Conseil d'Etat - Raad van State
LEGISLATION - WETGEVING
- 1 2 AOUT 1956

MTL. L.5366/2/V.

coordination (1)

ROYAUME DE BELGIQUE.

KONINKRIJK BELGIE.

AVIS DU CONSEIL D'ETAT.

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE.

Le CONSEIL D'ETAT, section de législation, deuxième chambre des vacations, saisi par le Ministre des Finances, le 7 août 1956, d'une demande d'avis sur un projet d'arrêté royal "étendant la perception à la source de la taxe professionnelle et de l'impôt complémentaire personnel à certains produits de la location de chambres ou d'appartements garnis", a donné le 10 août 1956 l'avis suivant :

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, tweede kamer, de 7e augustus 1956 door de Minister van Financiën verzocht hem van advies te dienen over een ontwerp van koninklijk besluit "tot uitbreiding van de heffing bij de bron van de bedrijfsbelasting en de aanvullende personele belasting op zekere opbrengsten uit verhuring van gemeubileerde kamers en woonvertrekken", heeft de 10e augustus 1956 het volgend advies gegeven :

I.

Selon le projet, la taxe professionnelle et l'impôt complémentaire personnel qui atteignent les produits de la location de chambres ou d'appartements garnis constituant des profits d'occupations lucratives visés à l'article 25, § 1er, 3°, des lois coordonnées relatives aux impôts sur les revenus, ne devront être versés à la source que lorsque la location sera conclue à l'intervention de l' "Association pour la promotion du logement à l'occasion de l'Exposition universelle et internationale de Bruxelles 1958" (en abrégé : "LOGEXPO").

Une des conditions d'application de la règle énoncée est donc définie non par référence à une catégorie abstraitement déterminée, mais par référence à un organisme nommément désigné.

Cette manière de déterminer le champ d'application du projet prête à critique. L'égalité devant la loi est un principe fondamental de notre droit ; affirmé en termes généraux à l'article 6 de la Constitution, il est spécialement répété, pour la matière des impôts, à l'article 112. Le principe de l'égalité devant la loi exige que toutes les personnes répondant aux mêmes conditions objectives soient traitées de la même manière par une autorité investie d'un pouvoir réglementaire. Le Roi ne peut, par conséquent, exclure du champ d'application du projet des associations qui serviraient également d'intermédiaires entre les logeurs et les preneurs, et dont l'activité serait, comme celle de LOGEXPO, exempte de tout but de lucre.

.../...

Il y aurait donc lieu d'étendre l'applicabilité des dispositions contenues dans le projet à tous les cas où la location de chambres et d'appartements garnis se fait par l'intermédiaire d'associations ne poursuivant pas de but de lucre.

II.

L'article 2 du projet fixe la date de l'entrée en vigueur d'une manière illogique et inusitée. Il conviendrait de fixer la date de l'entrée en vigueur de l'arrêté au premier jour du mois qui suit sa publication au Moniteur belge. L'administration peut atteindre le but qu'elle poursuit, en publiant les instructions en même temps que l'arrêté.

I.

Volgens het ontwerp moeten de bedrijfsbelasting en de aanvullende personele belasting die op de opbrengst van verhuring van gemeubileerde kamers of woonvertrekken worden geheven, welke opbrengst behoort tot de "baten van winstgevende betrekkingen" als bedoeld in artikel 25, § 1, 3°, van de gecoördineerde wetten betreffende de inkomstenbelastingen, alleen dan bij de bron worden gestort, wanneer de verhuring plaats heeft door bemiddeling van de "Vereniging tot bevordering van het logies met het oog op de Algemene Wereldtentoonstelling te Brussel 1958" (afgekort "LOGEXPO").

Een der vereisten voor de toepassing van de in uitzicht gestelde regel wordt dus bepaald door verwijzing niet naar een abstract aangeduide categorie, maar naar een met name genoemde instelling.

Deze manier om het toepassingsgebied van het ontwerp te bepalen, is voor kritiek vatbaar. Gelijkheid voor de wet is een grondbeginsel van ons recht ; in algemene bewoordingen uitgedrukt in artikel 6 van de Grondwet, wordt het terzake van belastingen speciaal herhaald in artikel 112. Volgens dit beginsel moet alwie aan dezelfde objectieve vereisten voldoet op gelijke wijze worden behandeld door een overheid die met verordenende bevoegdheid is bekleed. Verenigingen die eveneens als tussenpersoon tussen huurder en verhuurder zouden optreden en dit, evenals LOGEXPO, zonder winstoogmerk zouden doen, kan de Koning derhalve niet buiten het toepassingsgebied van het ontwerp houden.

.../...

Daarom zouden de bepalingen van het ontwerp toepasselijk moeten worden verklaard op alle gevallen van verhuring van gemeubileerde kamers en woonvertrekken door bemiddeling van verenigingen zonder winstoogmerk.

II.

De wijze waarop artikel 2 van het ontwerp de datum van inwerkingtreding bepaalt, is onlogisch en niet gebruikelijk. Als datum dient te worden genomen de eerste dag van de maand volgend op de bekendmaking in het Belgisch Staatsblad. De administratie kan het beoogde doel bereiken door haar onderrichtingen samen met het besluit bekend te maken.

La chambre était composée de — De kamer was samengesteld uit

Messieurs : de Heren :	J.COYETTE,	conseiller d'Etat, raadsheer van State,	président, voorzitter,
	H.HOLOYE, K.MEES,	conseillers d'Etat, raadsheren van State,	
	L.FREDERICQ, A.BERNARD,	assesseurs de la section de législation, bijzitters van de afdeling wetgeving,	
	R.DECKMYN,	greffier. griffier.	

La concordance entre la version française et la version néerlandaise a été vérifiée sous le contrôle de M.MEES. Le rapport a été présenté par M.HUBERLANT, substitut.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst werd nagezien onder toezicht van de H.MEES. Het verslag werd uitgebracht door de H.HUBERLANT, substituut.

LE GREFFIER - DE GRIFFIER,
(s.) R.DECKMYN.

LE PRESIDENT - DE VOORZITTER,
(s.) J.COYETTE.