

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

F. 2003 — 1823

[C — 2003/03208]

7 MAI 2003. — Arrêté royal fixant la date d'entrée en vigueur des articles 115 à 127 de la loi-programme du 2 août 2002

RAPPORT AU ROI

Sire,

L'arrêté que nous avons l'honneur de soumettre à la signature de Votre Majesté a pour objectif de fixer la date d'entrée en vigueur des articles 115 à 127 de la Loi-programme du 2 août 2002 (dénommée la loi-programme ci-après), ainsi que la date limite d'introduction dont il est question à l'article 207, 15^e tiret, dernier alinéa, de la loi-programme précitée en ce qui concerne la demande relative à la détermination des bénéfices provenant de la navigation maritime et des bénéfices provenant de la gestion de navires pour le compte de tiers.

I. Introduction

Une série de mesures sont prévues en faveur du secteur de la navigation maritime au titre V, chapitre I^{er} (articles 115 à 127) de la loi-programme du 2 août 2002. Ces mesures consistent en :

- l'introduction de la taxe au tonnage : les bénéfices imposables peuvent être déterminés, à la demande du contribuable, sur base du tonnage des navires qui ont généré ces bénéfices (articles 115 à 120 de la loi-programme);
- l'introduction d'un régime spécial d'option applicable aux amortissements (article 121 de la loi-programme);
- l'exonération des plus-values sur navires (article 122 de la loi-programme);
- l'introduction d'une déduction pour investissement égale à 30 p.c. du prix d'acquisition de nouveaux navires ou de navires de seconde main qui entrent pour la première fois en la possession d'un contribuable belge (article 123 de la loi-programme);
- la détermination des bénéfices sur base du tonnage provenant de la gestion des navires pour le compte de tiers (article 124 de la loi-programme);
- la réduction du droit d'enregistrement sur la constitution d'hypothèque sur navires et bateaux (articles 125 à 127 de la loi-programme).

La Belgique a notifié à la Commission européenne les mesures mentionnées ci-dessus conformément à l'article 88, paragraphe 3, du traité CE (dossier N 433/2002) par une lettre du 14 juin 2002.

La Commission européenne a décidé par sa décision du 19 mars 2003 d'approuver une grande partie des mesures fiscales.

II. Décision de la Commission européenne du 19 mars 2003

Dans la décision du 19 mars 2003, la Commission européenne a décidé :

« A) de ne pas soulever d'objection :

- au régime de base d'imposition forfaitaire applicable aux compagnies maritimes, en considérant ce régime comme compatible avec le marché commun [];
- aux mesures d'allègement d'impôt pour les compagnies maritimes n'ayant pas opté pour le régime forfaitaire d'imposition, en considérant ces mesures comme compatibles avec le marché commun à l'exception du régime d'amortissement accéléré prévu à l'article 121 de la loi-programme pour ce qui concerne les navires autres que ceux destinés au transport maritime;
- à la réduction du paiement de droits d'enregistrement pour l'inscription d'hypothèques sur des navires affectés aux activités de transport maritime.

B) d'ouvrir la procédure formelle d'investigation, prévue à l'article 10 du règlement applicable en matière d'aides d'Etat [1] à l'encontre :

- de l'application du taux de 0,05 EUR par tranche de 100 tonnes au-delà de 40.000 tonnes pour le régime d'imposition forfaitaire;
- des dispositions prévues à l'article 119, § 2, de la loi-programme, visant à offrir un abattement de 50 p.c. pour les navires âgés de moins de 5 ans et 25 p.c. pour ceux ayant entre 5 et 10 ans;

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

N. 2003 — 1823

[C — 2003/03208]

7 MEI 2003. — Koninklijk besluit tot vaststelling van de datum van inwerkingtreding van de artikelen 115 tot 127 van de programmawet van 2 augustus 2002

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

Het besluit dat wij aan Uwe Majesteit ter ondertekening voorleggen, heeft als oogmerk, de datum van inwerkingtreding vast te stellen van de artikelen 115 tot 127 van de Programmawet van 2 augustus 2002 (hierna de programmawet), alsmede de uiterlijke datum van indiening waarvan sprake in artikel 207, 15^e streepje, laatste lid, van de voormelde programmawet met betrekking tot het verzoek inzake de vaststelling van de winst uit zeescheepvaart en de winst uit het beheer van zeeschepen voor rekening van derden.

I. Inleiding

In de programmawet van 2 augustus 2002, zijn in titel V, hoofdstuk I, (artikelen 115 tot 127) een aantal maatregelen ten voordele van de zeescheepvaartsector opgenomen. Deze maatregelen komen neer op :

- het invoeren van de zogenoemde tonnagebelasting : op verzoek van de belastingplichtige kan de belastbare winst forfaitair worden vastgesteld op basis van de tonnage van de zeeschepen waarmee de winst wordt behaald (artikelen 115 tot 120 van de programmawet);
- het invoeren van een bijzonder keuzestelsel van afschrijvingen (artikel 121 van de programmawet);
- de vrijstelling van meerwaarden op zeeschepen (artikel 122 van de programmawet);
- de invoering van een investeringsaftrek gelijk aan 30 pct. van de aanschaffingsprijs van nieuwe zeeschepen of tweedehandse zeeschepen die voor het eerst in het bezit van een Belgische belastingplichtige komen (artikel 123 van de programmawet);
- de vaststelling van de winst op basis van de tonnage uit het beheer van zeeschepen voor rekening van derden (artikel 124 van de programmawet);
- de vermindering van het registratierecht op vestiging van hypotheek op zee- en binnenschepen (artikelen 125 tot 127 van de programmawet).

België heeft de bovenvermelde maatregelen overeenkomstig artikel 88, lid drie, van het EG-verdrag bij brief van 14 juni 2002 aangemeld bij de Europese Commissie (dossier N 433/2002).

De Europese Commissie heeft bij beschikking van 19 maart 2003 besloten om een groot deel van de fiscale maatregelen goed te keuren.

II. Beschikking van de Europese Commissie van 19 maart 2003

Bij de beschikking van 19 maart 2003, heeft de Europese Commissie als volgt besloten :

« A) zij maakt geen bezwaar tegen :

- de voor de rederijen geldende basisregeling inzake forfaitaire vaststelling van de winst, omdat zij deze regeling verenigbaar acht met de gemeenschappelijke markt [];
- belastingverlichtende maatregelen voor de rederijen die niet voor de regeling inzake forfaitaire vaststelling van de winst hebben gekozen; zij acht deze maatregelen verenigbaar met de gemeenschappelijke markt, met uitzondering van de regeling voor versnelde afschrijving waarin artikel 121 van de programmawet voorziet voor wat betreft andere schepen dan die welke bestemd zijn voor zeevervoer;
- de vermindering van betaling van het registratierecht op de vestiging van hypotheek op schepen die voor zeevervoersactiviteiten bestemd zijn.

B) de formele onderzoeksprocedure te starten van artikel 10 van de verordening inzake staatssteunmaatregelen [1] ten aanzien van :

- de toepassing van het tarief van 0,05 euro per schijf van 100 ton boven 40.000 ton voor de regeling inzake de forfaitaire vaststelling van de winst;
- de bepalingen van artikel 119, § 2 van de programmawet, die voorzien in een belastingaftrek van 50 pct. voor schepen van minder dan vijf jaar oud, alsmede van 25 pct. voor schepen tussen de vijf en tien jaar oud;

— des dispositions prévues à l'article 120, § 1^{er}, de la loi-programme, visant à permettre la déduction, sur l'impôt déterminé forfaitairement sur la base du tonnage, des pertes des autres divisions qui n'auraient pas pu être portées en déduction des bénéfices de toute autre division de la société pour l'exercice comptable en question;

— de la couverture par le régime d'imposition forfaitaire des bénéfices issus :

- des activités annexes et temporaires que la société entreprend afin d'utiliser pleinement le personnel et les actifs affectés à la fonction principale de la société et pour autant que ces activités soient minimales comparées à cette fonction principale;

- de la vente de produits non destinés à la consommation à bord tels que les articles de luxe et de la prestation de services sans lien direct avec le transport maritime tels que les paris, les jeux de table et les casinos et les excursions pour les passagers;

- de la publicité et de marketing;

- des revenus d'investissement à court terme du capital d'exploitation;

- l'activité de "shipbrokerage" pour le compte de ses propres navires;

- de l'aliénation des actifs d'exploitation, tels que l'immobilier servant à la gestion et les moyens d'exploitation utilisés pour charger et décharger les navires exploités;

— du régime d'amortissement accéléré prévu à l'article 121 de la loi-programme pour ce qui concerne les navires autres que ceux destinés à des activités de transport maritime;

— de la réduction du paiement de droits d'enregistrement d'hypothèques sur des bateaux autres que ceux destinés à des activités de transport maritime;

— du régime applicable aux gestionnaires pour compte de tiers, prévu à l'article 124 de la loi-programme.

[...]

La Commission rappelle à la Belgique l'effet suspensif de l'article 88, paragraphe 3, du traité CE pour les mesures faisant l'objet de la procédure formelle d'investigation. A cet égard, l'article 14 du règlement de procédure précité [2] prévoit que toute aide illégalement octroyée devra faire l'objet d'une récupération auprès de son bénéficiaire.

[...] »

[1] A savoir, le Règlement du Conseil (CE) n° 659/99 du 22 mars 1999.

[2] Idem [1].

III. Commentaire de la décision de la Commission européenne du 10 mars 2003

Comme cela est mentionné dans le préambule du présent arrêté, seules les mesures, ou les parties de celles-ci, pour lesquelles la Commission européenne n'a pas ouvert la procédure formelle d'investigation peuvent, en pratique, être mises en exécution. De plus, le contribuable ne dispose d'aucun fondement juridique pour pouvoir se prévaloir vis-à-vis de l'administration fiscale ou devant les tribunaux nationaux de l'application des mesures d'aides fiscales pour lesquelles la compatibilité est examinée par la Commission; une aide qui est octroyée malgré l'interdiction d'exécution de l'article 88, paragraphe 3, constitue une aide illégale que la Commission européenne est dans l'obligation de récupérer auprès des entreprises bénéficiaires (article 14 du Règlement du Conseil (CE) n° 659/99 du 22 mars 1999).

1. Introduction d'un régime de détermination forfaitaire des bénéfices (taxe au tonnage) (articles 115 à 120 de la loi-programme)

Il ressort de la décision de la Commission européenne du 19 mars 2003 que celle-ci ne soulève pas d'objection quant à l'application de la taxe au tonnage telle qu'elle est prévue par les articles 115 à 120 de la loi-programme, à l'exception des points mentionnés au point II, B, tirets un à quatre, ci-dessus.

— de bepalingen van artikel 120, § 1, van de programmawet, die toestaan dat de verliezen van de overige divisies die niet in mindering hadden kunnen worden gebracht op de winsten van iedere andere divisie van de vennootschap over het betreffende boekjaar worden afgetrokken van de forfaitair vastgestelde belasting op basis van de tonnage;

— het feit dat de forfaitaire vaststellingsregeling geldt voor de winsten afkomstig van :

- verwante en tijdelijke activiteiten die de onderneming uitoefent teneinde het personeel en de activa bestemd voor de hoofdactiviteit van de onderneming ten volle te benutten en voorzover deze activiteiten minimaal zijn in vergelijking met deze hoofdactiviteit;

- de verkoop van producten die niet voor gebruik aan boord bestemd zijn, zoals luxeartikelen, en het verlenen van diensten die niet rechtstreeks met het zeevervoer samenhangen, zoals gokspelen, speeltafels en casino's en excursies voor passagiers;

- reclame en marketing;

- kortetermijnbeleggingen uit het bedrijfskapitaal;

- "shipbrokerage"-activiteiten voor rekening van eigen schepen;

- de vervreemding van exploitatiemiddelen, zoals onroerend goed dat diende voor het beheer en andere exploitatiemiddelen die werden aangewend voor het laden en lossen van de geëxploiteerde schepen;

— de regeling voor versnelde afschrijving waarin artikel 121 van de programmawet voorziet, voor wat betreft schepen die niet voor zeevervoersactiviteiten bestemd zijn;

— de vermindering van betaling van het registratierecht op de vestiging van hypotheek voor schepen die niet voor zeevervoersactiviteiten bestemd zijn;

— de voor beheerders voor derden geldende regeling als voorzien in artikel 124 van de programmawet.

[...]

De Commissie wijst België op de schorsende werking van artikel 88, lid 3, van het EG-Verdrag ten aanzien van de maatregelen waartegen de formele onderzoeksprocedure gericht is. Artikel 14 van voornoemde procedureverordening [2] bepaalt te dien aanzien dat elke onrechtmatige steun van de begunstigde moet worden teruggevorderd.

[...] »

[1] Bedoeld wordt de Verordening van de Raad (EG) nr. 659/99 van 22 maart 1999.

[2] Idem [1].

III. Bespreking van de beschikking van de Europese Commissie van 19 maart 2003.

Zoals vermeld in de inleidende beschouwingen tot dit koninklijk besluit, kunnen enkel de maatregelen, of gedeelten ervan, waarvoor de Europese Commissie de formele onderzoeksprocedure niet heeft geopend, in de praktijk uitvoering vinden. Daarnaast heeft de belastingplichtige geen rechtsgrond om zich ten aanzien van de belastingadministratie of de nationale rechtbanken te kunnen beroepen op de toepassing van fiscale steunmaatregelen waarvan de verenigbaarheid door de Commissie wordt onderzocht en dat steun die ondanks het uitvoeringsverbod van artikel 88, lid drie, van het EG-Verdrag wordt toegekend, onrechtmatige steun uitmaakt welke de Europese Commissie verplicht is bij de begunstigde ondernemingen terug te vorderen (artikel 14 van de Verordening van de Raad (EG) nr. 659/99 van 22 maart 1999).

1. Invoeren van een stelsel van forfaitaire vaststelling van de winst (tonnagebelasting) (artikelen 115 tot 120 van de programmawet)

Uit de beschikking van de Europese Commissie van 19 maart 2003, blijkt dat zij geen bezwaar heeft tegen de toepassing van de tonnagebelasting zoals die is vermeld in de artikelen 115 tot 120 van de programmawet, met uitzondering van de punten, zoals vermeld in punt II, B, eerste tot vierde streepje, hiervoor.

a) Tarif de 0,05 EUR pour les navires de plus de 40.000 tonnes nettes (article 119, § 1^{er}, de la loi-programme)

Les objections de la Commission européenne ne concernent que la dernière tranche de la structure tarifaire reprise à l'article 119, § 1^{er}, de la loi-programme.

La Commission européenne craint que l'introduction d'un taux aussi faible n'encourage certains armateurs non-belges à transférer leurs navires d'un registre communautaire vers le registre belge. La Commission européenne considère en effet que le tarif en question est susceptible de créer ainsi des distorsions de concurrence au sein de la Communauté.

Des contribuables qui introduiraient une demande d'application des articles 115 à 120 pour des navires de plus de 40.000 tonnes nettes, ne peuvent bénéficier du tarif réduit de 0,05 EUR pour la tranche au-dessus de 40.000 tonnes nettes compte tenu de l'effet suspensif de l'article 88, paragraphe 3, du Traité CE.

La Commission européenne ne soulève pas d'objection quant au tarif de 0,20 EUR pour la tranche entre 20.000 tonnes nettes et 40.000 tonnes nettes. On peut donc aussi supposer que la Commission européenne ne soulève a fortiori pas d'objection à l'application de ce tarif de 0,20 EUR pour la tranche au-dessus de 40.000 tonnes nettes, qui dans l'attente des conclusions de la procédure formelle d'investigation et d'une éventuelle confirmation par une loi, sera appliqué le cas échéant.

b) abattement fiscal pour les navires âgés de moins de dix ans (article 119, § 2, de la loi-programme)

La Commission européenne se demande en la matière si cet avantage supplémentaire sera réellement incitatif pour l'enregistrement sous le pavillon belge des navires les plus récents compte tenu que ces navires sont plus susceptibles que les navires plus âgés de remplir les conditions de sécurité imposées sous le régime du pavillon belge. Elle est d'avis qu'on sait par l'expérience que les navires les plus âgés ont une propension plus grande à être immatriculés sous des pavillons de complaisance. Par ailleurs, elle est d'opinion que cette disposition aboutirait à une imposition forfaitaire nettement plus faible pour les navires de moins de dix ans que celle que ces derniers auraient supportée dans les autres Etats membres ayant introduit un régime d'imposition forfaitaire approuvé par la Commission européenne.

Des contribuables qui introduiraient une demande d'application des articles 115 à 120 de la loi-programme pour des navires âgés de moins de 5 ans et âgés d'au moins 5 ans mais de moins de dix ans, ne pourraient bénéficier de la réduction respectivement fixée à 50 p.c. et à 75 p.c. des bénéfices déterminés de manière forfaitaire compte tenu de l'effet suspensif de l'article 88, paragraphe 3, du Traité CE.

c) Imputation des pertes de la période imposable des autres divisions que la division navigation maritime sur les bénéfices déterminés de manière forfaitaire (article 120, § 1^{er}, de la loi-programme)

La Commission européenne est d'avis que l'article 120, § 1^{er}, de la loi-programme est contraire au principe général qui est observé dans les autres régimes d'imposition forfaitaire et selon lequel aucune déduction ne peut être appliquée aux bénéfices déterminés de manière forfaitaire sur la base du tonnage; elle se pose des questions sur l'avantage qui serait ainsi octroyé aux compagnies maritimes soumises à l'impôt belge.

Vu l'ouverture de la procédure formelle d'investigation pour cette sous-partie de la taxe au tonnage, les sociétés qui se trouveraient dans une telle situation d'imputation de pertes ne pourraient invoquer cette disposition compte tenu de l'effet suspensif de l'article 88, paragraphe 3, du Traité CE.

d) Application du régime forfaitaire de détermination des bénéfices, aux bénéfices issus de certaines activités annexes

La Commission européenne a refusé jusqu'à présent que les régimes d'imposition forfaitaire sur la base du tonnage puissent aussi couvrir des activités qui n'ont pas un lien direct avec le transport maritime. Elle est d'avis que telles activités annexes ne sont pas directement liées au transport maritime et que celles-ci ne concourent pas directement non plus à la réalisation de la prestation de transport.

a) Tarief van 0,05 EUR voor schepen van meer dan 40.000 nettoton (artikel 119, § 1 van de programmawet)

De bezwaren van de Europese Commissie betreffen alleen de laatste schijf van de tariefstructuur die in artikel 119, § 1, van de programmawet is opgenomen.

De Europese Commissie vreest dat de invoering van een dermate laag tarief voor sommige niet-Belgische reders een reden kan zijn om hun schepen van een communautair register over te brengen naar het Belgische register. De Europese Commissie is dan ook van mening dat het betrokken tarief binnen de Gemeenschap tot concurrentievervalsing zou kunnen leiden.

Belastingplichtigen die een verzoek tot toepassing van de artikelen 115 tot 120 zouden indienen voor schepen van meer dan 40.000 nettoton, kunnen, gelet op de schorsende werking van artikel 88, lid drie, van het EG-verdrag, het lagere tarief van 0,05 eur voor de schijf boven 40.000 nettoton niet genieten.

De Europese Commissie maakt evenwel geen bezwaar tegen het tarief van 0,20 EUR voor de schijf van 20.000 nettoton tot 40.000 nettoton. Er kan dan ook worden gesteld dat de Europese Commissie a fortiori geen bezwaar maakt tegen de toepassing van dat tarief van 0,20 EUR op de schijf boven 40.000 nettoton, hetwelk dan ook in afwachting van de uitslag inzake de formele onderzoeksprocedure en eventuele bekrachtiging bij wet, in voorkomend geval zal worden toegepast.

b) Belastingaftrek voor schepen tot tien jaar oud (artikel 119, § 2, van de programmawet)

De Europese Commissie vraagt zich terzake af of dit bijkomend voordeel werkelijk de registratie onder Belgische vlag van de nieuwste schepen zal stimuleren, aangezien deze schepen eerder dan oudere schepen, zullen voldoen aan de onder de Belgische vlag geldende veiligheidsvoorwaarden. Zij stelt dat de ervaring heeft uitgewezen dat eerder de neiging bestaat om oudere schepen onder goedkope vlaggen te registreren. Zij is overigens van oordeel dat deze bepaling voor schepen van minder dan tien jaar oud zal leiden tot een forfaitaire winstvaststelling die duidelijk lager ligt dan voor dergelijke schepen het geval zou zijn geweest in andere lid-Staten waar een door de Europese Commissie goedgekeurde regeling inzake forfaitaire winstvaststelling is ingevoerd.

Belastingplichtigen die een verzoek tot toepassing van de artikelen 115 tot 120 van de programmawet zouden indienen voor schepen van minder dan vijf jaar oud en van tenminste vijf jaar oud, maar minder dan tien jaar oud, kunnen, gelet op de schorsende werking van artikel 88, lid drie, van het EG-verdrag, de verlaging tot respectievelijk 50 pct. en 75 pct. van de forfaitaire vastgestelde winst niet genieten.

c) Aftrek van verliezen van het belastbaar tijdperk van de andere divisies dan de zeescheepvaart-divisie met de forfaitaire vastgestelde winst (artikel 120, § 1, van de programmawet)

De Europese Commissie is van oordeel dat artikel 120, § 1, van de programmawet in strijd is met het in de overige forfaitaire vaststellingsregelingen nageleefde beginsel dat geen aftrek toelaat van de op basis van de tonnage forfaitaire vastgestelde winst en zet vraagtekens bij het voordeel dat op die manier aan de Belgische belastingplichtige rederijen wordt toegekend.

Gelet op het opstarten van de formele onderzoeksprocedure voor dit onderdeel van de tonnagebelasting kunnen de vennootschappen die zich in een dergelijke situatie van verliesverrekening zouden bevinden, gelet op de schorsende werking van artikel 88, lid drie, van het EG-Verdrag, geen beroep doen op deze bepaling.

d) toepassing van de forfaitaire winstregeling voor winsten afkomstig uit bepaalde nevenactiviteiten

De Europese Commissie heeft tot nu toe geweigerd om de regelingen voor de forfaitaire vaststelling van de winst op basis van de tonnage ook te laten gelden voor activiteiten die niet rechtstreeks met het zeevervoer te maken hebben. Zij is van mening dat er geen rechtstreeks verband bestaat tussen dergelijke nevenactiviteiten en het zeevervoer en dat deze niet rechtstreeks bijdragen tot verwezenlijking van de vervoersdienst.

Il s'agit notamment des activités qui sont mentionnées au point II, B, quatrième tiret.

Les contribuables qui introduiraient une demande d'application des articles 115 à 120 de la loi-programme, devraient par conséquent tenir compte du fait que l'exécution du régime forfaitaire est suspendue pour les activités annexes concernées. Les bénéfices provenant de ces activités annexes seront soumis à l'impôt conformément aux dispositions de droit commun en matière d'impôt des sociétés.

2. Régime spécial d'option applicable aux amortissements (article 121 de la loi-programme)

Dans sa décision du 19 mars 2002, la Commission européenne ne soulève aucune objection à l'application du régime particulier d'option en matière d'amortissements visé à l'article 121 de la loi-programme, à l'exception des navires autres que ceux destinés au transport maritime (point II, B, cinquième tiret, ci-avant).

L'ouverture de la procédure formelle d'investigation par la Commission européenne en ce qui concerne le régime particulier d'option en matière d'amortissements a comme conséquence que le régime visé à l'article 121 de la loi-programme ne peut être mis en exécution pour tout autre navire que ceux qui sont destinés au transport maritime compte tenu de l'effet suspensif de l'article 88, paragraphe 3, du Traité CE.

3. Exonération des plus-values sur navires (article 122 de la loi-programme) et application d'une déduction pour investissement de 30 p.c. du prix d'acquisition de navires neufs ou de navires qui entrent pour la première fois en la possession d'un contribuable belge (article 123 de la loi-programme)

La Commission européenne ne soulève aucune objection vis-à-vis des deux mesures. Elles peuvent par conséquent être mises en exécution.

4. Détermination des bénéfices sur base du tonnage provenant de la gestion de navires pour le compte de tiers (article 124 de la loi-programme)

La Commission européenne exprime, à ce stade de l'examen du dossier, des doutes sur la compatibilité de ce régime avec le marché commun. Elle a dès lors ouvert la procédure formelle d'investigation pour la totalité de la mesure (point II, B, septième tiret, ci-avant).

Cette mesure (y compris évidemment sa première entrée en vigueur particulière visée à l'article 3 de l'arrêté en question) ne peut, par conséquent, être mise en exécution aussi longtemps que la Commission européenne ne s'est pas prononcée favorablement quant à celle-ci compte tenu de l'effet suspensif de l'article 88, paragraphe 3, du Traité CE.

5. Réduction du droit d'enregistrement sur la constitution d'hypothèque sur navires et bateaux (articles 125 à 127 de la loi-programme)

La Commission européenne ne soulève aucune objection vis-à-vis de la présente mesure en ce qui concerne son application aux navires qui sont destinés aux activités de transport maritime. Elle ouvre cependant la procédure formelle d'investigation quant à la réduction du droit d'enregistrement sur la constitution d'hypothèques sur des bateaux qui ne sont pas destinés aux activités de transport maritime (point II, B, sixième tiret).

Compte tenu de l'effet suspensif de l'article 88, paragraphe 3, du Traité CE, ceci implique que la réduction du droit d'enregistrement ne peut provisoirement être mise en exécution que pour des navires qui sont destinés aux activités de transport maritime.

6. Initiatives législatives en rapport avec ces dispositions

Des modifications législatives seront nécessaires afin d'assurer la conformité des dispositions concernées avec les points de vue de la Commission européenne mentionnés ci-dessus et le cas échéant, avec les conclusions de la procédure formelle d'investigation. A cette fin, les initiatives législatives de mise en conformité, le cas échéant avec effet rétroactif, seront introduites aussi rapidement que possible auprès de la Chambre législative compétente.

7. Entrée en vigueur des mesures

La Commission européenne a abouti à la conclusion que le système de détermination forfaitaire des bénéfices qui s'appliquera aux entreprises de navigation maritime est, sous réserve de certaines sous-parties, conforme aux directives communautaires relatives aux aides d'Etat en matière de transport maritime. Cet ensemble de mesures fiscales que la Commission européenne a approuvé, améliorera de manière notable la position concurrentielle de la flotte belge à l'égard de la concurrence des pays tiers.

Het betreft met name de activiteiten die onder punt II, B, vierde gedachtstreef, zijn vermeld.

Belastingplichtigen die een verzoek tot toepassing van de artikelen 115 tot 120 van de programmawet zouden indienen, dienen er bijgevolg rekening mee te houden dat de uitvoering van de forfaitaire regeling opgeschort is ten aanzien van de bedoelde nevenactiviteiten. De winsten uit deze nevenactiviteiten zullen overeenkomstig de gemeenschappelijke regels met betrekking tot de vennootschapsbelasting, in de belastingheffing worden betrokken.

2. Bijzonder keuzestelsel van afschrijvingen (artikel 121 van de programmawet)

Luidens de beschikking van 19 maart 2002 van de Europese Commissie, maakt zij geen bezwaar tegen de toepassing van het bijzonder keuzestelsel van afschrijvingen zoals vermeld in artikel 121 van de programmawet, met uitzondering van de andere schepen dan die welke bestemd zijn voor het zeevervoer (punt II, B, vijfde streepje, hiervoor).

Het starten door de Europese Commissie van de formele onderzoeksprocedure met betrekking tot het bijzonder keuzestelsel van afschrijvingen heeft, gelet op de schorsende werking van artikel 88, lid drie, van het EG-Verdrag, tot gevolg dat het stelsel vermeld in artikel 121 van de programmawet niet kan worden uitgevoerd op enig ander zeeschip dan die welke bestemd zijn voor het zeevervoer.

3. Vrijstelling van meerwaarden op zeeschepen (artikel 122 van de programmawet) en toepassing van een investeringsaftrek van 30 pct. van de aanschaffingsprijs van nieuwe zeeschepen of zeeschepen die voor het eerst in het bezit van een Belgische belastingplichtige komen (artikel 123 van de programmawet)

De Europese Commissie maakt geen bezwaar tegen beide maatregelen. Zij kunnen bijgevolg worden uitgevoerd.

4. Vaststelling van de winst op basis van de tonnage uit het beheer van zeeschepen voor rekening van derden (artikel 124 van de programmawet)

De Commissie twijfelt in dit stadium van het onderzoek aan de verenigbaarheid van deze regeling met de gemeenschappelijke markt. Zij heeft derhalve de formele onderzoeksprocedure opgestart voor de gehele maatregel (punt II, B, zevende streepje, hiervoor).

Deze maatregel kan (uiteeraard met inbegrip van zijn bijzondere eerste inwerkingtreding als vermeld in artikel 3 van onderhavig besluit), gelet op de schorsende werking van artikel 88, lid drie, van het EG-Verdrag, bijgevolg niet worden uitgevoerd zolang de Europese Commissie er zich niet in gunstige zin heeft over uitgesproken.

5. Vermindering van het registratierecht op vestiging van hypotheek op zee- en binnenschepen (artikelen 125 tot 127 van de programmawet)

De Europese Commissie maakt geen bezwaar tegen deze maatregel wat de toepassing ervan betreft op schepen die voor zeevervoersactiviteiten bestemd zijn. Zij opent evenwel de formele onderzoeksprocedure met betrekking tot de vermindering van het registratierecht op de vestiging van hypotheek op schepen die niet voor zeevervoersactiviteiten bestemd zijn (punt II, B, zesde streepje).

Gelet op de schorsende werking van artikel 88, lid drie, van het EG-verdrag, houdt dit in dat de vermindering van het registratierecht voorlopig alleen maar kan worden uitgevoerd op zeeschepen die voor zeevervoersactiviteiten bestemd zijn.

6. Wetgevende initiatieven met betrekking tot deze bepalingen

Teneinde de betrokken bepalingen in overeenstemming te brengen met de hierboven vermelde standpunten van de Europese Commissie en desgevallend met de uitslag van de formele onderzoeksprocedure, zullen wets-wijzigingen noodzakelijk zijn. Te dien einde zullen de passende wetgevende initiatieven, desgevallend met terugwerkende kracht, zo spoedig mogelijk bij de bevoegde Wetgevende Kamer worden ingeleid.

7. Inwerkingtreding van de maatregelen

De Europese Commissie is tot het besluit gekomen dat het stelsel voor forfaitaire winstvaststelling dat voor de zeescheepvaartondernemingen zal gelden, op bepaalde onderdelen na, in overeenstemming is met de Communautaire richtsnoeren betreffende overheidssteun voor het zeevervoer. Het pakket fiscale maatregelen dat de Europese Commissie heeft goedgekeurd, zal de concurrentiepositie van de Belgische vloot ten opzichte van de concurrentie uit de derde landen aanzienlijk verbeteren.

Tenant compte de l'importance du développement de la navigation maritime sous pavillon belge et de l'amélioration de la position concurrentielle de la flotte belge, élément qui est aussi reconnu par la Commission européenne, les mesures pour lesquelles celle-ci ne soulève aucune objection, produisent déjà leur effet à partir du 1^{er} janvier 2003 en ce qui concerne les mesures autres que celles visant la réduction du droit d'enregistrement sur la constitution d'hypothèque sur navires et bateaux. Ces dernières mesures entrent en vigueur le jour de la publication du présent arrêté au *Moniteur belge*.

Si la procédure formelle d'investigation aboutissait à une décision favorable en ce qui concerne tout ou partie des points visés au II, B, ci-avant, les dispositions en question seraient exécutées, le cas échéant, à partir de la date de la prise d'effet ou de l'entrée en vigueur visée au présent arrêté.

Simultanément, la possibilité de bénéficier du régime de la taxe au tonnage à partir de la date mentionnée ci-dessus est offerte aux contribuables, pourvu qu'ils introduisent leur demande de détermination des bénéfices provenant de la navigation maritime, par dérogation à l'article 118 de la loi-programme, au plus tard le 30 juni 2003. Cette demande doit être introduite auprès du

Service des décisions anticipées

Tour des finances

Boulevard du jardin botanique 50, bte 57

1010 Bruxelles

Tél. : 02-210 54 47

Fax : 02-210 69 61

Mail : DVBSDA[\]@minfin.fed.be

En référence à l'avis du Conseil d'Etat n° 35.287/2 du 15 avril 2003, l'accent est mis sur la circonstance que la décision de la Commission européenne du 19 mars 2003 a pour conséquence que le texte de loi ne peut être exécuté qu'autant qu'il concerne des dispositions qui ont fait l'objet de la procédure formelle d'investigation. Tant la décision de la Commission européenne que l'article 88, paragraphe 3, du Traité CE ont un effet direct. Afin de respecter la Décision de la Commission européenne, l'administration suspendra, par conséquent, l'exécution des mesures contre lesquelles la procédure formelle d'investigation est drigée.

L'administration donnera à ceci la publicité nécessaire afin que les intéressés en soient informés.

J'ai l'honneur d'être,

Sire,

de Votre Majesté,
le très respectueux
et très fidèle serviteur,

Le Ministre des Finances,
D. REYNDERS

AVIS DU CONSEIL D'ETAT

Le Conseil d'Etat, section de législation, deuxième chambre, saisi par le Ministre des Finances, le 8 avril 2003, d'une demande d'avis, dans un délai ne dépassant pas trois jours, sur un projet d'arrêté royal "fixant la date d'entrée en vigueur des articles 115 à 127 de la loi-programme du 2 août 2002", a donné le 10 avril 2003 l'avis suivant : Compte tenu du moment où le présent avis est donné, le Conseil d'Etat attire l'attention du Gouvernement sur le fait que l'absence du contrôle qu'il appartient au Parlement d'exercer en vertu de la Constitution a pour conséquence que le Gouvernement ne dispose pas de la plénitude de ses compétences. Le présent avis est toutefois donné sans qu'il soit examiné si le projet relève bien des compétences ainsi limitées, 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.

Suivant l'article 84, alinéa 1^{er}, 2^o, des lois coordonnées sur le Conseil d'Etat, inséré par la loi du 4 août 1996, la demande d'avis doit spécialement indiquer les motifs qui en justifient le caractère urgent.

Rekening houdend met het belang voor de ontwikkeling van zeescheepvaart onder Belgische vlag en de verbetering van de concurrentiepositie van de Belgische vloot, een element dat ook door de Europese Commissie wordt erkend, hebben de maatregelen waarvoor zij geen bezwaar heeft gemaakt reeds uitwerking vanaf 1 januari 2003 wat betreft de andere maatregelen dan deze tot vermindering van het registratierecht op vestiging van hypotheek op zee- en binnenschepen, en treden deze laatste maatregelen in werking op de datum van publicatie van dit besluit in het *Belgisch Staatsblad*.

Indien de formele onderzoeksprocedure zou leiden tot een gunstige beslissing met betrekking tot alle of een deel van de onder II, B, hiervoor vermelde punten, zullen de desbetreffende bepalingen desgevallend worden uitgevoerd vanaf de datum van uitwerking of inwerkingtreding vermeld in onderhavig besluit.

Tevens wordt aan de belastingplichtigen de mogelijkheid geboden het stelsel van de tonnage-belasting vanaf bovenvermelde datum te genieten, mits zij hun verzoek inzake de vaststelling van de winst uit zeescheepvaart, in afwijking van artikel 118 van de programmawet, uiterlijk op 30 juni 2003 indienen. Dat verzoek moet worden ingediend bij de

Dienst voorafgaande beslissingen

Financietoren

Kruidtuinlaan 50, bus 57

1010 Brussel

Tel. : 02-210 54 47

Fax : 02-210 69 61

Mail : DVBSDA[\]@minfin.fed.be

Onder verwijzing naar het advies van de Raad van State nr. 35.287/2 van 15 april 2003 wordt benadrukt dat de beschikking van de Europese Commissie van 19 maart 2003 voor gevolg heeft dat de wettekst niet kan worden uitgevoerd voorzover het bepalingen betreft die het voorwerp uitmaken van de formele onderzoeksprocedure. Zowel de beschikking van Europese Commissie als artikel 88, lid 3, EG-Verdrag hebben directe werking. Teneinde de beslissing van de Europese Commissie te respecteren, zal de administratie derhalve de uitvoering schorsen van de maatregelen waartegen de formele onderzoeksprocedure gericht is.

De administratie zal hieraan de nodige publiciteit geven opdat alle belanghebbenden op de hoogte zouden zijn.

Ik heb de eer te zijn,

Sire,

van Uwe Majesteit,
de zeer eerbiedige
en zeer getrouwe dienaar,

De Minister van Financiën,
D. REYNDERS

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE

De Raad van State, afdeling wetgeving, tweede kamer, op 8 april 2003 door de Minister van Financiën verzocht hem, binnen een termijn van ten hoogste drie dagen, van advies te dienen over een ontwerp van koninklijk besluit "tot vaststelling van de datum van inwerkingtreding van de artikelen 115 tot 127 van de programmawet van 2 augustus 2002", heeft op 10 april 2003 het volgende advies gegeven :Rekening houdend met het tijdstip waarop dit advies gegeven wordt, vestigt de Raad van State de aandacht van de Regering op het feit dat de ontstentenis van de controle die het Parlement krachtens de Grondwet moet kunnen uitoefenen, tot gevolg heeft dat de Regering niet over de volheid van haar bevoegdheid beschikt. 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 zij te oordelen heeft of het vaststellen of wijzigen van een verordening noodzakelijk is.

Volgens artikel 84, eerste lid, 2^o, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State, ingevoegd bij de wet van 4 augustus 1996, moeten in de adviesaanvraag in het bijzonder de redenen worden aangegeven tot staving van het spoedeisende karakter ervan.

La lettre s'exprime en ces termes :

« (l'urgence est motivée)... door het feit dat :

- dit besluit als voorwerp heeft de inwerkingtreding van de artikelen 115 tot 127 van programmawet van 2 augustus 2002 te regelen;
- de artikelen 115 tot 127 van de programmawet van 2 augustus 2002 België in staat stellen een zeescheepvaart onder Belgische vlag te ontwikkelen hetgeen een gunstige invloed heeft op de werkgelegenheid en het investeringsklimaat, op de controle over de kwaliteit, tewerkstelling en de arbeidsvoorwaarden aan boord van de schepen en het imago van België, en op de maritieme opleidingen en de publieke en private dienstverlening;
- de artikelen 115 tot 124 reeds uitwerking hebben vanaf 1 januari 2003;
- aan de belastingplichtigen die hun verzoek tot vaststelling van de winst uit zeescheepvaart aan de hand van tonnage uiterlijk indienen op 30 juni 2003, mogelijkheid wordt geboden voor de eerste maal de belastbare winst aldus vast te stellen voor het belastbaar tijdperk dat aanvangt op 1 januari 2003;
- het noodzakelijk is, teneinde iedere vorm van juridische onzekerheid te vermijden, dat de bepalingen van de artikelen 115 tot 127 van de programmawet van 2 augustus 2002 zo snel mogelijk in werking treden. »

Le Conseil d'Etat, section de législation, se limite, conformément à l'article 84, alinéa 2, des lois coordonnées sur le Conseil d'Etat, à examiner le fondement juridique, la compétence de l'auteur de l'acte ainsi que l'accomplissement des formalités prescrites.

Compte tenu du très bref délai qui lui est imparti et du nombre d'affaires qui lui sont soumises en urgence, le Conseil d'Etat se limite aux observations qui suivent.

Fondement juridique

En vertu de l'article 207 de la loi-programme du 2 août 2002, le Roi a le pouvoir de fixer, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, la date de l'entrée en vigueur des articles 115 à 127 (notamment) de ladite loi.

Toutefois, selon les termes du préambule de l'arrêté royal en projet, qui fixe la date d'entrée en vigueur desdits articles, la Commission européenne a "attiré l'attention de la Belgique sur l'effet suspensif de l'article 88, paragraphe 3, du traité CE pour les mesures faisant l'objet de la procédure formelle d'investigation" prévue à l'article 10 du Règlement du Conseil (CE) n° 659/99 du 22 mars 1999.

Selon la lettre de demande d'avis adressée au Conseil d'Etat, sont en cause devant la Commission les articles 119, §§ 1^{er} et 2, 120, § 1^{er}, 121 et 124 à 127 de la loi-programme.

Partant, le Roi ne saurait décider de faire entrer en vigueur l'ensemble de ces dispositions, sans contrarier cet effet suspensif.

La raison en est que l'effet direct reconnu à certaines dispositions du droit européen ne dispense pas les autorités compétentes des Etats membres de l'obligation de s'abstenir d'adopter des mesures qui violeraient le droit communautaire, au motif que leurs effets seraient "arrêtés" en raison de la primauté du droit européen, selon les termes de l'arrêt de la Cour de Cassation du 27 mai 1971 (arrêt Le Ski). Au contraire, l'effet suspensif attaché à la procédure formelle d'examen officiellement lancée par la Commission à l'encontre de certaines dispositions de la loi, prive temporairement le Roi du pouvoir que Lui donne l'article 207 de la loi, en tant que cet article vise des dispositions dont la conformité au droit européen est controversée.

Au demeurant, la loi du 2 août 2002 n'a pas habilité le Roi à prendre des mesures fiscales provisoires de l'importance de celle qui est envisagée, à savoir la modification d'un tarif d'imposition (1), "dans l'attente", selon les termes du rapport au Roi, "des conclusions de la procédure formelle d'investigation et d'une éventuelle confirmation par une loi" du tarif provisoire qu'aurait arrêté le Roi.

Envisager, comme le fait le rapport au Roi, la nécessité d'initiatives législatives de mise en conformité des textes est réaliste; en revanche, prévoir de leur conférer, le cas échéant, un effet rétroactif, comme le fait le même rapport, ne se concilie pas avec le souci de sécurité juridique invoqué à l'appui de l'urgence de la consultation du Conseil d'Etat.

Il en résulte que seules les mesures incontestées de la loi-programme peuvent être mises en vigueur dès à présent, dans l'attente de l'issue de la procédure formelle d'examen lancée par la Commission et d'éventuelles corrections législatives à adopter au cours de la prochaine législature.

In het onderhavige geval luidt de motivering in de brief met de adviesaanvraag als volgt :

« de hoogdringendheid wordt gemotiveerd door het feit dat :

- dit besluit als voorwerp heeft de inwerkingtreding van de artikelen 115 tot 127 van programmawet van 2 augustus 2002 te regelen;
- de artikelen 115 tot 127 van de programmawet van 2 augustus 2002 België in staat stellen een zeescheepvaart onder Belgische vlag te ontwikkelen hetgeen een gunstige invloed heeft op de werkgelegenheid en het investeringsklimaat, op de controle over de kwaliteit, tewerkstelling en de arbeidsvoorwaarden aan boord van de schepen en het imago van België, en op de maritieme opleidingen en de publieke en private dienstverlening;
- de artikelen 115 tot 124 reeds uitwerking hebben vanaf 1 januari 2003;
- aan de belastingplichtigen die hun verzoek tot vaststelling van de winst uit zeescheepvaart aan de hand van tonnage uiterlijk indienen op 30 juni 2003, mogelijkheid wordt geboden voor de eerste maal de belastbare winst aldus vast te stellen voor het belastbaar tijdperk dat aanvangt op 1 januari 2003;
- het noodzakelijk is, teneinde iedere vorm van juridische onzekerheid te vermijden, dat de bepalingen van de artikelen 115 tot 127 van de programmawet van 2 augustus 2002 zo snel mogelijk in werking treden. »

Overeenkomstig artikel 84, tweede lid, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State beperkt de afdeling Wetgeving van de Raad van State zich tot het onderzoek van de rechtsgrond, van de bevoegdheid van de steller van de handeling, alsmede van de vraag of aan de voorgeschreven vormvereisten is voldaan.

Gelet op de zeer korte termijn die de Raad van State is toegemeten en op het grote aantal zaken dat hem met verzoek om spoedbehandeling is voorgelegd, beperkt hij zich tot het maken van de volgende opmerkingen.

Rechtsgrond

Krachtens artikel 207 van de programmawet van 2 augustus 2002 is de Koning bevoegd om bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad de datum van inwerkingtreding van (onder meer) de artikelen 115 tot 127 van die wet vast te stellen.

Volgens het bepaalde in de aanhef van het ontworpen koninklijk besluit, dat de datum van inwerkingtreding van die artikelen vaststelt, heeft de Europese Commissie België evenwel "gewezen op de schorsende werking van artikel 88, lid drie, van het EG-Verdrag ten aanzien van de maatregelen waartegen de formele onderzoeksprocedure is gericht" waarin artikel 10 van Verordening van de Raad (EG) nr. 659/99 van 22 maart 1999 voorziet.

Volgens de brief met de adviesaanvraag die aan de Raad van State is gericht, heeft de Commissie besloten de formele onderzoeksprocedure in te leiden in verband met de artikelen 119, §§ 1 en 2, 120, § 1, 121 en 124 tot 127 van de programmawet.

Bijgevolg kan de Koning niet beslissen die bepalingen in hun geheel in werking te laten treden zonder dat die schorsende werking in het gedrang komt.

De reden daarvoor is dat de directe werking die sommige bepalingen van het Europees recht hebben, de bevoegde instanties van de lid-Staten niet ontslaat van de verplichting om geen maatregelen aan te nemen die in strijd zijn met het communautaire recht op de grond dat de werking van die maatregelen zou worden stopgezet vanwege het feit dat het Europees recht primeert, naar luid van arrest-Le Ski van 27 mei 1971 van het Hof van Cassatie. De schorsende werking verbonden aan de formele onderzoeksprocedure die de Commissie officieel ingeleid heeft tegen een aantal bepalingen van de wet, maakt integendeel dat de Koning tijdelijk de bevoegdheid wordt ontnomen die Hij aan artikel 207 van de wet ontleent, in zoverre dat artikel betrekking heeft op bepalingen waarvan de overeenstemming met het Europees recht ter discussie staat.

Voorts heeft de wet van 2 augustus 2002 de Koning niet gemachtigd om dermate belangrijke voorlopige fiscale maatregelen te nemen, te weten de wijziging van een belastingtarief (1) "in afwachting van de uitslag inzake de formele onderzoeksprocedure en eventuele bekrachtiging bij wet", volgens de bewoordingen van het verslag aan de Koning.

Het is realistisch om, zoals in het verslag aan de Koning gesteld wordt, de noodzaak in het vooruitzicht te stellen om de teksten bij wet in overeenstemming te brengen; bepalen dat eventueel terugwerking wordt verleend, zoals in datzelfde verslag te lezen staat, is echter niet bestaanbaar met het streven naar rechtszekerheid, dat wordt aangevoerd tot staving van het verzoek om spoedbehandeling door de Raad van State.

Daaruit volgt dat alleen de niet-betwiste maatregelen van de programmawet thans in werking mogen treden, in afwachting van de uitslag van de formele onderzoeksprocedure die de Commissie heeft ingeleid en van eventuele aanpassingen die in de loop van de volgende zittingsperiode bij wet moeten worden aangebracht.

La chambre était composée de :

MM. :

Y. Kreins, président de chambre;

J. Jaumotte, conseillers d'Etat;

Mesdames :

M. Baguet, B. Vigneron, greffier,

Le rapport a été présenté par M. J. Regnier, premier auditeur chef de section. La note du Bureau de coordination a été rédigée par M. P. Brouwers, référendaire.

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

Le greffier,

B. Vigneron

Le président,

Y. Kreins

—————
Note

(1) Suppression de la dernière tranche visée à l'article 119, § 1^{er}, de la loi-programme du 2 août 2002 et assujettissement des navires au-dessus de 40.000 tonnes net à la tranche précédente.

—————
7 MAI 2003. — Arrêté royal fixant la date d'entrée en vigueur des articles 115 à 127 de la loi-programme du 2 août 2002 (1)

ALBERT II, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, Salut.

Vu la loi-programme du 2 août 2002, notamment les articles 115 à 127 et 207;

Vu la notification par la Belgique à la Commission européenne du Titre V. — Finances, Chapitre Ier. — Navigation maritime, du projet de loi-programme (articles 115 à 127 de la loi-programme du 2 août 2002) conformément à l'article 88, paragraphe 3, du traité CE par lettre du 14 juin 2002 (dossier N 433/2002);

Vu la décision du 19 mars 2003 de la Commission européenne par laquelle elle a décidé de ne pas soulever d'objection :

— au régime de base d'imposition forfaitaire applicable aux compagnies maritimes, en considérant ce régime d'aide d'Etat comme compatible avec le marché commun;

— aux mesures d'allègement d'impôt pour les compagnies maritimes n'ayant pas opté pour le régime forfaitaire d'imposition, en considérant ces mesures d'aide d'Etat comme compatibles avec le marché commun à l'exception du régime d'amortissement accéléré prévu à l'article 121 de la loi-programme du 2 août 2002 pour ce qui concerne les navires autres que ceux destinés au transport maritime;

— à la réduction du paiement de droits d'enregistrement pour l'inscription d'hypothèques sur des navires affectés aux activités de transport maritime;

Vu l'ouverture par la Commission européenne de la procédure formelle d'investigation prévue à l'article 10 du Règlement du Conseil (CE) n° 659/99 du 22 mars 1999, en ce qui concerne certaines caractéristiques et modalités de ce régime forfaitaire compte tenu qu'elle a des doutes en ce qui concerne la comptabilité avec le marché commun et vu que la Commission a en outre attiré l'attention de la Belgique sur l'effet suspensif de l'article 88, paragraphe 3, du Traité CE pour les mesures faisant l'objet de la procédure formelle d'investigation;

Vu le fait que seules les dispositions pour lesquelles la Commission européenne n'a émis aucun grief peuvent trouver à s'appliquer en pratique, malgré le fait que l'arrêté royal a pour objet l'entrée en vigueur intégrale du régime fiscal concerné et que, par l'effet direct de l'article 88, paragraphe 3, du Traité CE, les contribuables ne peuvent puiser aucun droit des articles ou des parties d'articles qui font l'objet de la procédure formelle d'investigation par la Commission européenne;

De kamer was samengesteld uit :

De heren :

Y. Kreins, kamervoorzitter;

J. Jaumotte, staatsraden,

Mevrn :

M. Baguet, B. Vigneron, griffier.

Het verslag werd uitgebracht door de H. J. Regnier, eerste auditeur-afdelingshoofd. De nota van het Coördinatiebureau werd opgesteld door de H. P. Brouwers, referendaris.

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

De griffier,

B. Vigneron.

De voorzitter,

Y. Kreins.

—————
Nota

(1) Afschaffing van de laatste schijf bepaald in artikel 119, ' 1, van de programmawet van 2 augustus 2002 en toepasselijkverklaring van de vorige schijf op de schepen boven 40.000 nettoton.

—————
7 MEI 2003. — Koninklijk besluit tot vaststelling van de datum van inwerkingtreding van de artikelen 115 tot 127 van de programmawet van 2 augustus 2002 (1)

ALBERT II, Koning der Belgen,

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

Gelet op de programmawet van 2 augustus 2002, inzonderheid op de artikelen 115 tot 127 en 207;

Gelet op de aanmelding door België bij de Europese Commissie van Titel V. — Financiën, Hoofdstuk I. — Zeescheepvaart, van het ontwerp van Programmawet (artikelen 115 tot 127 van de programmawet van 2 augustus 2002) overeenkomstig artikel 88, lid drie, van het EG-verdrag bij brief van 14 juni 2002 (dossier N 433/2002);

Gelet op de beschikking van 19 maart 2003 van de Europese Commissie waarbij zij heeft besloten geen bezwaar te maken tegen :

— de voor de rederijen geldende basisregeling inzake forfaitaire vaststelling van de winst, omdat zij deze staatssteunregeling verenigbaar acht met de gemeenschappelijke markt;

— de belastingverlichtende maatregelen voor de rederijen die niet voor de regeling inzake forfaitaire vaststelling van de winst hebben gekozen omdat zij deze staatssteunregeling verenigbaar acht met de gemeenschappelijke markt, met uitzondering van de regeling voor versnelde afschrijving waarin artikel 121 van de programmawet van 2 augustus 2002 voorziet voor wat betreft andere schepen dan die welke bestemd zijn voor zeevervoer;

— de vermindering van betaling van registratierecht op de vestiging van hypotheek op schepen die voor zeevervoersactiviteiten bestemd zijn;

Gelet op het starten van de formele onderzoeksprocedure door de Europese Commissie op grond van artikel 10 van de Verordening van de Raad (EG) nr. 659/99 van 22 maart 1999 ten aanzien van bepaalde kenmerken en modaliteiten van deze forfaitaire regeling omdat zij twijfels heeft aangaande de verenigbaarheid met de gemeenschappelijke markt en daarbij België heeft gewezen op de schorsende werking van artikel 88, lid drie, van het EG-Verdrag ten aanzien van de maatregelen waartegen de formele onderzoeksprocedure is gericht;

Gelet op het feit dat enkel de bepalingen waarover de Europese Commissie geen bezwaar heeft gemaakt in de praktijk toepassing kunnen vinden, ondanks het feit dat het koninklijk besluit de onverkorte inwerkingtreding van de betreffende belastingregeling tot voorwerp heeft en door de directe werking van voornoemd artikel 88, lid drie, van het EG-Verdrag belastingplichtigen geen rechten kunnen ontlenen aan de artikelen of de onderdelen van de artikelen die het voorwerp uitmaken van de formele onderzoeksprocedure door de Europese Commissie;

Vu l'article 14 du Règlement du Conseil (CE) n° 659/99 du 22 mars 1999 en vertu duquel le présent arrêté royal n'offre aucun fondement juridique au contribuable pour pouvoir se prévaloir vis-à-vis de l'administration fiscale ou devant les tribunaux nationaux de l'application des mesures d'aide fiscales pour lesquelles la compatibilité est examinée par la Commission et vu qu'une aide qui est octroyée malgré l'interdiction d'exécution de l'article 88, paragraphe 3, constitue une aide illégale que la Commission européenne est dans l'obligation de récupérer auprès des entreprises bénéficiaires;

Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances, donné le 31 mars 2003;

Vu l'accord du Ministre du Budget, donné le 3 avril 2003;

Vu l'urgence motivée par le fait que :

— le présent arrêté a pour objet de régler l'entrée en vigueur des articles 115 à 127 de la loi-programme du 2 août 2002;

— les articles 115 à 127 de la loi-programme du 2 août 2002 permettent à la Belgique de développer une navigation maritime sous pavillon belge qui entraîne un effet positif sur l'emploi et le climat d'investissement, sur le contrôle de la qualité, sur l'emploi et sur les conditions de travail à bord des navires, sur l'image de la Belgique, ainsi que sur les formations maritimes et les prestations de services publiques et privées;

— les articles 115 à 124 produisent déjà leurs effets à partir du 1^{er} janvier 2003;

— la possibilité est offerte aux contribuables qui introduisent au plus tard le 30 juin 2003 leur demande visant à déterminer les bénéfices provenant de la navigation maritime sur base du tonnage, de déterminer ainsi les bénéfices imposables de cette manière pour la première fois pour la période imposable commençant le 1^{er} janvier 2003;

— il importe donc, pour éviter toute forme d'insécurité juridique, que les dispositions des articles 115 à 127 de la loi-programme du 2 août 2002 entrent en vigueur aussi rapidement que possible;

Vu l'avis du Conseil d'Etat, donné le 15 avril 2003 en application de l'article 84, alinéa 1^{er}, 2°, des lois coordonnées sur le Conseil d'Etat;

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

Nous avons arrêté et arrêtons :

Article 1^{er}. Les articles 115 à 124 de la loi-programme du 2 août 2002 produisent leurs effets à partir du 1^{er} janvier 2003.

Art. 2. Les articles 125 à 127 de la loi-programme du 2 août 2002 entrent en vigueur le jour de la publication du présent arrêté au *Moniteur belge*.

Art. 3. La date limite d'introduction dont il est question à l'article 207, 15^e tiret, dernier alinéa, de la loi-programme du 2 août 2002 en ce qui concerne la demande relative à la détermination des bénéfices provenant de la navigation maritime et des bénéfices provenant de la gestion des navires pour le compte de tiers sur base du tonnage visée à l'article 118 et à l'article 124, § 3, est fixée au 30 juin 2003.

Art. 4. Le présent arrêté produit ses effets à partir du 1^{er} janvier 2003.

Art. 5. Notre Ministre des Finances est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 7 mai 2003.

ALBERT

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,
D. REYNDERS

—
Note

(1) Références au *Moniteur belge*.

Loi-programme du 2 août 2002, *Moniteur belge* du 29 août 2002, édition 2.

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

Règlement du Conseil (CE) N° 659/99 du 22 mars 1999, Journal officiel L 83 du 27 mars 1999.

Gelet op artikel 14 van de Verordening van de Raad (EG) nr. 659/99 van 22 maart 1999 waardoor dit koninklijk besluit aan de belastingplichtige geen rechtsgrond biedt om zich ten aanzien van de belasting-administratie of de nationale rechtbanken te kunnen beroepen op de toepassing van fiscale steunmaatregelen waarvan de verenigbaarheid door de Commissie wordt onderzocht en dat steun die ondanks het uitvoeringsverbod van artikel 88, lid drie, wordt toegekend, onrechtmatige steun uitmaakt welke de Europese Commissie verplicht is bij de begunstigde ondernemingen terug te vorderen;

Gelet op het advies van de Inspecteur van Financiën, gegeven op 31 maart 2003;

Gelet op de akkoordbevinding van de Minister van Begroting van 3 april 2003;

Gelet op de dringende noodzakelijkheid gemotiveerd door het feit dat :

— dit besluit als voorwerp heeft de inwerkingtreding van de artikelen 115 tot 127 van de programmawet van 2 augustus 2002 te regelen;

— de artikelen 115 tot 127 van de programmawet van 2 augustus 2002 België in staat stellen een zeescheepvaart onder Belgische vlag te ontwikkelen hetgeen een gunstige invloed heeft op de werkgelegenheid en het investeringsklimaat, op de controle over de kwaliteit, tewerkstelling en de arbeidsvoorwaarden aan boord van de schepen en het imago van België, en op de maritieme opleidingen en de publieke en private dienstverlening;

— de artikelen 115 tot 124 reeds uitwerking hebben vanaf 1 januari 2003;

— aan de belastingplichtigen die hun verzoek tot vaststelling van de winst uit zeescheepvaart aan de hand van tonnage uiterlijk indienen op 30 juni 2003, de mogelijkheid wordt geboden voor de eerste maal de belastbare winst aldus vast te stellen voor het belastbaar tijdperk dat aanvangt op 1 januari 2003;

— het noodzakelijk is, teneinde iedere vorm van juridische onzekerheid te vermijden, dat de bepalingen van de artikelen 115 tot 127 van de programmawet van 2 augustus 2002 zo snel mogelijk in werking treden;

Gelet op het advies van de Raad van State gegeven op 15 april 2003 met toepassing van artikel 84, eerste lid, 2°, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State;

Op de voordracht van Onze Minister van Financiën en op het advies van Onze in Raad vergaderde Ministers,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

Artikel 1. De artikelen 115 tot 124 van de programmawet van 2 augustus 2002 hebben uitwerking vanaf 1 januari 2003.

Art. 2. De artikelen 125 tot 127 van de programmawet van 2 augustus 2002 treden in werking op de dag van de bekendmaking van dit besluit in het *Belgisch Staatsblad*.

Art. 3. De uiterlijke datum van indiening waarvan sprake in artikel 207, 15^e streepje, laatste lid, van de programmawet van 2 augustus 2002 met betrekking tot het verzoek inzake de vaststelling van de winst uit zeescheepvaart en de winst uit het beheer van zeeschepen voor rekening van derden aan de hand van tonnage als vermeld in artikel 118 en 124, § 3, wordt bepaald op 30 juni 2003.

Art. 4. Dit besluit heeft uitwerking vanaf 1 januari 2003.

Art. 5. Onze Minister van Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 7 mei 2003.

ALBERT

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,
Didier REYNDERS

—
Nota

(1) Verwijzingen naar het *Belgisch Staatsblad*.

Programmawet van 2 augustus 2002, *Belgische Staatsblad* van 29 augustus 2002, editie 2.

Gecoördineerde wetten op de Raad van State, wet van 12 januari 1973, *Belgisch Staatsblad* van 21 maart 1973.

Verordening van de Raad (EG) nr. 659/99 van 22 maart 1999, Publicatieblad L 83 van 27 maart 1999.