ROYAUME DE BELGIQUE.

AVIS DU CONSEIL D'ETAT.

Le CONSEIL D'ETAT, section de législation, deuxième chambre, saisi par le Premier Ministre, le 3 février 1982, d'une demande d'avis, dans un délai ne dépassant pas trois jours, sur un projet d'arrêté royal n° 2 "modifiant le Code des impôts sur les revenus en matière de plus-values sur des immeubles non bâtis", a donné le 8 février 1982 l'avis suivant :

KONINKRIJK BELGIE.

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE.

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, tweede kamer, de 3e februari 1982 door de Eerste Minister verzocht hem, binnen een termijn van ten hoogste drie dagen, van advies te dienen over een ontwerp van koninklijk besluit nr 2 "tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen inzake meerwaarden op ongebouwde onroerende goederen" heeft de 8e februari 1982 het volgend advies gegeven :

Encore qu'elle reproduise le texte de la disposition actuellement en vigueur, la rédaction du texte français de l'article 93, § 1er, 1°, b, en projet, du Code des impôts sur les revenus, n'est guère heureuse.

L'article 67, 7°, du Code des impôts sur les revenus, auquel il est fait référence, prévoit la taxation des plus-values réalisées sur des biens "qui sont aliénés". Il ne convient dès lors pas d'écrire que les biens en cause "n'ont pas été aliénés plus de cinq ans après leur acquisition" pour exprimer l'idée qu'ils ont été aliénés au cours des cinq premières années.

L'expression "les biens qui s'y rapportent" est également à reconsidérer,de même qu'en néerlandais "de desbetreffende goederen' car ce sont logiquement les plus-values qui se rapportent aux biens et non l'inverse.

Le texte suivant est proposé pour le § 1er, 1°, b, de l'article 93 en projet du Code des impôts sur les revenus :

"b) les plus-values visées à l'article 67, 7°, lorsque les biens auxquels elles se rapportent ont été aliénés au cours des cinq années suivant leur acquisition;".

Pour le d, il conviendrait, par souci de symétrie, de remplacer les mots "biens qui s'y rapportent" par "biens auxquels elles se rapportent".

+

+ +

L'article 4, alinéa 3, du projet prévoit que l'article 308 du Code des impôts sur les revenus n'est pas applicable aux dégrèvements qui seront accordés d'office avant le 1er janvier 1984, ce qui signifie que le remboursement des impôts qui ont été payés pendant la période de rétroactivité prévue pour l'application des articles 1er à 3 ne sera pas majoré des intérêts moratoires dus en vertu dudit article 308.

.../...

L'article 4, alinéa 4, prévoit, dans le cas où les plus-values qui avaient été imposées en exécution du 7°, c, de l'article 67 du Code des impôts sur les revenus, tombent également dans le champ d'application du a ou du b du même 7°, que l'administration peut établir une cotisation nouvelle dans les six mois de la date de la décision de dégrèvement d'office.

Il convient d'être attentif à l'incidence de l'application, sur la situation ainsi créée, de l'article 306 du Code des impôts sur les revenus, en vertu duquel les intérêts de retard sont dus au Trésor avec une certaine rétroactivité.

Il semblerait peu équitable que l'article 306 du Code des impôts sur les revenus soit applicable dans la mesure où la cotisation nouvelle est compensée par le remboursement de sommes payées antérieurement au titre de l'imposition dégrevée.

De Franse tekst van het ontworpen artikel 93, § 1, 1°, b, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen moge nu de tekst van de thans geldende bepaling overnemen, de redactie ervan is toch niet erg gelukkig.

Artikel 67, 7°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, waarnaar verwezen wordt, voorziet in de belasting van de meerwaarden op goederen "die zijn vervreemd" (qui sont aliénés). Schrijven dat de bewuste goederen "n'ont pas été aliénés plus de cinq ans après leur acquisition" om de gedachte uit te drukken dat die goederen tijdens de eerste vijf jaren wel vervreemd zijn, gaat dan ook niet aan.

Ook de uitdrukking "les biens qui s'y rapportent" en zelfs de Nederlandse uitdrukking "de desbetreffende goederen" zouden moeten worden herzien want streng logisch zijn het de meerwaarden die betrekking hebben op de goederen en niet omgekeerd.

Voor de nieuwe bepaling van § 1, 1°, b, van artikel 93 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen wordt de volgende lezing in overweging gegeven :

"b) de in artikel 67, 7°, bedoelde meerwaarden, wanneer de goederen waarop zij betrekking hebben, vervreemd zijn in de loop van de vijf jaar volgend op de verkrijging ervan;".

Onder d) zouden ter wille van de symmetrie, de woorden "de desbetreffende goederen" vervangen moeten worden door : "de goederen waarop zij betrekking hebben".

\+

\+ \+

.../...

Artikel 4, derde lid, van het ontwerp bepaalt dat artikel 308 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen niet geldt voor de ontlastingen die ambtshalve zullen worden toegestaan vóór 1 januari 1984. Dat betekent dat de terugbetaling van belastingen die betaald zijn tijdens de periode van terugwerking die bepaald is voor de toepassing van de artikelen 1 tot 3, niet zal worden vermeerderd met de moratoriuminteresten die krachtens het genoemde artikel 308 verschuldigd zijn.

Artikel 4, vierde lid, bepaalt dat indien de in uitvoering van artikel 67, 7°, c, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen belaste meerwaarden mede onder de toepassing van a of b van hetzelfde 7° vallen, het bestuur een nieuwe aanslag kan vestigen binnen zes maanden na de datum van de beslissing tot ambtshalve ontlasting.

Men moet aandacht hebben voor de terugslag van de toepassing van artikel 306 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen op de aldus geschapen toestand. Ingevolge dat artikel 306 zijn aan de Schatkist immers nalatigheidsintresten verschuldigd met een zekere terugwerking.

Het lijkt niet erg billijk dat artikel 306 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen toepassing zou vinden in de mate dat de nieuwe aanslag gecompenseerd wordt door de terugbetaling van belastingbedragen die vroeger met ontlasting zijn betaald.

La chambre était composée de

Messieurs : P. TAPIE, président de chambre,
de Heren : kamervoorzitter,

H. ROUSSEAU, conseillers d'Etat,
Ch. HUBERLANT, staatsraden,

Madame : M. VAN GERREWEY, greffier assumé.
Mevrouw : toegevoegd griffier.

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

Le rapport a été présenté par M. G. PIQUET, premier auditeur.

De kamer was samengesteld uit

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst werd nagezien onder toezicht van de H. P. TAPIE.

Het verslag werd uitgebracht door de H. G. PIQUET, eerste auditeur.

LE GREFFIER - DE GRIFFIER, LE PRESIDENT - DE VOORZITTER,

M. VAN GERREWEY. P. TAPIE.