427001.pdf>, p. 45). Gelet op de bevoegdheidsoverdracht die vervat zit in artikel 5/5, § 4, eerste lid, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten, dat op 1 juli 2014 in werking treedt, acht ik het evenwel aangewezen dat de wijzigingen aan de uitvoeringsbepalingen met betrekking tot de voormelde belastingverminderingen uiterlijk op 30 juni 2014 worden aangebracht ».

Les articles 2 à 6 et 12 du projet ne sont pas indissolublement liés aux autres articles du projet, de sorte qu'une justification distincte pour l'urgence de ces articles est nécessaire. Le dernier passage cité de la lettre ne contient toutefois pas d'éléments pertinents et suffisamment concrets susceptibles de faire admettre que les dispositions concernées de la réglementation en projet sont elles aussi à ce point urgentes qu'il faille nécessairement demander un avis à communiquer dans un délai de cinq jours ouvrables. Il n'apparaît pas, notamment, pourquoi, au

Inzonderheid blijkt niet waarom, op het ogenblik van de adviesaanvraag, geen beroep kon worden gedaan op de procedure waarbij het advies moet worden meegedeeld binnen een termijn van dertig dagen. Uit wat voorafgaat volgt dat het spoedeisende karakter van de adviesaanvraag, wat die artikelen van het ontwerp betreft, niet naar behoren is gemotiveerd.

De adviesaanvraag is bijgevolg niet ontvankelijk wat de artikelen 2 tot 6 en 12 van het ontwerp betreft. Over die artikelen wordt daarom geen advies gegeven en is met dit advies bijgevolg ook niet voldaan aan de adviesverplichting bedoeld in artikel 3, § 1, eerste lid, van de wetten op de Raad van State.

#### Voorafgaande opmerkingen

2. Rekening houdend 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 verordeningen noodzakelijk is.

3. 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

4. Het om advies voorgelegde ontwerp van koninklijk besluit strekt tot wijziging van een aantal bepalingen van het koninklijk besluit van 27 augustus 1993 'tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992' (hierna : KB/WIB 92). Het gaat om uitvoeringsregels met betrekking tot de belastingvoordelen waarvoor de gewesten op 1 juli 2014 bevoegd worden ingevolge artikel 5/5, § 4, eerste lid, 1<sup>o</sup> ("uitgaven voor het verwerven of het behouden van de eigen woning"), 3<sup>o</sup> ("uitgaven voor onderhoud en restauratie van beschermde monumenten en landschappen") en 5<sup>o</sup> ("energiebesparende uitgaven in een woning") van de bijzondere wet van 16 januari 1989 'betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten' (hierna : bijzondere financieringswet).

#### Bevoegdheid

5. Vanaf 1 juli 2014 worden de gewesten exclusief bevoegd voor het bepalen van de regels die vanaf het aanslagjaar 2015 van toepassing zullen zijn voor de belastingvoordelen opgesomd in artikel 5/5, § 4, eerste lid, van de bijzondere financieringswet (zie de artikelen 5/5, § 4, en 81<sup>quater</sup>, eerste lid, 2<sup>o</sup>, van de bijzondere financieringswet en artikel 82, § 2, eerste lid, van de bijzondere wet van 6 januari 2014 'tot hervorming van de financiering van de gemeenschappen en de gewesten, tot uitbreiding van de fiscale autonomie van de gewesten en tot financiering van de nieuwe bevoegdheden'). Voor zover het ontworpen besluit vóór die datum wordt aangenomen, kan de ontworpen regeling ook vanuit temporeel oogpunt tot de bevoegdheid van de federale overheid worden gerekend. Vanaf 1 juli 2014 zullen de gewestregeringen evenwel bevoegd zijn om het te nemen besluit te wijzigen, aan te vullen, te vervangen of op te heffen. Het is dan ook nodig het te nemen besluit uiterlijk op die datum in het *Belgisch Staatsblad* bekend te maken, zodat de gewestregeringen ervan op de hoogte zijn en met kennis van zaken hun beleidsvoornemen kunnen bepalen ten aanzien van de ontworpen regeling.

#### Rechtsgrond

6. Voor de artikelen 1, 7 tot 11, 13 en 14 van het ontworpen besluit kan rechtsgrond worden gevonden in de hierna vermelde wetsbepalingen.

6.1. Voor artikel 1 van het ontworpen besluit dient als rechtsgrond te worden verwezen naar de wet van 13 december 2012 'houdende fiscale en financiële bepalingen', gelezen in samenhang met artikel 108 van de Grondwet. Bij artikel 8, 3<sup>o</sup>, van die wet is artikel 104, 8<sup>o</sup>, van het WIB 92 opgeheven met ingang van het aanslagjaar 2013 (artikel 39, achtste lid, van de wet). Die opheffing kaderde in de omvorming van de aftrekbare bestedingen in belastingverminderingen. De opheffing van afdeling XX van hoofdstuk I van het KB/WIB 92 spoort met de opheffing van artikel 104, 8<sup>o</sup>, van het WIB 92.

6.2. Voor de artikelen 7 tot 9 van het ontworpen besluit is de rechtsgrond voor de aanslagjaren 2013 en 2014 (enkel artikel 7) artikel 145<sup>36</sup>, zesde lid, van het WIB 92 en vanaf het aanslagjaar 2015 (artikelen 7 tot 9) artikel 145<sup>36</sup>, achtste lid, van het WIB 92, zoals

moment de la demande d'avis, il n'était pas possible d'avoir recours à la procédure de communication de l'avis dans un délai de trente jours. Il résulte de ce qui précède que le caractère urgent de la demande d'avis n'est pas adéquatement motivé, en ce qui concerne ces articles du projet.

La demande d'avis n'est par conséquent pas recevable en ce qui concerne les articles 2 à 6 et 12 du projet. C'est pourquoi un avis n'est pas donné sur ces articles et que le présent avis ne satisfait dès lors pas non plus à l'obligation de consultation visée à l'article 3, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, des lois sur le Conseil d'Etat.

#### Observations préliminaires

2. 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.

3. En application de l'article 84, § 3, alinéa 1<sup>er</sup>, des lois 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 et de l'accomplissement des formalités prescrites.

#### Portée du projet

4. Le projet d'arrêté royal soumis pour avis a pour objet de modifier un certain nombre de dispositions de l'arrêté royal du 27 août 1993 'd'exécution du Code des impôts sur les revenus 1992' (ci-après : AR/CIR 92). Il s'agit de règles d'exécution relatives aux avantages fiscaux pour lesquels les régions deviennent compétentes le 1<sup>er</sup> juillet 2014 en vertu de l'article 5/5, § 4, alinéa 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup> (« dépenses en vue d'acquérir ou de conserver l'habitation propre »), 3<sup>o</sup> (« dépenses pour l'entretien et la restauration de monuments et sites classés ») et 5<sup>o</sup> (« dépenses faites en vue d'économiser l'énergie dans une habitation ») de la loi spéciale du 16 janvier 1989 'relative au financement des Communautés et des Régions' (ci-après : loi spéciale de financement).

#### Compétence

5. Dès le 1<sup>er</sup> juillet 2014, les régions deviendront exclusivement compétentes pour fixer les règles qui s'appliqueront à partir de l'exercice d'imposition 2015 aux avantages fiscaux énumérés à l'article 5/5, § 4, alinéa 1<sup>er</sup>, de la loi spéciale de financement (voir les articles 5/5, § 4, et 81<sup>quater</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 2<sup>o</sup>, de la loi spéciale de financement et 82, § 2, alinéa 1<sup>er</sup>, de la loi spéciale du 6 janvier 2014 'portant réforme du financement des communautés et des régions, élargissement de l'autonomie fiscale des régions et financement des nouvelles compétences'). Pour autant que l'arrêté en projet soit adopté avant cette date, les dispositions en projet peuvent relever, d'un point de vue temporel aussi, de la compétence de l'autorité fédérale. A partir du 1<sup>er</sup> juillet 2014, les gouvernements régionaux seront cependant compétents pour modifier, compléter, remplacer ou abroger l'arrêté envisagé. Il est dès lors nécessaire de publier l'arrêté envisagé, au *Moniteur belge*, au plus tard à cette date, de sorte que les gouvernements régionaux en aient connaissance et qu'ils puissent déterminer, en connaissance de cause, leur projet politique à l'égard des mesures en projet.

#### Fondement juridique

6. Le fondement juridique des articles 1<sup>er</sup>, 7 à 11, 13 et 14 de l'arrêté en projet peut être tiré des dispositions légales mentionnées ci-après.

6.1. En ce qui concerne le fondement juridique de l'article 1<sup>er</sup> de l'arrêté en projet, il faut faire référence à la loi du 13 décembre 2012 'portant des dispositions fiscales et financières', combinée avec l'article 108 de la Constitution. L'article 8, 3<sup>o</sup>, de cette loi abroge l'article 104, 8<sup>o</sup>, du CIR 92 à partir de l'exercice d'imposition 2013 (article 39, alinéa 8, de la loi). Cette abrogation s'est inscrite dans le cadre de la transformation des dépenses déductibles en réductions d'impôt. L'abrogation de la section XX du chapitre I de l'AR/CIR 92 est conforme à l'abrogation de l'article 104, 8<sup>o</sup>, du CIR 92.

6.2. Le fondement juridique des articles 7 à 9 de l'arrêté en projet est, en ce qui concerne les exercices d'imposition 2013 et 2014 (article 7 uniquement), l'article 145<sup>36</sup>, alinéa 6, du CIR 92 et, à partir de l'exercice d'imposition 2015 (articles 7 à 9), l'article 145<sup>36</sup>, alinéa 8, du CIR 92, tel

ingevoegd bij de wet van 8 mei 2014. Die bepalingen belasten de Koning ermee de toepassingsmodaliteiten van de belastingvermindering voor onderhoud en restauratie van beschermde monumenten en landschappen te bepalen.

6.3. Voor artikel 10 van het ontworpen besluit is de rechtsgrond te situeren in artikel 145<sup>38</sup>, § 3, van het WIB 92, dat de Koning de bevoegdheid verleent om de toepassingsmodaliteiten van de belastingverminderingen voor het verwerven of behouden van een enige woning bedoeld in artikel 145<sup>37</sup> van het WIB 92 te bepalen, evenals in artikel 145<sup>45</sup>, § 2, 3°, b), van het WIB 92, dat de Koning opdraagt om de aard van de werken te bepalen die moeten zijn verstrekt en gefactureerd aan de belastingplichtige met betrekking tot een woning die volledig of gedeeltelijk wordt vernieuwd.

6.4. Voor de artikelen 11, 13 en 14, zesde lid, van het ontworpen besluit wordt de rechtsgrond geboden door artikel 145<sup>47</sup>, zesde lid, van het WIB 92. Die bepaling belast de Koning ermee om de voorwaarden te bepalen waaraan de werken in verband met dakisolatie moeten voldoen om de desbetreffende belastingvermindering te genieten.

#### Onderzoek van de tekst

##### Aanhef

7. De aanhef dient in overeenstemming te worden gebracht met wat hiervoor is opgemerkt over de rechtsgrond van het ontworpen besluit.

##### Artikel 14

8. Aan sommige bepalingen van het ontworpen besluit wordt terugwerkende kracht verleend. 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.

9.1. Artikel 14, zesde lid, van het ontworpen besluit is eigenlijk een overgangsbepaling, die niet thuishoort in de bepaling van inwerking-treding, maar ondergebracht zou moeten worden in een apart artikel, in te voegen net voor het artikel met de inwerkingtredingsbepalingen.

9.2. Die overgangsbepaling hoort bij artikel 11 van het ontwerp, vermits erin wordt bepaald dat "aan [de] in artikel 63<sup>18/15</sup>, § 1, 3°, c, KB/WIB 92 vermelde voorwaarde voldaan [is] wanneer de factuur of de bijlage ervan de formule bevat die is vermeld in artikel 63<sup>11</sup>, § 1, A, 4°, KB/WIB 92, zoals het bestond alvorens het werd opgeheven bij artikel 3 van dit besluit".

Uit het verslag aan de Koning blijkt duidelijk wat de bedoeling ervan is: indien de thans opgelegde "oude formule" (artikel 63<sup>11</sup>, § 1, A, 4°, van het KB/WIB 92) nog gebruikt wordt tijdens de korte overgangsperiode, ondanks de verplichting om de nieuwe formule te gebruiken (ontworpen artikel 63<sup>18/15</sup>, § 1, 3°, c, van het KB/WIB 92), behoudt de belastingplichtige toch het belastingvoordeel. Het is echter raadzaam om duidelijkheidshalve die "oude formule" op te nemen in de overgangsbepaling. Die overgangsbepaling zou dan als volgt kunnen luiden:

"Voor de facturen die worden uitgereikt tot de laatste dag van de maand die volgt op de maand waarin dit besluit is bekendgemaakt in het *Belgisch Staatsblad*, is aan de in artikel 63<sup>18/15</sup>, § 1, 3°, c, van het KB/WIB 92 vermelde voorwaarde voldaan wanneer de factuur of de bijlage ervan de volgende formule bevat:

'Verklaring met toepassing van artikel 63<sup>11</sup> van het KB/WIB 92 betreffende de uitgevoerde werken die zijn bedoeld in artikel 145<sup>24</sup>, § 1, eerste lid, 1° tot 6°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Ik, ondergetekende, bevestig dat:

- (per maatregel de vermeldingen overnemen die worden opgelegd door bijlage IIbis van het KB/WIB 92);

- de werken zijn uitgevoerd in een woning die, volgens de informatie verstrekt door (naam van de personen vermeld op de factuur), sedert ten minste vijf jaar in gebruik is genomen als woning op (datum van de aanvang van de werken). (verplicht op te nemen vermelding indien werken als vermeld in artikel 145<sup>24</sup>, § 1, eerste lid, 1° en 4° tot 6°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 zijn uitgevoerd)

(datum)

qu'il a été inséré par la loi du 8 mai 2014 (1). Ces dispositions chargent le Roi de fixer les modalités d'application de la réduction d'impôt pour l'entretien et la restauration de monuments et sites classés.

6.3. L'article 10 de l'arrêté en projet tire son fondement juridique de l'article 145<sup>38</sup>, § 3, du CIR 92, qui habilite le Roi à fixer les modalités d'application des réductions d'impôt en vue d'acquiescer ou de conserver une habitation unique visées à l'article 145<sup>37</sup> du CIR 92, ainsi que de l'article 145<sup>45</sup>, § 2, 3°, b), du CIR 92, qui confie au Roi le pouvoir de déterminer la nature des travaux qui doivent être fournis et facturés au contribuable en ce qui concerne la rénovation totale ou partielle de l'habitation.

6.4. Les articles 11, 13 et 14, alinéa 6, de l'arrêté en projet puisent leur fondement juridique dans l'article 145<sup>47</sup>, alinéa 6, du CIR 92. Cette disposition charge le Roi de fixer les conditions auxquelles les travaux relatifs à l'isolation du toit doivent satisfaire pour bénéficier de la réduction d'impôt y afférente.

#### Examen du texte

##### Préambule

7. Le préambule doit être mis en conformité avec les observations formulées ci-dessus à propos du fondement juridique de l'arrêté en projet.

##### Article 14

8. L'effet rétroactif est conféré à certaines dispositions de l'arrêté en projet. Il y a lieu d'observer à cet égard que c'est sous certaines conditions seulement que l'attribution d'un effet rétroactif peut être réputée admissible.

L'attribution d'un effet rétroactif aux arrêtés ne sera admise que dans les cas où la rétroactivité repose sur une base légale, où elle concerne une règle qui accorde des avantages dans le respect du principe de l'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 des dispositions en projet n'est admissible que si elle peut s'inscrire dans l'une des hypothèses énumérées.

9.1. L'article 14, alinéa 6, de l'arrêté en projet est en fait une disposition transitoire, qui n'a pas sa place dans la disposition d'entrée en vigueur mais qui devrait figurer dans un article distinct, à insérer juste avant l'article contenant les dispositions d'entrée en vigueur.

9.2. Cette disposition transitoire est liée à l'article 11 du projet puisqu'elle précise que « la condition mentionnée à l'article 63<sup>18/15</sup>, § 1<sup>er</sup>, 3°, c, AR/CIR 92, est remplie lorsque la facture ou l'annexe à celle-ci contient la formule fixée à l'article 63<sup>11</sup>, § 1<sup>er</sup>, A, 4°, AR/CIR 92, tel qu'il existait avant d'être abrogé par l'article 3 du présent arrêté ».

L'objectif poursuivi par la disposition précitée ressort clairement du rapport au Roi: si l'« ancienne formule » actuellement imposée (article 63<sup>11</sup>, § 1<sup>er</sup>, A, 4°, de l'AR/CIR 92) est encore utilisée au cours de la brève période transitoire, nonobstant l'obligation d'utiliser la nouvelle formule (article 63<sup>18/15</sup>, § 1<sup>er</sup>, 3°, c, en projet, de l'AR/CIR 92), le contribuable conservera néanmoins l'avantage fiscal. Par souci de clarté, il est toutefois conseillé de faire figurer cette « ancienne formule » dans la disposition transitoire. Cette disposition transitoire pourrait dès lors s'énoncer comme suit:

« Pour les factures établies jusqu'au dernier jour du mois qui suit le mois au cours duquel le présent arrêté est publié au *Moniteur belge*, la condition mentionnée à l'article 63<sup>18/15</sup>, § 1<sup>er</sup>, 3°, c, de l'AR/CIR 92, est remplie lorsque la facture ou l'annexe à celle-ci contient la formule suivante:

'Attestation en application de l'article 63<sup>11</sup> de l'AR/CIR 92 concernant les travaux exécutés visés à l'article 145<sup>24</sup>, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 1° à 6°, du Code des impôts sur les revenus 1992

Je, soussigné, atteste que:

- (reproduire par mesure les mentions imposées par l'annexe IIbis de l'AR/CIR 92);

- les travaux sont exécutés dans une habitation (sur, suivant les informations fournies par (nom des personnes figurant sur la facture), est occupée en tant que telle depuis au moins cinq ans à la date du (date du début des travaux). (mention à reproduire obligatoirement si des travaux mentionnés à l'article 145<sup>24</sup>, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 1° et 4° à 6°, du Code des impôts sur les revenus 1992, sont exécutés)

(date)

(naam)  
(handtekening)'. »

9.3. Er is geen specifieke inwerkingtredingsbepaling voor de overgangsbepaling, zodat ze in werking zal treden tien dagen na de bekendmaking van het te nemen besluit in het *Belgisch Staatsblad*. Dat spoort niet met de bedoeling ervan, omdat dit inhoudt dat de overgangsregeling gedurende de eerste tien dagen na de bekendmaking van de nieuwe regeling niet zal gelden, terwijl de nieuwe regels wel al van toepassing zullen zijn. Er zou dan ook bepaald moeten worden dat de overgangsbepaling in werking treedt op de dag van de bekendmaking van het te nemen besluit in het *Belgisch Staatsblad*.

(1) Wet van 8 mei 2014 'tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 ingevolge de invoering van de gewestelijke aanvullende belasting op de personenbelasting als bedoeld in titel III/1 van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten, tot wijziging van de regels op het stuk van de belasting van niet-inwoners en tot wijziging van de wet van 6 januari 2014 met betrekking tot de Zesde Staatshervorming inzake de aangelegenheden bedoeld in artikel 78 van de Grondwet'.

De griffier,  
G. Verberckmoes.

De voorzitter,  
J. Baert.

**30 JUNI 2014. — Koninklijk besluit tot wijziging van het KB/WIB 92 op het stuk van de belastingverminderingen met betrekking tot de in artikel 5/5, § 4, eerste lid, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten bedoelde uitgaven (1)**

FILIP, 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 145<sup>36</sup>, zesde lid, ingevoegd bij de wet van 13 december 2012, zoals het bestond alvorens het werd vervangen bij artikel 42, 3°, van de wet van 8 mei 2014;

- artikel 145<sup>36</sup>, achtste lid, ingevoegd bij de wet van 8 mei 2014;

- artikel 145<sup>38</sup>, § 3, ingevoegd bij de wet van 8 mei 2014;

- artikel 145<sup>40</sup>, § 5, ingevoegd bij de wet van 8 mei 2014;

- artikel 145<sup>45</sup>, § 2, 3°, b, ingevoegd bij de wet van 8 mei 2014;

- artikel 145<sup>47</sup>, zesde lid, ingevoegd bij de wet van 8 mei;

Gelet op de wet van 13 december 2012 houdende fiscale en financiële bepalingen,

Gelet op het KB/WIB 92;

Gelet op het advies van de Inspecteur van Financiën, gegeven op 15 mei 2014;

Gelet op de akkoordbevinding van de Minister van Begroting van 13 juni 2014;

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

- overeenkomstig artikel 5/5, § 4, eerste lid, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten, vanaf aanslagjaar 2015 uitsluitend de gewesten bevoegd zijn voor het verlenen van fiscale voordelen voor onder meer de uitgaven voor het verwerven of behouden van de eigen woning, voor onderhoud en restauratie van beschermde monumenten en landschappen en voor uitgaven voor energiebesparende uitgaven in een woning;

- dit besluit uitvoeringsbepalingen bevat met betrekking tot de belastingvermindering voor onderhoud en restauratie van beschermde monumenten en landschappen (artikel 145<sup>36</sup>, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, de belastingverminderingen voor de eigen woning (artikelen 145<sup>37</sup> tot 145<sup>46</sup>, van hetzelfde Wetboek) en de belastingvermindering voor dakisolatie (artikel 145<sup>47</sup>, van hetzelfde Wetboek), verminderingen die vanaf aanslagjaar 2015 als gewestelijke belastingverminderingen zullen worden verleend;

- de wijzigingen van de voormelde bijzondere wet met betrekking tot de aanvullende gewestelijke belasting op de personenbelasting in werking treden vanaf 1 juli 2014 en van toepassing zijn vanaf aanslagjaar 2015;

- artikel 81quater, eerste lid, 2°, van de voormelde bijzondere wet bepaalt dat de gewestelijke belastingverminderingen en -kredieten met betrekking tot de in artikel 5/5, § 4, van diezelfde bijzondere wet bedoelde uitgaven, de verminderingen en kredieten zijn zoals ze zijn opgenomen in de op 30 juni 2014 bestaande fiscale wetgeving;

- dit besluit derhalve zeker uiterlijk op 30 juni 2014 moet zijn getroffen;

(nom)  
(signature)'. »

9.3. Une disposition spécifique d'entrée en vigueur pour la disposition transitoire n'étant pas prévue, celle-ci entrera en vigueur dix jours suivant la publication de l'arrêté envisagé au *Moniteur belge*. Cette entrée en vigueur n'est pas en adéquation avec l'objectif de cette disposition transitoire, parce qu'il en résulte que la mesure transitoire ne s'applique pas durant les dix premiers jours suivant la publication du nouveau régime, alors que les nouvelles règles seront quant à elles déjà applicables. Il conviendrait dès lors de préciser que la disposition transitoire entre en vigueur le jour de la publication de l'arrêté envisagé au *Moniteur belge*.

(1) Loi du 8 mai 2014 'modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 à la suite de l'introduction de la taxe additionnelle régionale sur l'impôt des personnes physiques visée au titre III/1 de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions, modifiant les règles en matière d'impôt des non-résidents et modifiant la loi du 6 janvier 2014 relative à la Sixième Réforme de l'Etat concernant les matières visées à l'article 78 de la Constitution'.

Le greffier,  
G. Verberckmoes.

Le président,  
J. Baert.

**30 JUIN 2014. — Arrêté royal modifiant, en matière des réductions d'impôt relatives aux dépenses visées à l'article 5/5, § 4, alinéa 1<sup>er</sup>, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 (1)**

PHILIPPE, 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 145<sup>36</sup>, alinéa 6, inséré par la loi du 13 décembre 2012, tel qu'il existait avant d'être remplacé par l'article 42, 3°, de la loi du 8 mai 2014;

- l'article 145<sup>36</sup>, alinéa 8, inséré par la loi du 8 mai 2014;

- l'article 145<sup>38</sup>, § 3, inséré par la loi du 8 mai 2014;

- l'article 145<sup>40</sup>, § 5, inséré par la loi du 8 mai 2014;

- l'article 145<sup>45</sup>, § 2, 3°, b, inséré par la loi du 8 mai 2014;

- l'article 145<sup>47</sup>, alinéa 6, inséré par la loi du 8 mai 2014;

Vu la loi du 13 décembre 2012 portant des dispositions fiscales et financières,

Vu l'AR/CIR 92;

Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances, donné le 15 mai 2014;

Vu l'accord du Ministre du Budget, donné le 13 juin 2014;

Vu l'urgence motivée par le fait que :

- conformément à l'article 5/5, § 4, alinéa 1<sup>er</sup>, de la loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions, à partir de l'exercice d'imposition 2015, seules les régions sont compétentes pour octroyer des avantages fiscaux pour entre autres les dépenses faites en vue d'acquiescer ou de conserver l'habitation propre, des dépenses pour l'entretien et la restauration de monuments et sites classés et des dépenses faites en vue d'économiser l'énergie dans une habitation;

- le présent arrêté comprend des dispositions d'exécution relatives à la réduction d'impôt pour l'entretien et la restauration de monuments et sites classés (article 145<sup>36</sup>, du Code des impôts sur les revenus 1992), les réductions d'impôt pour l'habitation propre (articles 145<sup>37</sup> à 145<sup>46</sup>, du même Code) et la réduction d'impôt pour l'isolation du toit (article 145<sup>47</sup>, du même Code), des réductions d'impôt qui seront octroyées en tant que réductions d'impôt régionales à partir de l'exercice d'imposition 2015;

- les modifications à la loi spéciale précitée relative à la taxe additionnelle régionale à l'impôt des personnes physiques entrent en vigueur le 1<sup>er</sup> juillet 2014 et sont applicables à partir de l'exercice d'imposition 2015

- l'article 81quater, alinéa 1<sup>er</sup>, 2°, de la loi spéciale précitée dispose que les réductions d'impôt régionales et les crédits d'impôt régionaux relatifs aux dépenses visées à l'article 5/5, § 4, de cette même loi spéciale sont les réductions et les crédits d'impôts tels qu'ils sont repris dans la législation fiscale au 30 juin 2014;

- le présent arrêté doit dès lors être pris au plus tard le 30 juin 2014;



Gelet op advies 56.492/3 van de Raad van State, gegeven op 24 juni 2014, met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 3<sup>o</sup>, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973;

Op de voordracht van de minister van Financiën,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

**Artikel 1.** In hoofdstuk I van het KB/WIB 92, wordt de afdeling XX – Aftrek van uitgaven voor onderhoud en restauratie van beschermde onroerende goederen. (Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, artikel 104, 8<sup>o</sup>), die het artikel 55 bevat, laatst vervangen bij koninklijk besluit van 21 februari 2011, opgeheven.

**Art. 2.** In hoofdstuk I van hetzelfde besluit wordt een afdeling XXVundecies/3 ingevoegd, die artikel 63<sup>18/9</sup> bevat, luidende :

“Afdeling XXVundecies/3 – Belasting-vermindering voor onderhoud en restauratie van beschermde monumenten en landschappen (Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992, artikel 145<sup>36</sup>, zesde lid)

Art. 63<sup>18/9</sup>. § 1. Voor de toepassing van artikel 145<sup>36</sup> van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 :

1<sup>o</sup> worden beschouwd als uitgaven voor onderhoud en restauratie van voor het publiek toegankelijke gebouwde onroerende goederen, delen van gebouwde onroerende goederen of landschappen en die beschermd zijn overeenkomstig de wetgeving op het behoud van Monumenten en Landschappen of een gelijkaardige wetgeving in een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte, de uitgaven die met een voorafgaande toelating van de bevoegde overheid zijn gedaan om die goederen of delen ervan in stand te houden, in hun vroegere staat te herstellen of om ze te valoriseren op historisch, artistiek, wetenschappelijk of esthetisch vlak;

2<sup>o</sup> worden diezelfde goederen of delen ervan beschouwd voor het publiek toegankelijk te zijn wanneer zij als zodanig erkend zijn door de bevoegde overheid.

§ 2. Belastingplichtigen die om de toepassing van het voormeld artikel 145<sup>36</sup> verzoeken, moeten de volgende documenten ter beschikking van de Federale Overheidsdienst Financiën houden :

a) de facturen en de betalingsbewijzen van de onderhouds- of restauratiewerken en een attest van de bevoegde overheid blijkens hetwelk die werken stroken met haar toelating vermeld in paragraaf 1, 1<sup>o</sup>;

b) het beschermingsbesluit van het betreffende onroerend goed en de beslissing waarbij de toegankelijkheid ervan overeenkomstig paragraaf 1, 2<sup>o</sup>, is erkend;

c) een verklaring op eer die vermeldt of voor de onderhouds- of restauratiewerken subsidies zijn toegezegd, toegekend of betaald en, in bevestigend geval, het bedrag ervan.”

**Art. 3.** In het opschrift van afdeling XXVundecies/3 van hoofdstuk I van hetzelfde besluit, ingevoegd bij artikel 2 van dit besluit, worden de woorden “artikel 145<sup>36</sup>, zesde lid” vervangen door de woorden “artikel 145<sup>36</sup>, achtste lid”.

**Art. 4.** Artikel 63<sup>18/9</sup> van hetzelfde besluit, ingevoegd bij artikel 2 van dit besluit, wordt vervangen als volgt :

“Art. 63<sup>18/9</sup>. Belastingplichtigen die om de toepassing van artikel 145<sup>36</sup> van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 verzoeken, moeten de volgende documenten ter beschikking van de Federale Overheidsdienst Financiën houden :

a) de facturen en de betalingsbewijzen van de onderhouds- of restauratiewerken en een attest van de bevoegde overheid blijkens hetwelk die werken stroken met haar toelating vermeld in artikel 145<sup>36</sup>, zesde lid, van hetzelfde Wetboek;

b) het beschermingsbesluit van het betreffende onroerend goed en de beslissing waarbij de toegankelijkheid ervan overeenkomstig artikel 145<sup>36</sup>, zevende lid, van hetzelfde Wetboek is erkend;

c) een verklaring op eer die vermeldt of voor de onderhouds- of restauratiewerken subsidies zijn toegezegd, toegekend of betaald en, in bevestigend geval, het bedrag ervan.”

**Art. 5.** In hoofdstuk I van hetzelfde besluit, wordt een afdeling XXVundecies/4 ingevoegd, die de artikelen 63<sup>18/10</sup> tot 63<sup>18/14</sup> bevat, luidende :

“Afdeling XXVundecies/4. – Belastingverminderingen voor de eigen woning (Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, artikelen 145<sup>38</sup>, § 3, 145<sup>40</sup>, § 5, en 145<sup>45</sup>, § 2, 3<sup>o</sup>, b).

Art. 63<sup>18/10</sup>. Wanneer een belastingplichtige de toepassing vraagt van de belastingvermindering als bedoeld in artikel 145<sup>37</sup> van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 voor interesten en betalingen voor

Vu l’avis n<sup>o</sup> 56.492/3 du Conseil d’Etat, donné le 24 juin 2014, en application de l’article 84, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 3<sup>o</sup>, des lois sur le Conseil d’Etat, coordonnées le 12 janvier 1973;

Sur la proposition du ministre des Finances,

Nous avons arrêté et arrêtons :

**Article 1<sup>er</sup>.** Dans le chapitre I<sup>er</sup> de l’AR/CIR 92, la section XX – Déduction des dépenses d’entretien et de restauration d’immeubles classés. (Code des impôts sur les revenus 1992, article 104, 8<sup>o</sup>), comprenant l’article 55, remplacée en dernier lieu par l’arrêté royal du 21 février 2011, est abrogée.

**Art. 2.** Dans le chapitre I<sup>er</sup> du même arrêté, il est inséré une section XXVundecies/3, comprenant l’article 63<sup>18/9</sup>, rédigée comme suit :

“Section XXVundecies/3 – Réduction d’impôt pour l’entretien et la restauration de monuments et sites classés (Code des impôts sur les revenus 1992, article 145<sup>36</sup>, alinéa 6)

Art. 63<sup>18/9</sup>. § 1<sup>er</sup>. Pour l’application de l’article 145<sup>36</sup> du Code des impôts sur les revenus 1992 :

1<sup>o</sup> sont considérées comme des dépenses d’entretien et de restauration d’immeubles bâtis, parties d’immeubles bâtis ou sites, qui sont accessibles au public et qui sont classés conformément à la législation sur l’entretien des Monuments et Sites ou par une législation analogue dans un autre Etat membre de l’Espace économique européen, les dépenses qui, après accord préalable de l’autorité compétente, sont exposées en vue de la préservation de ces biens ou d’une partie de ceux-ci, de leur rétablissement dans leur état antérieur ou de leur valorisation sur le plan historique, artistique, scientifique ou esthétique;

2<sup>o</sup> ces mêmes biens ou parties de ceux-ci sont considérés comme accessibles au public lorsqu’ils sont reconnus comme tels par l’autorité compétente.

§ 2. Les contribuables qui sollicitent l’application de l’article 145<sup>36</sup> précité, doivent tenir les documents suivants à la disposition du Service public fédéral Finances :

a) les factures et les preuves de paiement relatives aux travaux d’entretien ou de restauration et une attestation de l’Autorité compétente selon laquelle les travaux sont conformes à son accord visé au paragraphe 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>;

b) l’arrêté décidant le classement de l’immeuble concerné et la décision par laquelle son accessibilité est reconnue conformément au paragraphe 1<sup>er</sup>, 2<sup>o</sup>;

c) une déclaration sur l’honneur précisant si des subsides ont été promis, octroyés ou payés pour les travaux d’entretien ou de restauration et, dans l’affirmative, le montant de ceux-ci.”

**Art. 3.** Dans l’intitulé de la section XXVundecies/3 du chapitre I<sup>er</sup> du même arrêté, inséré par l’article 2 du présent arrêté, les mots “article 145<sup>36</sup>, alinéa 6” sont remplacés par les mots “article 145<sup>36</sup>, alinéa 8”.

**Art. 4.** L’article 63<sup>18/9</sup> du même arrêté, inséré par l’article 2 du présent arrêté, est remplacé par ce qui suit :

“Art. 63<sup>18/9</sup>. Les contribuables qui sollicitent l’application de l’article 145<sup>36</sup> du Code des impôts sur les revenus 1992, doivent tenir les documents suivants à la disposition du Service public fédéral Finances :

a) les factures et les preuves de paiement relatives aux travaux d’entretien ou de restauration et une attestation de l’Autorité compétente selon laquelle les travaux sont conformes à son accord visé à l’article 145<sup>36</sup>, alinéa 6, du même Code;

b) l’arrêté décidant le classement de l’immeuble concerné et la décision par laquelle son accessibilité est reconnue conformément à l’article 145<sup>36</sup>, alinéa 7, du même Code;

c) une déclaration sur l’honneur précisant si des subsides ont été promis, octroyés ou payés pour les travaux d’entretien ou de restauration et, dans l’affirmative, le montant de ceux-ci.”

**Art. 5.** Dans le chapitre I<sup>er</sup>, du même arrêté, il est inséré une section XXVundecies/4, comprenant les articles 63<sup>18/10</sup> à 63<sup>18/14</sup>, rédigée comme suit :

“Section XXVundecies/4 – Réductions d’impôt pour l’habitation propre (Code des impôts sur les revenus 1992, articles 145<sup>38</sup>, § 3, 145<sup>40</sup>, § 5, et 145<sup>45</sup>, § 2, 3<sup>o</sup>, b).

Art. 63<sup>18/10</sup>. Lorsqu’un contribuable demande l’application de la réduction d’impôt visée à l’article 145<sup>37</sup> du Code des impôts sur les revenus 1992 pour des intérêts et des sommes affectées à

de aflossing of wedersamenstelling van een hypothecaire lening alsmede de bijdragen van een aanvullende verzekering tegen ouderdom en vroegtijdige dood die de belastingplichtige tot uitvoering van een individueel gesloten levensverzekeringscontract definitief heeft betaald voor het vestigen van een rente of van een kapitaal bij leven of bij overlijden en dat uitsluitend dient voor het wedersamenstellen of het waarborgen van een hypothecaire lening, moeten tot staving van die vraag de volgende attesten die door de Minister van Financiën of zijn gedelegeerde worden vastgesteld en die worden uitgereikt door de instelling die de lening heeft toegestaan of door de verzekeraar bij wie het levensverzekeringscontract is gesloten, worden overgelegd :

A. wat de interesten en de betalingen voor de aflossing of wedersamenstelling van de hypothecaire lening betreft :

1° een eenmalig basisattest waarin de instelling de gegevens meedeelt waaruit moet blijken dat het leningscontract in aanmerking kan komen voor de toepassing van artikel 145<sup>37</sup> van het genoemde Wetboek;

2° een jaarlijks betalingsattest waarin de instelling het bedrag van de door de belastingplichtige tijdens het belastbare tijdperk gedane betalingen meedeelt, alsmede de gegevens die noodzakelijk zijn om na te gaan of de voor de toepassing van artikel 145<sup>37</sup> van hetzelfde Wetboek gestelde voorwaarden nog steeds zijn vervuld;

B. wat de levensverzekeringspremies betreft :

1° een eenmalig basisattest waarin de verzekeraar de gegevens meedeelt waaruit moet blijken dat het levensverzekeringscontract in aanmerking kan komen voor de toepassing van artikel 145<sup>37</sup> van het genoemde Wetboek;

2° een jaarlijks betalingsattest waarin de verzekeraar het bedrag van de door de belastingplichtige tijdens het belastbare tijdperk gedane premiebetalingen meedeelt, alsmede de gegevens die noodzakelijk zijn om na te gaan of de voor de toepassing van artikel 145<sup>37</sup> van hetzelfde Wetboek gestelde voorwaarden nog steeds zijn vervuld.

Art. 63<sup>18/11</sup>. De in artikel 145<sup>39</sup>, eerste lid, 1°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 vermelde bijdragen worden geacht in een lidstaat van de Europese Economische Ruimte te zijn betaald wanneer het levensverzekeringscontract waarvoor die bijdragen worden betaald, onderschreven is bij een onderneming die is gevestigd in de Europese Economische Ruimte of bij een binnen de Europese Economische Ruimte gevestigde inrichting van een buiten de Europese Economische Ruimte gevestigde onderneming.

Wanneer een belastingplichtige de toepassing vraagt van de belastingvermindering als bedoeld in artikel 145<sup>39</sup> van het vernoemde Wetboek voor bijdragen van een aanvullende verzekering tegen ouderdom en vroegtijdige dood die de belastingplichtige tot uitvoering van een individueel gesloten levensverzekeringscontract definitief heeft betaald voor het vestigen van een rente of van een kapitaal bij leven of bij overlijden, moeten ter staving van die vraag de volgende attesten worden overgelegd die door de Minister van Financiën of zijn gedelegeerde worden vastgesteld en die worden uitgereikt door de in het eerste lid bedoelde onderneming bij wie het levensverzekeringscontract is gesloten :

1° een eenmalig basisattest waarin de onderneming de gegevens meedeelt waaruit moet blijken dat het levensverzekeringscontract in aanmerking kan komen voor de toepassing van de in artikel 145<sup>39</sup> van het genoemde Wetboek vermelde belastingvermindering;

2° een jaarlijks betalingsattest waarin de onderneming het bedrag van de door de belastingplichtige tijdens het belastbare tijdperk gedane premiebetalingen meedeelt, alsmede de gegevens die noodzakelijk zijn om na te gaan of de voor de toepassing van artikel 145<sup>39</sup>, eerste lid, 1°, van het genoemde Wetboek, gestelde voorwaarden nog steeds zijn vervuld.

Art. 63<sup>18/12</sup>. Wanneer een belastingplichtige de toepassing vraagt van de belastingvermindering als bedoeld in artikel 145<sup>39</sup> van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 voor betalingen voor de aflossing of de wedersamenstelling van een hypothecaire lening, moeten ter staving van die vraag de volgende attesten worden overgelegd die door de Minister van Financiën of zijn gedelegeerde worden vastgesteld en die worden uitgereikt door de instelling die die lening heeft toegestaan :

1° een eenmalig basisattest waarin de instelling de gegevens meedeelt waaruit moet blijken dat het leningscontract in aanmerking kan komen voor de toepassing van artikel 145<sup>39</sup> van het vernoemde Wetboek;

2° een jaarlijks betalingsattest waarin de instelling het bedrag van de door de belastingplichtige tijdens het belastbare tijdperk gedane betalingen meedeelt, alsmede de gegevens die noodzakelijk zijn om na te gaan of de voor de toepassing van artikel 145<sup>39</sup>, eerste lid, 2°, van hetzelfde Wetboek gestelde voorwaarden nog steeds zijn vervuld.

l'amortissement ou à la reconstitution d'un emprunt hypothécaire ainsi que des cotisations d'une assurance complémentaire contre la vieillesse et le décès prématuré que le contribuable a payées à titre définitif en exécution d'un contrat d'assurance vie individuelle pour la constitution d'une rente ou d'un capital en cas de vie ou en cas de décès et qui sert exclusivement à la reconstitution ou à la garantie d'un emprunt hypothécaire, les attestations suivantes dont les modèles sont arrêtés par le Ministre des Finances ou son délégué et qui sont délivrées par l'institution qui a octroyé l'emprunt ou par l'assureur auprès de qui le contrat d'assurance-vie a été conclu, doivent être produites à l'appui de cette demande :

A. en ce qui concerne les intérêts et les sommes affectées à l'amortissement ou à la reconstitution de l'emprunt hypothécaire :

1° une attestation de base unique par laquelle l'institution communique les éléments qui démontrent que le contrat d'emprunt peut être pris en considération pour l'application de l'article 145<sup>37</sup> du Code précité;

2° une attestation de paiement annuelle par laquelle l'institution communique le montant des paiements effectués par le contribuable durant la période imposable, ainsi que les éléments nécessaires pour vérifier si les conditions pour l'application de l'article 145<sup>37</sup> du même Code sont toujours remplies;

B. en ce qui concerne les primes d'assurance-vie :

1° une attestation de base unique par laquelle l'assureur communique les éléments qui démontrent que le contrat d'assurance-vie peut être pris en considération pour l'application de l'article 145<sup>37</sup> du Code précité;

2° une attestation de paiement annuelle par laquelle l'assureur communique le montant des primes payées par le contribuable durant la période imposable, ainsi que les éléments nécessaires pour vérifier si les conditions pour l'application de l'article 145<sup>37</sup> du même Code sont toujours remplies.

Art. 63<sup>18/11</sup>. Les primes visées à l'article 145<sup>39</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 1°, du Code des impôts sur les revenus 1992 sont censées être payées dans un Etat membre de l'Espace économique européen lorsque le contrat d'assurance-vie pour lequel ces primes sont payées, a été souscrit auprès d'une entreprise située dans l'Espace économique européen ou auprès d'un d'établissement situé dans l'Espace économique européen d'une entreprise située en dehors de l'Espace économique européen.

Lorsqu'un contribuable demande l'application de la réduction d'impôt visée à l'article 145<sup>39</sup> du Code précité pour des cotisations d'une assurance complémentaire contre la vieillesse et le décès prématuré que le contribuable a payées à titre définitif en exécution d'un contrat d'assurance vie individuelle pour la constitution d'une rente ou d'un capital en cas de vie ou en cas de décès, les attestations suivantes dont les modèles sont arrêtés par le Ministre des Finances ou son délégué et qui sont délivrées par l'entreprise visée à l'alinéa 1<sup>er</sup> auprès de qui le contrat d'assurance-vie a été conclu, doivent être produites à l'appui de cette demande :

1° une attestation de base unique par laquelle l'entreprise communique les éléments qui démontrent que le contrat d'assurance-vie peut être pris en considération pour l'application de la réduction d'impôt visée à l'article 145<sup>39</sup> du Code précité;

2° une attestation de paiement annuelle où l'entreprise communique le montant des primes payées par le contribuable durant la période imposable, ainsi que les éléments nécessaires pour vérifier si les conditions pour l'application de l'article 145<sup>39</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 1°, du même Code sont toujours remplies.

Art. 63<sup>18/12</sup>. Lorsqu'un contribuable demande l'application de la réduction d'impôt visée à l'article 145<sup>39</sup> du Code précité pour des sommes affectées à l'amortissement ou à la reconstitution d'un emprunt hypothécaire, les attestations suivantes dont les modèles sont arrêtés par le Ministre des Finances ou son délégué et qui sont délivrées par l'institution qui a octroyé l'emprunt, doivent être produites à l'appui de cette demande :

1° une attestation de base unique par laquelle l'institution communique les éléments qui démontrent que le contrat d'emprunt peut être pris en considération pour l'application de l'article 145<sup>39</sup> du Code précité;

2° une attestation de paiement annuelle où l'institution communique le montant des paiements effectués par le contribuable durant la période imposable, ainsi que les éléments nécessaires pour vérifier si les conditions pour l'application de l'article 145<sup>39</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 2°, du même Code sont toujours remplies.

Art. 63<sup>18/13</sup>. Premies betreffende een contract met kosteloze of betalende deelneming in de winst, worden tot hun nominale bedrag in aanmerking genomen voor de in de artikelen 145<sup>37</sup> en 145<sup>39</sup> van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 vermelde belastingverminderingen.

Art. 63<sup>18/14</sup>. De dienstverrichtingen als bedoeld in artikel 145<sup>45</sup>, § 2, 3°, b), van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, zijn deze vermeld in rubriek XXXI van tabel A van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven.”

**Art. 6.** In hoofdstuk I van hetzelfde besluit wordt een afdeling XXVundecies/5 ingevoegd, die het artikel 63<sup>18/15</sup> bevat, luidende :

”Afdeling XXVundecies/5 – Belastingvermindering voor dakisolatie (Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, artikel 145<sup>47</sup>, zesde lid)

Art. 63<sup>18/15</sup>. § 1. De uitgaven voor dakisolatie als vermeld in artikel 145<sup>47</sup>, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 worden slechts in aanmerking genomen voor de in dat artikel vermelde belastingvermindering indien de daarmee verband houdende werken voldoen aan de volgende voorwaarden :

1° de dienstverrichtingen die aan de basis liggen van de uitgaven worden verstrekt en gefactureerd aan de belastingplichtige;

2° de aannemer waarborgt dat het voor de isolatie van het dak gebruikte isolatiemateriaal een thermische weerstand R heeft die gelijk is aan of groter is dan 2,5 vierkante meter Kelvin per watt;

3° de door de aannemer uitgereikte factuur of de bijlage ervan moet :

a) de woning aangeven waar de werken worden uitgevoerd;

b) desgevallend, de verdeling van de kosten van de werken opgeven tussen de werken voor dakisolatie en andere werken;

c) de volgende formule bevatten :

”Verklaring met toepassing van artikel 63<sup>18/15</sup> van het KB/WIB 92 betreffende de uitgevoerde werken die zijn bedoeld in artikel 145<sup>47</sup>, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Ik, ondergetekende ....., bevestig dat het voor de isolatie van het dak gebruikte isolatiemateriaal een thermische weerstand R heeft die gelijk is aan of groter is dan 2,5 vierkante meter Kelvin per watt en dat de werken voor dakisolatie zijn uitgevoerd in een woning die, volgens de informatie verstrekt door (naam van de personen vermeld op de factuur), sedert ten minste vijf jaar in gebruik is genomen als woning op (datum van de aanvang van de werken).

(datum)

(naam)

(handtekening)” .

§ 2. De belastingplichtige die het voordeel vermeld in artikel 145<sup>47</sup> van het genoemde Wetboek aanvraagt, moet de volgende documenten ter beschikking van de Federale Overheidsdienst Financiën houden :

- de facturen betreffende de werken die aan de basis liggen van de uitgaven die zijn vermeld in artikel 145<sup>47</sup>, eerste lid, van hetzelfde Wetboek;

- het betalingsbewijs van de bedragen die voorkomen op die facturen;

- de documenten die aantonen dat de woning bij het begin van de werken waarmee de uitgaven verband houden, ten minste vijf jaar in gebruik is genomen als woning.”

**Art. 7.** Voor de facturen die worden uitgereikt tot de laatste dag van de maand die volgt op de maand waarin dit besluit is bekendgemaakt in het *Belgisch Staatsblad*, is aan artikel 63<sup>18/15</sup>, § 1, 3°, c, van het KB/WIB 92 voldaan wanneer de factuur of de bijlage ervan de volgende formule bevat :

”Verklaring met toepassing van artikel 63<sup>11</sup> van het KB/WIB 92 betreffende de uitgevoerde werken die zijn bedoeld in artikel 145<sup>24</sup>, § 1, eerste lid, 1° tot 6°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Ik, ondergetekende ....., bevestig dat;

- ... (per maatregel de vermeldingen overnemen die worden opgelegd door bijlage IIbis van het KB/WIB 92);

- de werken zijn uitgevoerd in een woning die, volgens de informatie verstrekt door (naam van de personen vermeld op de factuur), sedert ten minste vijf jaar in gebruik is genomen als woning op ... (datum van de aanvang van de werken). (verplicht op te nemen vermelding indien werken als vermeld in artikel 145<sup>24</sup>, § 1, eerste lid, 1° en 4° tot 6°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 zijn uitgevoerd)

(datum)

Art. 63<sup>18/13</sup>. Les primes relatives à un contrat souscrit avec participation gratuite ou payante aux bénéficiaires, sont prises en considération pour les réductions visées aux articles 145<sup>37</sup> et 145<sup>39</sup> du Code des impôts sur les revenus 1992 à concurrence de leur montant nominal.

Art. 63<sup>18/14</sup>. Les prestations visées à l'article 145<sup>45</sup>, § 2, 3°, b), du Code des impôts sur les revenus 1992, sont celles visées à la rubrique XXXI du tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970 fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux.”

**Art. 6.** Dans le chapitre I<sup>er</sup> du même arrêté, il est inséré une section XXVundecies/5, comprenant l'article 63<sup>18/15</sup>, rédigée comme suit :

”Section XXVundecies/5 – Réduction d'impôt pour isolation du toit (Code des impôts sur les revenus 1992, article 145<sup>47</sup>, alinéa 6)

Art. 63<sup>18/15</sup>. § 1<sup>er</sup>. Les dépenses pour l'isolation du toit visées à l'article 145<sup>47</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, du Code des impôts sur les revenus 1992 ne sont prises en considération pour la réduction d'impôt visée audit article que si les travaux y relatifs satisfont aux conditions suivantes :

1° les prestations qui sont à l'origine des dépenses ont été fournies et facturées au contribuable;

2° l'entrepreneur garantit que l'isolant appliqué pour l'isolation du toit a une résistance thermique R supérieure ou égale à 2,5 mètres carrés kelvin par watt;

3° la facture délivrée par l'entrepreneur ou son annexe doit :

a) préciser l'habitation où s'effectuent les travaux;

b) établir, s'il y a lieu, une ventilation du coût des travaux entre les travaux pour l'isolation du toit et les autres travaux;

c) contenir la formule suivante :

”Attestation en application de l'article 63<sup>18/15</sup> de l'AR/CIR 92 concernant les travaux exécutés visés à l'article 145<sup>47</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, du Code des impôts sur les revenus 1992

Je soussigné, ....., atteste que l'isolant appliqué pour l'isolation du toit a une résistance thermique R supérieure ou égale à 2,5 mètres carrés kelvin par watt et que les travaux sont exécutés dans une habitation qui, suivant les informations fournies par (*nom des personnes reprises sur la facture*), est occupée en tant que telle depuis au moins cinq ans à la date du.... (*date du début des travaux*).

(date)

(nom)

(signature)”.

§ 2. Le contribuable qui sollicite le bénéfice des dispositions de l'article 145<sup>47</sup>, du Code précité, doit tenir à la disposition du Service public fédéral Finances :

- les factures relatives aux travaux qui sont à l'origine des dépenses visées à l'article 145<sup>47</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, du même Code;

- la preuve du paiement des sommes figurant sur ces factures;

- les documents qui démontrent que l'habitation est occupée en tant que telle depuis au moins cinq ans lors du début des travaux relatifs aux dépenses.”

**Art. 7.** Pour les factures établies jusqu'au dernier jour du mois qui suit le mois au cours duquel le présent arrêté est publié au *Moniteur belge*, il est satisfait aux dispositions de l'article 63<sup>18/15</sup>, § 1<sup>er</sup>, 3°, c, de l'AR/CIR 92, lorsque la facture ou l'annexe à celle-ci contient la formule suivante :

”Attestation en application de l'article 63<sup>11</sup> de l'AR/CIR 92 concernant les travaux exécutés visés à l'article 145<sup>24</sup>, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 1° à 6°, du Code des impôts sur les revenus 1992

Je soussigné, ....., atteste que :

- ... (reprendre, par mesure, les mentions exigées par l'annexe IIbis de l'AR/CIR 92);

- les travaux sont exécutés dans une habitation qui, suivant les informations fournies par (nom des personnes repris sur la facture), est occupée en tant que telle depuis au moins cinq ans à la date du.... (*date du début des travaux*). (à mentionner obligatoirement si des travaux visés à l'article 145<sup>24</sup>, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 1° et 4° à 6°, du Code des impôts sur les revenus 1992 ont été exécutés)

(date)

(naam)  
(handtekening)”. .

**Art. 8.** De artikelen 1 en 2 zijn van toepassing vanaf aanslagjaar 2013.

De artikelen 3 tot 6 zijn van toepassing vanaf aanslagjaar 2015.

Artikel 7 treedt in werking op de dag van de bekendmaking van dit besluit in het *Belgisch Staatsblad*.

**Art. 9.** De minister die bevoegd is voor Financiën, is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 30 juni 2014.

FILIP

Van Koningswege :  
De Minister van Financiën,  
K. GEENS

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 13 december 2012, *Belgisch Staatsblad* van 20 december 2012 (3e uitgave).

Wet van 8 mei 2014, *Belgisch Staatsblad* van 28 mei 2014 (2e uitgave).

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

Koninklijk besluit van 21 februari 2011, *Belgisch Staatsblad* van 25 februari 2011 (3e uitgave) err. 3 maart 2011.

Programmawet van 27 december 2012, *Belgisch Staatsblad* van 31 december 2012 (2e ed.).

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

(nom)  
(signature)”. .

**Art. 8.** Les articles 1<sup>er</sup> et 2 sont applicables à partir de l'exercice d'imposition 2013.

Les articles 3 à 6 sont applicables à partir de l'exercice d'imposition 2015.

L'article 7 entre en vigueur le jour de la publication du présent arrêté au *Moniteur belge*.

**Art. 9.** Le ministre qui a les Finances dans ses attributions, est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 30 juin 2014.

PHILIPPE

Par le Roi :  
Le Ministre des Finances,  
K. GEENS

Note

(1) Références au *Moniteur belge* :

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

Loi du 13 décembre 2012, *Moniteur belge* du 20 décembre 2012 (3<sup>e</sup> édition).

Loi du 8 mai 2014, *Moniteur belge* du 28 mai 2014 (2<sup>e</sup> édition).

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

Arrêté royal du 21 février 2011, *Moniteur belge* du 25 février 2011 (3<sup>e</sup> édition) err. 3 mars 2011.

Loi-programme du 27 décembre 2012, *Moniteur belge* du 31 décembre 2012 (2<sup>e</sup> éd.).

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

## FEDERALE OVERHEIDSDIENST WERKGELEGENHEID, ARBEID EN SOCIAAL OVERLEG

[2014/203601]

**13 JUNI 2014.** — Koninklijk besluit tot vaststelling voor de ondernemingen die metalen branddeuren vervaardigen en installeren, gelegen in Marche-en-Famenne en die onder het Paritair Comité voor de metaal-, machine- en elektrische bouw (PC 111) ressorteren, van de voorwaarden waaronder het gebrek aan werk wegens economische oorzaken de uitvoering van de arbeidsovereenkomst voor werklieden schorst (1)

FILIP, Koning der Belgen,

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

Gelet op de wet van 3 juli 1978 betreffende de arbeidsovereenkomsten, artikel 51, § 1, vervangen bij de wet van 30 december 2001 en gewijzigd bij de wet van 4 juli 2011;

Gelet op het advies van het Paritair Comité voor de metaal-, machine- en elektrische bouw, gegeven op 19 mei 2014;

Gelet op de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, artikel 3, § 1;

Gelet op de dringende noodzakelijkheid;

Overwegende dat de zeer sterke en plotselinge productievermindering ten gevolge van het annuleren of uitstellen van bestellingen, het spoedig invoeren van een regeling van schorsing van de uitvoering van de arbeidsovereenkomst voor werklieden rechtvaardigt voor de ondernemingen die metalen branddeuren vervaardigen en installeren, gelegen in Marche-en-Famenne en die onder het Paritair Comité voor de metaal-, machine- en elektrische bouw ressorteren;

Op de voordracht van de Minister van Werk,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

**Artikel 1.** Dit besluit is van toepassing op de werkgevers en op de werklieden van de ondernemingen die metalen branddeuren vervaardigen en installeren, gelegen in Marche-en-Famenne en die onder het Paritair Comité voor de metaal-, machine- en elektrische bouw ressorteren.

## SERVICE PUBLIC FEDERAL EMPLOI, TRAVAIL ET CONCERTATION SOCIALE

[2014/203601]

**13 JUIN 2014.** — Arrêté royal fixant, pour les entreprises de fabrication et pose de portes métalliques coupe-feu, situées à Marche-en-Famenne et ressortissant à la Commission paritaire des constructions métallique, mécanique et électrique (CP 111), les conditions dans lesquelles le manque de travail résultant de causes économiques suspend l'exécution du contrat de travail d'ouvrier (1)

PHILIPPE, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, Salut.

Vu la loi du 3 juillet 1978 relative aux contrats de travail, l'article 51, § 1<sup>er</sup>, remplacé par la loi du 30 décembre 2001 et modifié par la loi du 4 juillet 2011;

Vu l'avis de la Commission paritaire des constructions métallique, mécanique et électrique, donné le 19 mai 2014;

Vu les lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973, l'article 3, § 1<sup>er</sup>;

Vu l'urgence;

Considérant que la très forte et brutale réduction de production suite à des annulations ou des reports de commandes justifie l'instauration de toute urgence d'un régime de suspension de l'exécution du contrat de travail d'ouvrier pour les entreprises de fabrication et pose de portes métalliques coupe-feu, situées à Marche-en-Famenne et ressortissant à la Commission paritaire des constructions métallique, mécanique et électrique;

Sur la proposition de la Ministre de l'Emploi,

Nous avons arrêté et arrêtons :

**Article 1<sup>er</sup>.** Le présent arrêté s'applique aux employeurs et aux ouvriers des entreprises de fabrication et pose de portes métalliques coupe-feu, situées à Marche-en-Famenne et ressortissant à la Commission paritaire des constructions métallique, mécanique et électrique.