



RAAD VAN STATE  
afdeling Wetgeving

CONSEIL D'ÉTAT  
section de législation

advies 71.267/3  
van 26 april 2022

avis 71.267/3  
du 26 avril 2022

over

sur

een ontwerp van koninklijk besluit 'tot berekening van het voordeel voortkomend uit het belastingkrediet voor niet-recupereerbare uitgaven en tot bepaling van de te verstrekken informatie in bijlage bij de aangifte voor de toekenning van het belastingkrediet voor niet-recupereerbare uitgaven bedoeld in de artikelen 12 tot en met 16 van de wet van 14 februari 2022 houdende tijdelijke ondersteuningsmaatregelen ten gevolge van de COVID-19-pandemie'

un projet d'arrêté royal 'portant calcul de l'avantage résultant du crédit d'impôt pour dépenses non récupérables et déterminant les informations à fournir en annexe de la déclaration pour l'octroi du crédit d'impôt pour dépenses non récupérables visé aux articles 12 à 16 inclus de la loi du 14 février 2022 portant des mesures de soutien temporaires en raison de la pandémie du COVID-19'

Op 25 maart 2022 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Minister van Financiën verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een ontwerp van koninklijk besluit ‘tot berekening van het voordeel voortkomend uit het belastingkrediet voor niet-recupereerbare uitgaven en tot bepaling van de te verstrekken informatie in bijlage bij de aangifte voor de toekenning van het belastingkrediet voor niet-recupereerbare uitgaven bedoeld in de artikelen 12 tot en met 16 van de wet van 14 februari 2022 houdende tijdelijke ondersteuningsmaatregelen ten gevolge van de COVID-19-pandemie’.

Het ontwerp is door de derde kamer onderzocht op 19 april 2022. De kamer was samengesteld uit Wilfried VAN VAERENBERGH, kamervoorzitter, Jeroen VAN NIEUWENHOVE en Koen MUYLLE, staatsraden, Jan VELAERS en Bruno PEETERS, assessoren, en Annemie GOOSSENS, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Lise VANDENHENDE, adjunct-auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Wilfried VAN VAERENBERGH, kamervoorzitter.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 26 april 2022.

\*

Le 25 mars 2022, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le Ministre des Finances à communiquer un avis, dans un délai de trente jours, sur un projet d'arrêté royal ‘portant calcul de l'avantage résultant du crédit d'impôt pour dépenses non récupérables et déterminant les informations à fournir en annexe de la déclaration pour l'octroi du crédit d'impôt pour dépenses non récupérables visé aux articles 12 à 16 inclus de la loi du 14 février 2022 portant des mesures de soutien temporaires en raison de la pandémie du COVID-19’.

Le projet a été examiné par la troisième chambre le 19 avril 2022. La chambre était composée de Wilfried VAN VAERENBERGH, président de chambre, Jeroen VAN NIEUWENHOVE et Koen MUYLLE, conseillers d'État, Jan VELAERS et Bruno PEETERS, assesseurs, et Annemie GOOSSENS, greffier.

Le rapport a été présenté par Lise VANDENHENDE, auditeur adjoint.

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

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 26 avril 2022.

\*

1. Met toepassing van artikel 84, § 3, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, heeft de afdeling Wetgeving zich toegespitst op het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond, alsmede van de vraag of aan de te vervullen vormvereisten is voldaan.

\*

### STREKKING EN RECHTSGROND VAN HET ONTWERP

2. Het voor advies voorgelegde ontwerp van koninklijk besluit sterkt ertoe de berekeningswijze vast te stellen van het belastingkrediet van niet-recupereerbare uitgaven, bedoeld in de artikelen 12 tot 16 van de wet van 14 februari 2022 ‘houdende tijdelijke ondersteuningsmaatregelen ten gevolge van de COVID-19-pandemie’, alsook de inhoud te bepalen van de verklaring in de bijlage bij de aangifte waarmee het belastingkrediet voor niet-recupereerbare uitgaven wordt aangevraagd.

3. De artikelen 1 tot 3 van het ontwerp vinden rechtsgrond in artikel 14, §§ 3 en 4, van de wet van 14 februari 2022, waaraan wordt gerefereerd in het eerste lid van de aanhef.

Voor artikel 4 van het ontwerp wordt de rechtsgrond geboden door artikel 13, § 5, van dezelfde wet. Op grond van die bepaling kan de Koning nadere regels voor de toepassing van het bedoelde belastingkrediet voor niet-recupereerbare uitgaven vastleggen die onder meer betrekking hebben op het leveren van het bewijs dat aan de voorwaarden voor de toepassing van het belastingkrediet is voldaan.

### VORMVEREISTEN

4. Het ontwerp werd niet voor advies voorgelegd aan de inspecteur van Financiën, noch is er een akkoord voorhanden van de minister bevoegd voor begroting. Overeenkomstig artikel 5 van het koninklijk besluit van 16 november 1994 ‘betreffende de administratieve en begrotingscontrole’ moet een ontwerp van koninklijk besluit aan de voorafgaande akkoordbevinding van de minister bevoegd voor begroting worden voorgelegd wanneer door dit besluit rechtstreeks of onrechtstreeks de ontvangsten kunnen worden beïnvloed of nieuwe uitgaven kunnen ontstaan. Overeenkomstig artikel 14, 2°, van hetzelfde besluit worden aan de inspecteur van Financiën voor voorafgaand advies voorgelegd, de voorstellen waarvan de verwezenlijking rechtstreeks of onrechtstreeks een financiële weerslag kan hebben.

In de aanhef wordt vermeld dat “dit besluit slechts de methode van de berekening van het voordeel voortkomend uit het belastingkrediet voor niet-recupereerbare uitgaven en de overige informatie die een belastingplichtige moet opnemen in een bijlage bij de aangifte vastlegt en het dus op zich geen enkele impact heeft op de begroting”.

De vraag rijst of die redenering kan worden bijgetreden. In advies 70.786/1-3 van 31 december 2021 over het voorontwerp dat heeft geleid tot de voornoemde wet van 14 februari 2022, kwam de Raad van State, afdeling Wetgeving, reeds tot de vaststelling dat “de berekeningswijze van het voordeel voortkomend uit het belastingkrediet (...) bepalend [is] voor het al dan niet in aanmerking komen voor dat belastingkrediet”<sup>1</sup>. Aldus begrepen, lijkt de ontworpen regeling wel degelijk een invloed te hebben op de begroting en dienen de voornoemde vormvereisten inzake begrotingscontrole nog te worden nageleefd.

Indien de aan de Raad van State voorgelegde tekst ten gevolge van het vervullen van de voornoemde vormvereisten nog wijzigingen zou ondergaan,<sup>2</sup> moeten de gewijzigde of toegevoegde bepalingen, ter inachtneming van het voorschrift van artikel 3, § 1, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, aan de afdeling Wetgeving worden voorgelegd.

## ONDERZOEK VAN DE TEKST

### Aanhef

5. Rekening houdend met hetgeen hiervoor is opgemerkt over de rechtsgrond voor het ontwerp, dient in het eerste lid van de aanhef ook te worden verwezen naar artikel 13, § 5, van de wet van 14 februari 2022.

### Artikelen 1 en 2

6. In de inleidende zin van de artikelen 1 en 2 van het ontwerp wordt het best gepreciseerd dat het telkens het belastingkrediet voor niet-recupereerbare uitgaven betreft “bedoeld in de artikelen 12 tot 16 van de wet van 14 februari 2022 houdende tijdelijke ondersteuningsmaatregelen ten gevolge van de COVID-19-pandemie”.

\*

---

<sup>1</sup> *Parl.St.* Kamer 2021-22, nr. 55-2430/001, 73-74.

<sup>2</sup> Namelijk andere wijzigingen dan diegene waarvan in dit advies melding wordt gemaakt of wijzigingen die ertoe strekken tegemoet te komen aan hetgeen in dit advies wordt opgemerkt.

1. En application de l'article 84, § 3, alinéa 1<sup>er</sup>, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, la section de législation a fait porter son examen essentiellement sur la compétence de l'auteur de l'acte, le fondement juridique et l'accomplissement des formalités prescrites.

\*

### PORTÉE ET FONDEMENT JURIDIQUE DU PROJET

2. Le projet d'arrêté royal soumis pour avis a pour objet de fixer le mode de calcul du crédit d'impôt pour dépenses non récupérables, visé aux articles 12 à 16 de la loi du 14 février 2022 'portant des mesures de soutien temporaires en raison de la pandémie du COVID-19', ainsi que de définir le contenu de la déclaration figurant dans l'annexe de la déclaration par laquelle le crédit d'impôt pour dépenses non récupérables est demandé.

3. Les articles 1<sup>er</sup> à 3 du projet trouvent leur fondement juridique dans l'article 14, §§ 3 et 4, de la loi du 14 février 2022, visé au premier alinéa du préambule.

Le fondement juridique de l'article 4 du projet est procuré par l'article 13, § 5, de la même loi. Conformément à cette disposition, le Roi peut déterminer des modalités d'application du crédit d'impôt visé pour dépenses non récupérables, qui concernent entre autres l'administration de la preuve que les conditions d'application du crédit d'impôt sont remplies.

### FORMALITÉS

4. Le projet n'a pas été soumis à l'avis de l'inspecteur des Finances, et l'accord du ministre qui a le Budget dans ses attributions n'a pas non plus été obtenu. Conformément à l'article 5 de l'arrêté royal du 16 novembre 1994 'relatif au contrôle administratif et budgétaire', un projet d'arrêté royal doit être soumis à l'accord préalable du ministre qui a le budget dans ses attributions lorsque cet arrêté est directement ou indirectement de nature à influencer les recettes ou à entraîner des dépenses nouvelles. Conformément à l'article 14, 2°, du même arrêté sont soumis, pour avis préalable, à l'inspecteur des Finances les propositions dont la réalisation est de nature à entraîner une répercussion financière directe ou indirecte.

Le préambule mentionne que « le présent arrêté ne fait que déterminer le mode de calcul de l'avantage résultant du crédit d'impôt pour dépenses non récupérables et les autres informations que le contribuable doit inclure dans une annexe à la déclaration et n'a donc, en soi, aucun impact budgétaire ».

La question se pose de savoir si ce raisonnement peut être suivi. Dans son avis 70.786/1-3 du 31 décembre 2021 sur un avant-projet devenu la loi précitée du 14 février 2022, le Conseil d'État, section de législation, a déjà constaté que « [l]e mode de calcul de l'avantage résultant du crédit d'impôt est déterminant pour l'admissibilité ou non à ce crédit d'impôt »<sup>1</sup>. Ainsi interprété, le régime en projet semble bien avoir une influence sur le budget et les formalités précitées relatives au contrôle budgétaire doivent être respectées.

Si l'accomplissement des formalités susmentionnées devait encore donner lieu à des modifications du texte soumis au Conseil d'État<sup>2</sup>, les dispositions modifiées ou ajoutées devraient être soumises à la section de législation, conformément à la prescription de l'article 3, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, des lois sur le Conseil d'État.

## EXAMEN DU TEXTE

### Préambule

5. Compte tenu des observations formulées ci-dessus à propos du fondement juridique du projet, le premier alinéa du préambule devra également viser l'article 13, § 5, de la loi du 14 février 2022.

### Articles 1<sup>er</sup> et 2

6. Mieux vaudrait préciser dans la phrase introductive des articles 1<sup>er</sup> et 2 du projet qu'il s'agit chaque fois du crédit d'impôt pour dépenses non récupérables « visé aux articles 12 à 16 de la loi du 14 février 2022 portant des mesures de soutien temporaires en raison de la pandémie du COVID-19 ».

DE GRIFFIER - LE GREFFIER

DE VOORZITTER - LE PRÉSIDENT

Annemie GOOSSENS

Wilfried VAN VAERENBERGH

---

<sup>1</sup> *Doc. parl.*, Chambre, 2021-22, n° 55-2430/001, pp. 73-74.

<sup>2</sup> À savoir d'autres modifications que celles dont fait état le présent avis ou que celles visant à répondre aux observations formulées dans le présent avis.