

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 9 novembre 1992, d'une demande d'avis, dans un délai ne dépassant pas trois jours, sur un amendement au projet de loi "portant des dispositions fiscales", a donné le 12 novembre 1992 l'avis suivant :

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, tweede kamer, op 9 november 1992 door de Minister van Financiën verzocht hem, binnen een termijn van ten hoogste drie dagen, van advies te dienen over een amendement van ontwerp van wet "houdende fiscale bepalingen", heeft op 12 november 1992 het volgend advies gegeven :

Suivant l'article 84, alinéa 2, introduit par la loi du 15 octobre 1991 dans les lois coordonnées sur le Conseil d'Etat, l'urgence qui permet au ministre de demander que l'avis de la section de législation soit donné dans un délai ne dépassant pas trois jours doit être spécialement motivée. En l'occurrence, elle l'est :

"par le fait que le texte vise à préciser un texte dont l'entrée en vigueur est imminente".

*

Article 1er.

Article 15bis proposé.

1. La règle relative à la conséquence du silence de l'administration fiscale, prévue à l'article 345, § 1er, alinéa 2, en projet, est assurément favorable à la sécurité juridique des contribuables, mais elle présente l'inconvénient que, par la force des choses, les accords implicites ne seront pas motivés, cette motivation étant cependant un élément important pour garantir l'égalité des contribuables devant la loi fiscale.

La règle en projet est fondée sur l'hypothèse suivant laquelle l'administration fiscale pourrait ne pas être en mesure de répondre, dans un délai fixé aux demandes d'accord préalable introduites par les contribuables.

Rien ne permet de dire aujourd'hui si cette hypothèse se réalisera, alors que le régime que l'amendement tend à modifier n'est pas encore entré en vigueur.

C'est pourquoi, le Conseil d'Etat estime préférable d'habiliter le Roi à mettre la règle précitée en vigueur s'il apparaît que l'administration fiscale n'est pas en mesure de

répondre, dans un délai admissible, aux demandes visées au paragraphe 1er en projet.

2. Conformément à l'usage, il convient de rédiger comme suit le liminaire de l'article 1er :

"L'article 345, § 1er, du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié par la loi du 28 juillet 1992, est remplacé par le paragraphe suivant :".

Le texte néerlandais de l'alinéa 1er de l'article 15bis proposé serait mieux rédigé ainsi qu'il est indiqué dans la version néerlandaise du présent avis.

Volgens artikel 84, tweede lid, dat bij de wet van 15 oktober 1991 is ingevoegd in de gecoördineerde wetten op de Raad van State, moet de minister, wanneer hij vraagt dat het advies van de afdeling wetgeving binnen een termijn van ten hoogste drie dagen wordt gegeven, dat verzoek om spoedbehandeling met bijzondere redenen omkleden. In het onderhavige geval luidt de motivering aldus :

"par le fait que le texte vise à préciser un texte dont l'entrée en vigueur est imminente".

*

Artikel 1.

Voorgesteld artikel 15bis.

1. De regel betreffende het gevolg van het in het ontworpen artikel 345, § 1, tweede lid, bedoelde stilzwijgen van het fiscaal bestuur, is ongetwijfeld gunstig voor de rechtszekerheid van de belastingplichtigen, maar heeft het nadeel dat de impliciete akkoorden noodgedwongen niet gemotiveerd zullen zijn, terwijl die motivering nochtans een belangrijk element is om de gelijkheid van de belastingplichtigen voor de belastingwet te garanderen.

De ontworpen regel is gegrond op de veronderstelling volgens welke het zou kunnen gebeuren dat het fiscaal bestuur niet in de mogelijkheid verkeert binnen een gestelde termijn te antwoorden op de door de belastingplichtigen ingediende aanvragen om voorafgaand akkoord.

.../...

Thans kan geenszins worden voorspeld of die veronderstelling werkelijkheid zal worden, terwijl de regeling die het amendement beoogt te wijzigen nog niet in werking is getreden.

Daarom is de Raad van State van oordeel dat het verkieslijk is de Koning te machtigen om de voormelde regel in werking te doen treden als blijkt dat het fiscaal bestuur niet in de mogelijkheid verkeert binnen een aanvaardbare termijn te antwoorden op de in de ontworpen paragraaf 1 bedoelde aanvragen.

2. Zoals gebruikelijk is dient de inleidende zin van artikel 1 als volgt te worden gesteld :

"Artikel 345, § 1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, gewijzigd bij de wet van 28 juli 1992, wordt vervangen door de volgende paragraaf :".

Het eerste lid van het voorgestelde artikel 15bis zou beter als volgt worden gesteld :

"De administratie der directe belastingen doet schriftelijk uitspraak over een door de belastingplichtige gevraagd voorafgaand akkoord over ... (voorts zoals in het ontwerp)".

La chambre était composée de

De kamer was samengesteld uit

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

président de chambre,
kamervoorzitter,

Y. BOUCQUEY,
Y. KREINS,

conseillers d'Etat,
staatsraden,

Madame : R. DEROY,
Mevrouw :

greffier,
griffier.

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. J. REGNIER, auditeur. La note du Bureau de coordination a été rédigée et exposée par M. P. ERNOTTE, référendaire adjoint.

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. J. REGNIER, auditeur. De nota van het Coördinatiebureau werd opgesteld en toegelicht door de H. P. ERNOTTE, adjunct-referendaris.

LE GREFFIER - DE GRIFFIER,

LE PRESIDENT - DE VOORZITTER,

R. DEROY.

J.-J. STRYCKMANS.