L

23-12-1980

Transmis à M.
Overgemaakt aan de H.

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, saisi par le Ministre des Finances, le 20 novembre 1980, d'une demande d'avis sur un projet de loi dépourvu d'intitulé, mais présenté en ces termes dans la lettre du Ministre : "Ontwerp van wet tot verlenging van de bijkomende belasting op de uitzonderlijke winsten van grote ondernemingen en inzake de vaststelling van de staatsbijdrage in de risico's opgenomen door de Nationale Delcrederedienst", a donné le 2 décembre 1980 l'avis suivant :

De RAAD VAN STATE, afdelin wetgeving, tweede kamer, de 20e november 1980 door de Minister van Financiën verzocht hem van advies te dienen over een ontwerp van wet zonder opschrift, maar in de brief van de Ministe aangekondigd als : "Ontwerp van wet tot verlenging van de bijko mende belasting op de uitzonder lijke winsten van grote onderne mingen en inzake de vaststellin van de staatsbijdrage in de risico's opgenomen door de Nationale Delcrederedienst", heef de 2e december 1980 het volgend advies gegeven :

En raison d'une urgence spécialement motivée dans l'arrêté royal de présentation, le Ministre limite sa demande d'avis, conformément à l'article 3, § 2, des lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973, à la question de compétence que le projet pourrait soulever.

+

Le projet de loi contient deux articles qui n'ont aucun lien entre eux et qu'il convient d'examiner séparément.

+

L'article 1er a pour but de proroger la "participation exceptionnelle et temporaire de solidarité" instaurée par l'article 43 de la loi du 30 mars 1976 à charge des personnes morales soumises à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents.

Cette participation, calculée au taux de 4,8 p.c. sur la partie exceptionnelle des bénéfices, était versée au "Fonds de solidarité", fonds comptable créé par cette même loi et destiné à assurer le financement de la partie de la prépension qui dépasse le montant de l'allocation de chômage.

.../...

La loi en projet proroge la perception de cette "participation" ainsi que les dispositions par lesquelles le taux en est augmenté à charge des sociétés dont les bénéfices atteignent au moins 100 millions et 5 p.c. de leur capital social.

Elle prévoit aussi que la participation est désormais perçue au profit de l'Etat sans affectation au Fonds de solidarité.

Malgré sa dénomination, la participation est sans conteste un impôt, perçu au profit de l'Etat et dont la recette sera comptabilisée dans les recettes générales d'impôt sur le revenu, sans affectation particulière.

Au demeurant, la participation est établie et recouvrée par l'Administration des contributions directes, et les articles 206 à 211 et 221 à 350 du Code des impôts sur les revenus sont applicables à sa perception (article 43, § 8, de la loi du 30 mars 1976).

Enfin, l'intitulé donné au projet de loi dans la lettre ministérielle du 20 novembre 1980 emploie les mots : "bijkomende belasting".

En vertu de l'article ler de la loi ordinaire du 9 août 1980 de réformes institutionnelles, le financement du budget de chaque Communauté et de chaque Région est notamment assuré par une fiscalité propre. Cette fiscalité propre prendra la forme de centimes additionnels sur une série d'impôts et taxes et de ristournes pouvant aller jusqu'à l'attribution complète du produit de la perception.

.../...

Au regard de ces dispositions, la prorogation pour l'exercice 1981 de la participation exceptionnelle et temporaire de solidarité n'est pas au pouvoir des Communautés ou des Régions parce que cette participation n'est pas inscrite dans les impôts visés par l'article 10 de la loi ordinaire du 9 août 1980. Le serait-elle, qu'il faudrait encore constater que la fiscalité propre des Communautés et des Régions ne sera applicable qu'à partir du 1er janvier 1982.

Il faut dès lors conclure que les règles législatives contenues dans l'article 1er du projet sont au pouvoir du législateur national.

\+

\+ \+

L'article 2 du projet a pour but de réduire l'intervention de l'Etat dans l'alimentation d'un fonds de réserve spécial ouvert au budget du Ministère des Finances et destiné à suppléer à l'insuffisance du fonds de réserve spécial de l'Etat constitué par l'Office national du ducroire.

Cet office est placé sous la tutelle du Ministre des Affaires économiques, du Ministre du Commerce extérieur et du Ministre des Finances.

Il a pour objet de favoriser l'exportation, par l'octroi de garanties propres à limiter les risques

inhérents à celle-ci, spécialement les risques de crédit (article 3 de l'arrêté royal n° 42 du 31 août 1939 qui est relatif à l'Office national du ducroire).

Les dispositions qui se rapportent aussi bien à la poursuite de cet objet qu'au moyen mis en oeuvre pour l'atteindre, c'est-à-dire au fonds de réserve précité, relèvent de la compétence du législateur national. Tel est donc également le cas pour les règles contenues à l'article 2 du projet.

Wegens een in het indieningsbesluit met bijzondere redenen omklede dringende noodzakelijkheid beperkt de minister zijn adviesaanvraag, overeenkomstig artikel 3, § 2, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, tot het bevoegdheidsvraagstuk dat bij het ontwerp zou kunnen rijzen.

+

Het wetsontwerp bevat twee artikelen die onderling geen enkel verband vertonen en afzonderlijk onderzocht dienen te worden.

+

Artikel 1 beoogt de verlenging van de "uitzonderlijke en tijdelijke solidariteitsbijdrage" die door artikel 43 van de wet van 30 maart 1976 is ingevoerd ten laste van de rechtspersonen die aan de vennootschapsbelasting of aan de belasting der niet-verblijfhouders onderworpen zijn.

Die bijdrage, berekend tegen het tarief van 4,8 pct op het uitzonderlijk gedeelte van de winsten, werd gestort in het "Solidariteitsfonds", een door dezelfde wet opgericht boekhoudingsfonds dat bestemd is voor de financiering van het gedeelte van het brugpensioen dat het bedrag van de werkloosheidsuitkering te boven gaat.

.../...

De ontwerp-wet verlengt de heffing van die "bijdrage" alsook de bepalingen waardoor het tarief ervan wordt verhoogd ten laste van de vennootschappen waarvan de winsten ten minste 100 miljoen frank en 5 pct van hun maatschappelijk kapitaal bedragen.

Zij bepaalt ook dat de bijdrage voortaan wordt geheven ten bate van de Staat zonder dat ze voor het Solidariteitsfonds wordt bestemd.

Ondanks haar benaming is de bijdrage zonder twijfel een ten bate van de Staat geheven belasting waarvan de ontvangst zal worden geboekt bij de algemene ontvangsten inzake inkomstenbelasting, zonder bijzondere bestemming.

Overigens wordt de bijdrage gevestigd en ingevorderd door de Administratie der directe belastingen en zijn de artikelen 206 tot 211 en 221 tot 350 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen op de heffing ervan van toepassing (artikel 43, § 8, van de wet van 30 maart 1976).

Ten slotte werkt het opschrift dat aan het wetsontwerp is gegeven in de ministeriële brief van 20 november 1980, met de woorden "bijkomende belasting".

Krachtens artikel 1 van de gewone wet van 9 augustus 1980 tot hervorming der instellingen gebeurt de financiering van de begroting van elke Gemeenschap en van elk Gewest onder meer door een eigen fiscaliteit. Die eigen fiscaliteit zal de vorm aannemen van opcentiemen op een aantal belastingen en taksen en van ristorno's die zelfs kunnen gaan tot volledige toekenning van de opbrengst van de heffing.

.../...

Ten aanzien van deze bepalingen ligt de verlenging voor het boekjaar 1981 van de uitzonderlijke en tijdelijke solidariteitsbijdrage niet in de bevoegdheid van de Gemeenschappen of de Gewesten, omdat die bijdrage niet opgenomen is onder de belastingen bedoeld in artikel 10 van de gewone wet van 9 augustus 1980. Ook al was zij dat wel, dan nog zou moeten worden geconstateerd dat de eigen fiscaliteit van de Gemeenschappen en van de Gewesten slechts toepassing zal vinden met ingang van 1 januari 1982.

Derhalve moet worden geconcludeerd dat de in artikel 1 ontworpen wetsregels tot de bevoegdheid van de nationale wetgever behoren.

\+

\+ \+

Artikel 2 van het ontwerp strekt tot verlaging van de Staatsbijdrage in het stijven van een bijzonder reservefonds dat geopend is op de begroting van het Ministerie van Financiën en bestemd is om te voorzien in de ontoereikendheid van het door de Nationale Delcrederedienst aangelegde bijzonder reservefonds van de Staat.

Die Dienst staat onder het toezicht van de Minister van Economische Zaken, van de Minister van Buitenlandse Handel en van de Minister van Financiën.

.../...

Hij heeft tot doel de uitvoer te bevorderen door het verlenen van waarborgen die strekken tot beperking van de daaraan verbonden risico's, inzonderheid de kredietrisico's (artikel 3 van het koninklijk besluit nr 42 van 31 augustus 1939 dat betrekking heeft op de Nationale Delcrederedienst).

De bepalingen die betrekking hebben zowel op het verwezenlijken van dat doel als op het middel dat daartoe wordt aangewend, dat is op het genoemde reservefonds, vallen onder de bevoegdheid van de nationale wetgever. Dat is dus ook het geval voor de regels die zijn gesteld in artikel 2 van het ontwerp.

La chambre était composée de

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

Ch. HUBERLANT, conseillers d'Etat,
P. KNAEPEN, staatsraden,

R. PIRSON, assesseurs de la section de législation,
C. DESCHAMPS, assessoren van de afdeling wetgeving,

Madame : J. TRUYENS, greffier.
Mevrouw : 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,

J. TRUYENS. P. TAPIE.