

ROYAUME DE BELGIQUE.
-----AVIS DU CONSEIL D'ETAT.

Le CONSEIL D'ETAT, section de législation, deuxième chambre, saisi par le Vice-Premier Ministre et Ministre de l'Intérieur et de la Fonction publique, le 23 mai 1985, d'une demande d'avis, dans un délai ne dépassant pas trois jours, sur un amendement à l'article 1er de la proposition de loi "sur le contentieux en matière de taxes locales", a donné le 23 mai 1985 l'avis suivant :

KONINKRIJK BELGIE.
-----ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE.

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, tweede kamer, de 23e mei 1985 door de Vice-Eerste Minister en Minister van Binnenlandse Zaken en Openbaar Ambt verzocht hem, bin-
nen een termijn van ten hoogste
drie dagen, van advies te dienen over een amendement op artikel 1 van het voorstel van wet "betreffende de geschillen ter zake van plaatselijke heffingen", heeft de 23e mei 1985 het volgend advies gegeven :

Le Ministre de l'Intérieur et de la Fonction publique, se référant à la proposition de loi sur le contentieux en matière de taxes locales déposée par MM. COOREMAN et consorts (1) et à l'avis donné par la section de législation du Conseil d'Etat sur cette proposition (2), demande, par sa lettre du 22 mai 1985, que la section de législation du Conseil d'Etat donne à présent son avis "sur le point précis suivant : l'article 1er du projet (3) peut-il être formulé comme suit :

"La présente loi s'applique aux impôts établis par les provinces, les communes et les agglomérations et fédérations de communes.

Toutefois, elle ne s'applique pas aux taxes ou centimes additionnels aux impôts de l'Etat, des Régions et des Communes."

Ainsi qu'il résulte du rapport fait au nom de la Commission de l'Intérieur du Sénat relatif à la proposition de loi sur le contentieux en matière de taxes locales, la proposition de MM. COOREMAN et consorts, sur laquelle le Conseil d'Etat avait donné son avis n° L. 15.600 du 15 février 1984, a été revue par son auteur à la suite d'une étude réalisée par un groupe de travail composé de délégués de l'administration de l'Intérieur et de délégués du département des Finances (4). Pour tenir compte de l'avis précité du Conseil d'Etat, l'article 1er de la proposition a été amendé et rédigé de la manière suivante :

.../...

(1) Doc. Sén., 348 (1982-1983), n° 1.

(2) Doc. Sén., 348 (1982-1983), n° 2. Avis n° L. 15.600/VR du 15 février 1984.

(3) Il faut évidemment lire "proposition" au lieu de "projet".

(4) Doc. Sén., 348 (1982-1983), n° 3, p. 2.

"La présente loi s'applique aux impôts établis par les provinces, les communes et les agglomérations de communes.

Toutefois, elle ne s'applique pas aux taxes ou centimes additionnels aux impôts d'Etat" (1).

A la suite d'une discussion sur l'opportunité de mentionner à l'article 1er les taxes ou les centimes additionnels aux impôts régionaux ou communautaires, la Commission de l'Intérieur du Sénat a décidé de modifier comme suit la fin du second alinéa du texte reproduit ci-dessus : "centimes additionnels aux impôts d'Etat, de Communauté et de Région" (2).

C'est donc sur ce texte adopté par la Commission sénatoriale et qu'il convient de considérer comme un amendement à la proposition déposée par MM. COOREMAN et consorts que l'avis de la section de législation est demandé (3).

Dans cette nouvelle formulation, l'article 1er de la proposition de loi ne suscite aucune objection de fond. Sans doute est-il exact, comme l'a fait observer le Ministre de l'Intérieur à la Commission de l'Intérieur du Sénat, "qu'il n'existe ni taxes ni centimes additionnels aux impôts régionaux ou communautaires" (4). Il paraît toutefois possible qu'il

.../...

(1) Ibidem, p. 3.

(2) Ibidem, p. 4.

(3) On remarquera une légère différence de rédaction entre le texte apparaissant dans le rapport de la Commission du Sénat ("impôts d'Etat, de Communauté et de Région" et le texte de la lettre du Ministre de l'Intérieur et de la Fonction publique ("impôts de l'Etat, des Régions et des Communautés"). Elle est sans importance dans la mesure où l'avis recommande une rédaction reprenant la formulation de la lettre du Ministre.

(4) Doc. Sén., 348 (1982-1983), n° 3, p. 3.

puisse en exister un jour. La loi, qui dispose pour l'avenir, peut incontestablement régler des situations qui ne sont pas actuelles, mais seulement éventuelles. C'est d'ailleurs dans le même esprit que la Commission a ajouté, à la fin de l'alinéa 1er, la mention "les fédérations (de communes)".

Comme la loi fiscale distingue la notion de "centimes additionnels" de celle de "taxes additionnelles" (1), la rédaction suivante est proposée pour l'alinéa 2 de l'article 1er :

"Toutefois, elle ne s'applique pas aux impôts établis sous forme de centimes additionnels ou de taxes additionnelles aux impôts de l'Etat, des Régions ou des Communautés".

(1) Voyez articles 351 à 357 du Code des impôts sur les revenus.

De Minister van Binnenlandse Zaken en Openbaar Ambt, daarbij verwijzend naar het door de heer COOREMAN c.s. ingediende voorstel van wet betreffende de geschillen ter zake van plaatselijke heffingen, (1) en naar het advies dat de afdeling wetgeving van de Raad van State aangaande dat voorstel heeft gegeven (2), vraagt in zijn brief van 22 mei 1985 dat de afdeling wetgeving van de Raad van State thans bepaaldelijk haar advies zou geven over het volgende precieze punt : "l'article 1er du projet (3) peut-il être formulé comme suit :

"La présente loi s'applique aux impôts établis par les provinces, les communes et les agglomérations et fédérations de communes.

Toutefois, elle ne s'applique pas aux taxes ou centimes additionnels aux impôts de l'Etat, des Régions et des Communautés".

Zoals blijkt uit het namens de Senaatscommissie voor de Binnenlandse Aangelegenheden uitgebrachte verslag aangaande het voorstel van wet betreffende de geschillen ter zake van plaatselijke heffingen, is het voorstel van de heer COOREMAN c.s., waarover de Raad van State zijn advies nr. L. 15.600 van 15 februari 1984 gegeven had, door de indiener ervan herzien ten gevolge van een studie die gemaakt is door een werkgroep bestaande uit afgevaardigden van de administratie van Binnenlandse Zaken en afgevaardigden van het departement van Financiën (4). Om rekening te houden met het voormelde advies van de Raad van State, heeft men artikel 1 van het voorstel herwerkt en aldus geredigeerd :

.../...

(1) Gedr. St. Senaat, 348 (1982-1983), nr. 1.

(2) Gedr. St. Senaat, 348 (1982-1983), nr. 2. Advies nr. L. 15.600/VR van 15 februari 1984.

(3) Men leze uiteraard "proposition" en niet "projet".

(4) Gedr. St. Senaat, 348 (1982-1983), nr. 3, blz. 2.

"Deze wet is van toepassing op de door de provincies, de gemeenten en de agglomeraties van gemeenten gevestigde belastingen.

Zij is echter niet van toepassing op de aanvullende belastingen of opcentiemen op de rijksbelastingen". (1)

Naar aanleiding van een discussie over de wenselijkheid om in artikel 1 de aanvullende belastingen of opcentiemen op de belastingen van het Gewest of van de Gemeenschap op te nemen, heeft de Senaatscommissie voor de Binnenlandse Aangelegenheden beslist het einde van het tweede lid van de hierboven aangehaalde tekst als volgt te lezen : "opcentiemen op de belastingen van het Rijk, de Gemeenschappen en de Gewesten" (2).

Het is dus over deze, door de Senaatscommissie aangenomen tekst, welke als een amendement op het door de heer COOREMAN c.s. ingediende voorstel aangemerkt behoort te worden, dat het advies van de afdeling wetgeving wordt gevraagd (3).

.../...

(1) Ibidem, blz. 3.

(2) Ibidem, blz. 4.

(3) Er zij gewezen op een licht verschil van redactie tussen de Franse tekst in het verslag van de Senaatscommissie ("impôts d'Etat, de Communauté et de Région) en de tekst van de brief van de Minister van Binnenlandse Zaken en Openbaar Ambt ("impôts de l'Etat, des Régions et des Communautés"). Dat verschil is verder van geen belang daar het advies een redactie aanbeveelt die de formulering uit de brief van de Minister overneemt.

In die nieuwe formulering geeft artikel 1 van het wetsvoorstel geen aanleiding tot enig bezwaar ten gronde. Het is weliswaar juist, zoals de Minister van Binnenlandse Zaken er de Senaatscommissie voor de Binnenlandse Aangelegenheden opmerkzaam op gemaakt heeft, "dat er geen aanvullende belastingen of opcentiemen op gewestelijke of gemeenschapsbelastingen bestaan" (1). Toch lijkt het mogelijk dat er ooit zullen bestaan. De wet, die voor het toekomstige beschikt, kan ontegenzeggelijk situaties regelen die nu niet bestaan maar slechts mogelijk zijn. Volgens dezelfde gedachtengang heeft de Commissie trouwens aan het einde van het eerste lid de vermelding "de federaties (van gemeenten)" toegevoegd.

Daar de belastingwet een onderscheid maakt tussen de begrippen "opcentiemen" en "aanvullende belastingen" (2), wordt voorgesteld het tweede lid van artikel 1 als volgt te redigeren :

"Zij is echter niet van toepassing op de belastingen die in de vorm van opcentiemen of aanvullende belastingen worden gevestigd op de belastingen van het Rijk, de Gewesten of de Gemeenschappen".

(1) Gedr. st. Senaat, 348 (1982-1983), nr. 3, blz. 3.

(2) Zie de artikelen 351 tot 357 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen.

La chambre était composée de

Messieurs : J. LIGOT,
de Heren :

Ch. HUBERLANT,
A. VANWELKENHUYZEN,

Madame : M. VAN GERREWEY,
Mevrouw :

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

Le rapport a été présenté par Mme M.-L. THOMAS, auditeur.

LE GREFFIER - DE GRIFFIER,

M. VAN GERREWEY.

De kamer was samengesteld uit

président de chambre,
kamervoorzitter,

conseillers d'Etat,
staatsraden,

greffier,
griffier.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst werd nagezien onder toezicht van de H. A. VANWELKENHUYZEN.

Het verslag werd uitgebracht door Mevr. M.-L. THOMAS, auditeur.

LE PRESIDENT - DE VOORZITTER,

J. LIGOT.