

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 19 janvier 1994, d'une demande d'avis, dans un délai ne dépassant pas trois jours, sur un projet de loi "portant exécution du plan global en matière de fiscalité", a donné le 25 janvier 1994 l'avis suivant :

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, tweede kamer, op 19 januari 1994 door de Minister van Financiën verzocht hem, binnen een termijn van ten hoogste drie dagen, van advies te dienen over een ontwerp van wet "tot uitvoering van het globaal plan op het stuk van de fiscaliteit", heeft op 25 januari 1994 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, la demande d'avis est motivée :

"par le fait que cet amendement complète les dispositions d'un projet qui, en raison de son urgence, a déjà été soumis au Parlement".

*

Dans le bref délai qui lui est imparti, le Conseil d'Etat doit se limiter à formuler les observations suivantes.

*

OBSERVATIONS GENERALES.

1. Dans son avis du 20 janvier 1994, l'Inspection des finances observe ce qui suit :

"Om oneigenlijk gebruik van het verlaagde tarief tegen te gaan worden enkele maatregelen ingevoerd. De praktijk zal moeten uitwijzen of zij elk mogelijk misbruik zullen kunnen opvangen".

.../...

La justification de l'amendement devrait faire apparaître comment cette réserve est rencontrée par les textes en projet.

2. Certaines des mesures d'encouragement des placements en capital à risque ne seront applicables que pour les dividendes d'actions émises à partir du 1er janvier 1994.

Si l'on conçoit qu'un incitant fiscal soit créé, de façon permanente, en faveur d'un tel choix économique, on peut se demander s'il ne doit pas avoir un caractère temporaire au regard de chaque émission d'actions.

Instaurer de façon permanente un régime différencié d'imposition d'une même catégorie de revenus, selon qu'ils se rapportent à des actions émises avant ou après le 1er janvier 1994, ne serait juridiquement admissible que si un rapport de proportionnalité pouvait être établi entre une telle mesure et l'objectif poursuivi par le législateur. La justification de l'amendement ne révèle pas clairement l'existence de ce rapport.

Ces réserves seraient sans objet si l'auteur du projet prévoyait un taux unique de perception du précompte mobilier.

3. Sous réserve des observations qui précèdent, si l'intention exprimée dans la justification de l'amendement d'empêcher que les apports en nature ne puissent béné-

.../...

ficier de la réduction du précompte mobilier, vaut aussi bien pour une augmentation de capital que pour une constitution de société, comme le laisse supposer ladite justification, l'article 269, alinéa 7, en projet doit être complété afin d'y inclure cette seconde hypothèse.

OBSERVATIONS FINALES.

Il n'est pas conforme à l'usage de prévoir des articles "bis" dans le numérotage originel des articles, ce mode de numérotage étant réservé aux articles qui seraient ajoutés ultérieurement au texte.

Si l'amendement du Gouvernement est adopté, il conviendra, dès lors, de revoir le numérotage de l'ensemble du projet.

*

Article 10bis.

1. Dans la phrase liminaire, les mots "du Code des impôts sur les revenus 1992" doivent être remplacés par les mots "du même code".

.../...

2. Dans le texte français, les mots "loi du 22 juillet 1992" doivent être remplacés par les mots "loi du 28 juillet 1982".

Article 16bis.

1. A l'alinéa 2, 1^o, de l'article 269 en projet, il convient de mentionner l'intitulé de l'arrêté royal n° 15 du 9 mars 1992.

2. En outre, lorsqu'on légifère par référence, il n'est pas d'usage d'indiquer les modifications subies par le texte auquel référence est faite. Cette règle ne souffre d'exception que si l'on entend figer le texte auquel on se réfère de sorte que les modifications ultérieures ne soient pas applicables.

Ce n'est que si telle est l'intention de l'auteur du projet, que la mention de modifications subies par l'article 2 de l'arrêté royal n° 15 du 9 mars 1982 peut être maintenue.

3. La divergence de rédaction entre les versions française et néerlandaise de l'article 269, alinéa 7, en projet, du C.I.R. 1992, doit être supprimée (besliste verhogen - augmentations émises).

.../...

Article 20bis.

Puisque la modification envisagée à l'article 519 du Code des impôts sur les revenus ne tend pas à l'insertion d'un alinéa supplémentaire, il n'est pas nécessaire de mentionner les mots "alinéa unique" dans la phrase liminaire.

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 cet amendement complète les dispositions d'un projet qui, en raison de son urgence, a déjà été soumis au Parlement".

*

Binnen de korte termijn die hem is toegemeten, moet de Raad van State er zich toe bepalen de volgende opmerkingen te maken.

*

ALGEMENE OPMERKINGEN.

1. De Inspectie van financiën merkt in haar advies van 20 januari 1994 het volgende op :

"Om oneigenlijk gebruik van het verlaagde tarief tegen te gaan worden enkele maatregelen ingevoerd. De praktijk zal moeten uitwijzen of zij elk mogelijk misbruik zullen kunnen opvangen".

.../...

Uit de verantwoording van het amendement moet blijken hoe door de ontworpen teksten aan dit voorbehoud wordt tegemoet gekomen.

2. Sommige maatregelen tot aanmoediging van beleggingen in risicokapitaal zijn slechts toepasselijk op dividenden van aandelen die vanaf 1 januari 1994 zijn uitgegeven.

Is het denkbaar dat op bestendige wijze een fiscale stimulans in het leven wordt geroepen ten bate van een dergelijke economische keuze, dan rijst toch de vraag of die stimulans niet van tijdelijke aard dient te zijn ten aanzien van elke uitgifte van aandelen.

Op bestendige wijze een verschillende aanslag-regeling instellen voor een zelfde soort inkomsten, naargelang ze betrekking hebben op aandelen die voor of na 1 januari 1994 zijn uitgegeven, is juridisch slechts aanvaardbaar indien er een evenredige verhouding kan worden vastgesteld tussen een dergelijke maatregel en het door de wetgever nagestreefde doel. De verantwoording van het amendement toont het bestaan van die verhouding niet duidelijk aan.

Er zou geen grond meer zijn om aldus voorbehoud te maken, indien de steller van het ontwerp een uniforme aanslagvoet inzake roerende voorheffing zou vaststellen.

.../...

3. Indien, onder voorbehoud van de voorgaande opmerkingen, de bedoeling die in de verantwoording van het amendement te kennen gegeven wordt en die erin bestaat te verhinderen dat op de inbrengen in natura de vermindering van de roerende voorheffing niet kan worden toegepast, zowel geldt voor een kapitaalverhoging als voor de oprichting van een vennootschap, zoals deze verantwoording laat uitschijnen, moet het ontworpen artikel 269, zevende lid, van het ontwerp aangevuld worden teneinde deze tweede hypothese eraan toe te voegen.

SLOTOPMERKINGEN.

Het is niet gebruikelijk dat in de oorspronkelijke nummering bis artikelen voorkomen. De toepassing van een dergelijk nummersysteem moet beperkt blijven tot de artikelen die later in de tekst worden ingevoegd.

Indien het amendement van de Regering wordt aangenomen, behoort derhalve de nummering van het gehele ontwerp te worden herzien.

*

Artikel 10bis.

1. In de inleidende zin dienen de woorden "van het Wetboek van Inkomstenbelastingen 1992" te worden vervangen door de woorden "van hetzelfde Wetboek".

.../...

2. In de Franse tekst dienen de woorden "loi du 22 juillet 1992" te worden vervangen door de woorden "loi du 28 juillet 1992".

Artikel 16bis.

1. In het ontworpen artikel 269, tweede lid, 1°, dient het opschrift van het koninklijk besluit nr. 15 van 9 maart 1982 te worden vermeld.

2. Bij het stellen van regels door verwijzing is het bovendien niet gebruikelijk de wijzigingen aan te geven die zijn aangebracht in de tekst waarnaar verwezen wordt. Op deze regel mag slechts een uitzondering worden gemaakt indien het de bedoeling is de tekst waarnaar men verwijst vast te leggen, zodat latere wijzigingen niet van toepassing zijn.

Het is slechts wanneer zulks de bedoeling is van de steller van het ontwerp, dat de vermelding van de wijzigingen aangebracht in artikel 2 van het koninklijk besluit nr. 15 van 9 maart 1982, kan worden behouden.

3. Het verschil in redactie tussen de Nederlandse en de Franse tekst van het ontworpen artikel 269, zevende lid, van het W.I.B. 1992, moet worden weggewerkt (besliste verhogingen - augmentations émises).

.../...

Artikel 20bis.

Het is niet nodig de woorden "enig lid" in de inleidende zin te vermelden daar de voorgenomen wijziging van artikel 519 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen niet tot doel heeft een aanvullend lid in te voegen.

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 : J. GIELISSEN,
Mevrouw :

greffier,
griffier.

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

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

Le rapport a été présenté par M. J. REGNIER, premier auditeur. La note du Bureau de coordination a été rédigée et exposée par Mme C. DEBROUX, référendaire adjoint.

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

LE GREFFIER - DE GRIFFIER,

LE PRESIDENT - DE VOORZITTER,

J. GIELISSEN.

J.-J. STRYCKMANS.