

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 Président du Sénat, le 16 mars 1987, d'une demande d'avis sur une proposition de loi "modifiant le Code des impôts sur les revenus, dans le but de créer un Fonds des impôts pour la paix et un Institut belge pour les projets de paix et de développement", a donné le 21 octobre 1987 l'avis suivant :

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, tweede kamer, op 16 maart 1987 door de Voorzitter van de Senaat verzocht hem van advies te dienen over een voorstel van wet "houdende wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen met het oog op de oprichting van een Vredesbelastingfonds en van een Belgisch Instituut voor vredes- en ontwikkelingsprojecten, heeft op 21 oktober 1987 het volgend advies gegeven :

La proposition de loi envisage de permettre à tout contribuable, personne physique, de verser directement à un organisme d'intérêt public à créer, dénommé : "Fonds des impôts pour la paix", 5 pour cent des impôts sur les revenus qui sont à sa charge.

Les sommes ainsi perçues par le Fonds ne feront qu'y transiter. Elles devraient, en effet, être versées dans les deux mois qui suivent l'enrôlement de l'impôt à un Institut belge pour les projets de paix et de développement.

+

+

+

Le système de versement direct à un Fonds, organisme public relevant de la catégorie A soumis à la loi du 16 mars 1954 relative au contrôle de certains organismes d'intérêt public et doté de la personnalité juridique, n'est pas compatible avec le principe de l'universalité du budget inscrit dans l'article 115, alinéa 2, de la Constitution. L'affectation, voulue par les auteurs de la proposition, d'une partie du montant des impôts peut cependant être réalisée. Il suffit pour cela d'inscrire les recettes affectées à une section particulière du budget du Ministère des Finances, comme le permet l'article 3 de la loi du 28 juin 1963 modifiant et complétant les lois sur la comptabilité de l'Etat. La création du Fonds des impôts pour la paix perd, de ce fait, sa raison d'être.

+

+

+

.../...

Dans les développements de la proposition, il est relevé que les versements au Fonds des impôts pour la paix ne sont pas à confondre avec les libéralités déductibles dans la mesure où, à leur différence, ils sont intégralement imputés sur l'impôt, dont ils constituent d'ailleurs une partie (Sénat, session 1985-1986, proposition doc. 210/1, p. 3).

Les auteurs de la proposition n'ont toutefois pas examiné s'il était souhaitable, voire concevable, de faire coexister le régime des libéralités déductibles de l'article 71 du Code des impôts sur les revenus avec le système par eux préconisé. Certes, les techniques sont différentes, mais les objectifs sont identiques. Les bénéficiaires des deux systèmes peuvent d'ailleurs être les mêmes institutions à but philanthropique, culturel, scientifique

En raison même de son objet limité, la proposition de loi prévoit comme seul bénéficiaire des versements, l'Institut belge pour les projets de paix et de développement. Dans cette mesure, elle contraste fortement avec le régime prévu par l'article 71 précité, qui permet au contribuable d'exercer un large choix dans le respect du pluralisme idéologique. Aussi faudrait-il, si le système voulu par les auteurs de la proposition devait être retenu, qu'il soit généralisé de manière à éviter toute discrimination, et dans le chef des contribuables et dans celui des institutions bénéficiaires.

Het wetsvoorstel heeft tot doel iedere belastingplichtige natuurlijke persoon de gelegenheid te geven om 5 percent van de door hem verschuldigde inkomstenbelastingen rechtstreeks te storten aan een nog op te richten instelling van openbaar nut, "Vredesbelastingfonds" genoemd.

De aldus ontvangen gelden worden door het Fonds slechts tijdelijk beheerd. Ze zouden immers binnen twee maanden nadat de belasting ten kohiere is gebracht, moeten worden doorgestort aan een Belgisch Instituut voor vredes- en ontwikkelingsprojecten.

+

+ +

De regeling volgens welke rechtstreeks stortingen worden gedaan aan een Fonds, opgericht als openbare instelling van de categorie A die onder de wet van 16 maart 1954 betreffende de controle op sommige instellingen van openbaar nut valt en rechtspersoonlijkheid heeft, is niet bestaanbaar met het beginsel van de algemeenheid van de begroting dat is opgenomen in artikel 115, tweede lid, van de Grondwet. Toch is het mogelijk aan een gedeelte van de belastinggelden de door de indieners van het voorstel gewilde bestemming te geven. Daartoe is het voldoende de ontvangsten waaraan die bepaalde bestemming is gegeven, in te boeken op een bijzondere sectie van de begroting van het Ministerie van Financiën, zoals wordt toegestaan door artikel 3 van de wet van 28 juni 1963 tot wijziging en aanvulling van de wetten op de Rijkscomptabiliteit. Dan is er ook geen reden meer om een Vredesbelastingfonds op te richten.

+

+ +

.../...

In de toelichting bij het voorstel wordt opgemerkt dat de stortingen aan het Vredesbelastingfonds niet mogen worden verward met de aftrekbare giften in de mate dat ze, anders dan deze, volledig in mindering worden gebracht van de belasting waarvan ze trouwens een gedeelte zijn (Senaat, zitting 1985-1986, voorstel stuk 210/1, blz. 3).

De indieners van het voorstel hebben evenwel niet onderzocht of het wenselijk of zelfs denkbaar is dat de in artikel 71 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen vastgestelde regeling voor de aftrekbare giften, zou bestaan naast de regeling die zij voorstaan. De procédés zijn weliswaar verschillend, doch de doelstellingen zijn dezelfde. In beide regelingen kunnen de begunstigten overigens dezelfde menslievende, culturele, wetenschappelijke en andere instellingen zijn.

Precies wegens zijn beperkte doel, kent het wetsvoorstel voor de stortingen als enige begunstigde het Belgisch Instituut voor vredes- en ontwikkelingsprojecten. In die mate staat het in schril contrast met de in voormeld artikel 71 vervatte regeling, die de belastingplichtige een ruime keuze laat met eerbiediging van het ideologisch pluralisme. Bovendien zou de door de indieners van het voorstel gewilde regeling, als ze wordt aangenomen, zodanig moeten worden veralgemeend dat iedere vorm van discriminatie, zowel tussen de belastingplichtigen als tussen de begunstigde instellingen, wordt voorkomen.

La chambre était composée de

Messieurs : J.-J. STRYCKMANS,
de Heren :

R. ANDERSEN,
J.-Cl. GEUS,

F. RIGAUX,

Cl. DESCHAMPS,

Madame : M. VAN GERREWEY,
Mevrouw :

La concordance entre la version française et la version néerlandaise a été vérifiée sous le contrôle de M. J.-J. STRYCKMANS.

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

LE GREFFIER - DE GRIFFIER,

M. VAN GERREWEY.

De kamer was samengesteld uit

président de chambre,
kamervoorzitter,

conseillers d'Etat,
staatsraden,

assesseurs de la
section de législation,
assessoren van de
afdeling wetgeving,

greffier,
griffier.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst werd nagezien onder toezicht van de H. J.-J. STRYCKMANS.

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

LE PRESIDENT - DE VOORZITTER,

J.-J. STRYCKMANS.