

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 de la Chambre des Représentants, le 30 juin 1989, d'une demande d'avis sur une proposition de loi "visant à renforcer la structure financière des très petites entreprises (T.P.E.) qui se créent", a donné le 13 février 1991 l'avis suivant :

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, tweede kamer, op 30 juni 1989 door de Voorzitter van de Kamer van Volksvertegenwoordigers verzocht hem van advies te dienen over een voorstel van wet "tot versteviging van de financiële structuur van nieuw opgerichte zeer kleine ondernemingen (Z.K.O.'s), heeft op 6 februari 1991 het volgend advies gegeven :

Dans la demande d'avis, le Président de la Chambre souhaite un avis motivé sur la compétence conformément à l'article 85bis des lois coordonnées sur le Conseil d'Etat.

1. Objet de la proposition de loi.

La proposition de loi "visant à renforcer la structure financière des très petites entreprises (T.P.E.) qui se créent" a un double objet.

D'une part, elle crée un incitant fiscal à la constitution d'une épargne qui sera affectée par le créateur d'une très petite entreprise, à la formation du capital de ladite entreprise, en permettant de déduire, dans certaines limites, les sommes épargnées des revenus professionnels nets imposables à l'impôt des personnes physiques, dans le chef de l'entrepreneur (articles 2 et 10 de la proposition de loi); l'immunisation est assortie d'un régime subsidiaire d'imposition applicable à défaut de création d'une très petite entreprise (article 7).

D'autre part, elle crée à charge de l'institution financière de crédit auprès de laquelle un "plan d'épargne T.P.E." a été souscrit, qui refuserait l'octroi du crédit d'investissement prévu par la proposition de loi, l'obligation de transférer "sans frais de mutation", l'épargne constituée à toute autre institution financière acceptant de consentir le crédit en question (article 6).

*

*

*

2. Compétence de l'Etat.

.../...

En tant que les mesures envisagées créent un nouveau cas d'immunisation des revenus professionnels imposables à l'impôt des personnes physiques, ainsi qu'un régime de taxation dérogatoire applicable à défaut que soient satisfaites les conditions d'immunisation, elles touchent à la fiscalité nationale, laquelle ressortit à la compétence de l'Etat. En vertu des articles 110, § 1er, et 112, alinéa 2, de la Constitution, le législateur national est seul compétent pour établir des impôts au profit de l'Etat ainsi que des exonérations de ces impôts. Cette compétence reste entière même alors que l'objectif poursuivi par une exonération appartient à un domaine qui ressortit à la compétence des Régions ou des Communautés (1). Aussi n'est-il pas nécessaire de déterminer si de telles mesures sont en rapport avec l'expansion économique, au sens de l'article 6, § 1er, VI, de la loi spéciale du 8 août 1980 de réformes institutionnelles, car même dans cette hypothèse, l'octroi de nouveaux avantages fiscaux relevant de la fiscalité nationale exige l'adoption d'une loi (2).

(1) Ceci n'empêche nullement que les Régions ou les Communautés accordent des exonérations d'impôts aux mêmes conditions, mais uniquement sur les impôts qu'elles établissent, ou, à partir du 1er janvier 1994, sur la part d'impôt conjoint dont le produit sera attribué aux Régions (voir loi spéciale du 16 janvier 1989 relative au financement des Communautés et des Régions, article 6, § 2, 3E).

(2) En ce sens, voyez le rapport fait au nom de la Commission de révision de la Constitution, des réformes institutionnelles et du règlement des conflits par MM. Antoine et Uyttendaele, sur le projet de loi modifiant la loi spéciale du 8 août 1980 de réformes institutionnelles et sur diverses propositions de loi, Doc. parl. Chambre, nE 516/6 - 1988 (p. 124).

L'obligation créée à charge des institutions financières constitue, elle aussi, une mesure qui relève de la compétence du législateur national : elle concerne le droit bancaire et le droit commercial, deux matières qui figurent parmi celles que la loi spéciale du 8 août 1980 de réformes institutionnelles range, en son article 6, § 1er, VI, alinéa 5, comme étant de la seule compétence de l'autorité nationale.

La proposition relève donc entièrement de la compétence du pouvoir législatif national.

In de adviesaanvraag wenst de Voorzitter van de Kamer een met redenen omkleed advies betreffende de bevoegdheid, overeenkomstig artikel 85bis van de gecoördineerde wetten op de Raad van State.

1. Doel van het wetsvoorstel.

Het doel van het wetsvoorstel "tot versteviging van de financiële structuur van nieuw opgerichte zeer kleine ondernemingen (Z.K.O.'s)" is dubbel.

Enerzijds schept het wetsvoorstel een fiscale stimulans voor het opbouwen van een spaartegoed dat door de oprichter van een zeer kleine onderneming aangewend zal worden voor de vorming van het kapitaal van die onderneming, waarbij de ondernemer toegestaan wordt om binnen zekere grenzen de gespaarde sommen af te trekken van de met personenbelasting belastbare netto-bedrijfsinkomsten (artikelen 2 en 10 van het wetsvoorstel); de vrijstelling gaat gepaard met een vervangend belastingstelsel dat toepassing vindt wanneer geen zeer kleine onderneming wordt opgericht (artikel 7).

Anderzijds roept het ten laste van de financiële kredietinstelling waarbij "een Z.K.O.-spaarplan" onderschreven is, die de toekenning van het investeringskrediet voorgeschreven bij het wetsvoorstel zou weigeren, de verplichting in het leven om "zonder enig mutatierecht" het opgebouwde spaarsaldo over te dragen aan een andere financiële instelling die erin toestemt het bewuste krediet toe te staan (artikel 6).

*

*

*

2. Bevoegdheid van de Staat.

Voor zover de voorgenomen maatregelen een nieuwe vrijstelling van de met personenbelasting belastbare bedrijfsinkomsten in het leven roepen, alsook een afwijkend belastingstelsel dat van toepassing is als niet is voldaan aan de vrijstellingsvoorwaarden, raken zij het nationale belastingwezen, dat tot de bevoegdheid van de Staat behoort.

Krachtens de artikelen 110, § 1, en 112, tweede lid, van de Grondwet, is uitsluitend de nationale wetgever bevoegd om belastingen ten behoeve van de Staat en vrijstellingen van die belastingen in te voeren. Deze bevoegdheid blijft onaangetast zelfs wanneer het door een vrijstelling nagestreefde doel behoort tot een gebied dat onder de bevoegdheid van de Gemeenschappen of de Gewesten valt (3). Daarom is het niet nodig vast te stellen of dergelijke maatregelen met de economische expansie samenhangen in de zin van artikel 6, § 1, VI, van de bijzondere wet van 8 augustus 1980 tot hervorming der instellingen, daar zelfs in dat geval het verlenen van nieuwe

(3) Dit verhindert geenszins dat de Gewesten of de Gemeenschappen vrijstellingen van belastingen toestaan onder dezelfde voorwaarden, maar enkel van de belastingen die zij invoeren, of vanaf 1 januari 1991, van het gedeelte van de samengevoegde belasting waarvan de opbrengst aan de Gewesten wordt toegewezen (zie bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten, artikel 6, § 2, 3E).

belastingvoordelen die tot het nationale belastingwezen behoren, een nieuwe wet vereist (4).

De in het leven geroepen verplichting ten laste van de financiële instellingen vormt ook een maatregel die tot de bevoegdheid van de nationale wetgever behoort; zij betreft het bankrecht en het handelsrecht, twee materies die voorkomen bij die welke de bijzondere wet van 8 augustus 1980 tot hervorming der instellingen in artikel 6, § 1, VI, vijfde lid, rekent tot de uitsluitende bevoegdheid van de nationale overheid.

Het wetsvoorstel behoort bijgevolg uitsluitend tot de bevoegdheid van de nationale wetgevende macht.

(4) Zie in deze zin het verslag namens de Commissie voor de herziening van de Grondwet, voor de institutionele hervormingen en voor de regeling van conflicten, uitgebracht door de heren Antoine en Uyttendaele, over het wetsontwerp houdende wijziging van de bijzondere wet van 8 augustus 1980 tot hervorming der instellingen en over diverse wetsvoorstellen; Gedr. St. Kamer, nr. 516/6-1988, (blz. 124).

La chambre était composée de

De kamer was samengesteld uit

Messieurs : C.-L. CLOSSET,
de Heren :

président de chambre,
kamervoorzitter,

R. ANDERSEN,
M. LEROY,

conseillers d'état,
staatsraden,

C. DESCHAMPS,

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

F. DELPEREE,

Madame : J. GIELISSEN,
Mevrouw :

greffier assumé,
toegevoegd griffier.

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

Le rapport a été présenté par M. J. REGNIER, auditeur. La note du Bureau de Coordination a été rédigée et exposée par M. O. DAURMONT, référendaire adjoint, actuellement auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst werd nagezien onder toezicht van de H. R. ANDERSEN.

Het verslag werd uitgebracht door de H. J. REGNIER, auditeur. De nota van het Coördinatiebureau werd opgesteld en toegelicht door Mevr. O. DAURMONT, adjunct-referendaris, thans auditeur.

LE GREFFIER - DE GRIFFIER,

LE PRESIDENT - DE VOORZITTER,

J. GIELISSEN.

C.-L. CLOSSET.