

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 mai 1995, d'une demande d'avis sur un projet de loi "portant des dispositions fiscales en matière de revenus mobiliers", a donné le 23 octobre 1995 l'avis suivant :

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, tweede kamer, op 9 mei 1995 door de Minister van Financiën verzocht hem van advies te dienen over een ontwerp van wet "houdende fiscale bepalingen inzake roerende inkomsten", heeft op 23 oktober 1995 het volgend advies gegeven :

Examen du projet.Arrêté de présentation.

L'arrêté de présentation doit être rédigé comme suit :

"Notre Ministre des Finances est chargé de présenter en Notre nom aux Chambres législatives et de déposer à la Chambre des représentants le projet de loi dont la teneur suit :".

Dispositif.Article 2.

Les mots "fixés à l'avance" manquent de précision. Il est bien certain que les tractations précédant la signature d'un contrat ne peuvent avoir d'effet juridique.

Il y a lieu de s'en tenir au contenu du contrat, celui-ci définissant nécessairement ces engagements.

Articles 3 et 4.

L'alinéa 3 nouveau de l'article 18 du Code des impôts sur les revenus en projet est rédigé sous une forme négative. Mais, dans la suite du projet et en premier lieu

.../...

à l'article 4, 2º, du projet, on se réfère positivement à la notion décrite.

Il convient d'inverser et d'insérer le texte proposé directement à l'article 19, § 1er, 4º, du Code des impôts sur les revenus 1992 en projet.

Article 9.

La rétroactivité prévue dans l'article examiné est admissible.

*

*

*

Texte proposé.

D'accord avec le fonctionnaire délégué, le texte suivant est proposé pour le dispositif en projet :

"Article 1er. La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Art. 2. L'article 2, § 4, du Code des impôts sur les revenus 1992 est complété par l'alinéa suivant :

"Sont également considérés comme des titres à revenus fixes, les contrats portant sur des opérations de

.../...

capitalisation prévoyant en contrepartie de versements uniques ou périodiques, des engagements indépendants de tout événement aléatoire lié à la vie humaine, engagements dont la durée et le montant résultent des clauses du contrat".

Art. 3. L'article 18 du même code, modifié par l'article 1er de la loi du 28 juillet 1992, est complété par l'alinéa suivant :

"Les dividendes ne comprennent pas les revenus visés à l'article 19, § 1er, 4°".

Art. 4. A l'article 19 du même code, modifié par l'article 2 de la loi du 28 juillet 1993 et par la loi du 22 juillet 1993, sont apportées les modifications suivantes :

1° le paragraphe 1er, 3°, est remplacé par la disposition suivante :

"3° (comme au projet) ...";

2° le paragraphe 1er est complété par un 4° rédigé comme suit :

"4° les revenus d'actions ou parts payés ou attribués par des sociétés d'investissement, résultant du partage, total ou partiel de leur avoir social ou d'acquisition de leurs propres actions ou parts, lorsque l'offre publique en Belgique des actions ou parts comportait des engagements déterminés quant à leur montant de remboursement ou à leur

.../...

taux de rendement, et lorsque ces engagements portent sur une période inférieure ou à égale à huit ans";

3° dans le paragraphe 2, alinéa 1er, les mots "ou d'actions ou parts visées au paragraphe 1er, 4°" sont insérés entre les mots "de titres à revenus fixes" et les mots "les revenus comprennent";

4° dans le paragraphe 4, alinéa 2, ..., (comme au projet);

Art. 5. (Texte du projet en y remplaçant "article 18, alinéa 3" par "article 19, § 1er, 4°").

Art. 6. L'article 262, 5°, du même code est remplacé par la disposition suivante :

"5° les revenus définis à l'article 19, § 1er, 4°, lorsqu'ils sont d'origine étrangère, même s'ils n'ont pas fait l'objet d'une offre publique en Belgique, ainsi que les revenus de titres ... (la suite comme au projet)".

Art. 7. L'article 267 du même code, modifié par la loi du 4 avril 1995, est complété par l'alinéa suivant :

"Est également considérée comme une attribution, l'acquisition de revenus résultant de l'aliénation d'actions ou de parts de sociétés d'investissement étrangères dans les conditions prévues à l'article 19, § 1er, 4°".

.../...

Art. 8. (Texte du projet en y remplaçant "article 18, alinéa 3" par "article 19, § 1er, 4º").

Art. 9. La présente loi est applicable aux actions ou parts émises et aux contrats souscrits à partir du 7 avril 1995".

Onderzoek van het ontwerp.

Indieningsbesluit.

Het indieningsbesluit dient als volgt te worden gesteld :

"Onze Minister van Financiën is gelast het ontwerp van wet, waarvan de tekst hierna volgt, in Onze naam aan de Wetgevende Kamers voor te leggen en bij de Kamer van Volksvertegenwoordigers in te dienen :".

Bepalend gedeelte.

Artikel 2.

De woorden "vooraf vastgestelde" zijn niet erg duidelijk. Het staat vast dat de onderhandelingen die voorafgaan aan de ondertekening van het contract geen juridisch gevolg kunnen hebben.

Men dient zich dan ook te houden aan de inhoud van het contract, waarin die verplichtingen noodzakelijkerwijs bepaald dienen te worden.

Artikelen 3 en 4.

Het nieuwe derde lid van het ontworpen artikel 18 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen is negatief gesteld.

.../...

Daarentegen wordt in het vervolg van het ontwerp en in eerste instantie in artikel 4, 2°, van het ontwerp positief verwezen naar het omschreven begrip.

De voorgestelde tekst behoort te worden omgezet en rechtstreeks te worden ingevoegd in het ontworpen artikel 19, § 1, 4°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.

Artikel 9.

De in het onderzochte artikel voorgestelde terugwerkende kracht is aanvaardbaar.

*

*

*

Tekstvoorstel.

De gemachtigde ambtenaar is het eens met het volgende tekstvoorstel voor het ontworpen bepalend gedeelte :

"Artikel 1. Deze wet regelt een aangelegenheid zoals bepaald in artikel 78 van de Grondwet.

Art. 2. Artikel 2, § 4, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt aangevuld met het volgende lid :

.../...

"Als vastrentende effecten worden eveneens aangemerkt, de contracten met betrekking tot kapitalisatieverrichtingen waarbij als tegenprestatie voor éénmalige of periodieke stortingen, verbintenissen worden aangegaan los van onzekere gebeurtenissen uit het menselijk leven, en waarvan de duur en het bedrag vervat zijn in de bedingen van het contract".

Art. 3. Artikel 18 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 1 van de wet van 28 juli 1992, wordt aangevuld met het volgende lid :

"De dividenden omvatten niet de inkomsten bedoeld in artikel 19, § 1, 4°".

Art. 4. In artikel 19 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 2 van de wet van 28 juli 1993 en bij de wet van 22 juli 1993, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° paragraaf 1, 3°, wordt vervangen door de volgende bepaling :

"3° (zoals in het ontwerp, met dien verstande dat in a) de woorden "in toepassing van de artikelen" worden vervangen door de woorden "overeenkomstig de artikelen") ...";

.../...

2° paragraaf 1 wordt aangevuld met een onderdeel 4°, luidende :

"4° de inkomsten uit aandelen betaald of toegekend door beleggingsvennootschappen, en gehaald uit de gehele of gedeeltelijke verdeling van hun maatschappelijk vermogen of bij verkrijging van hun eigen aandelen, wanneer bij het openbaar aanbod in België van de aandelen verbintenissen werden aangegaan die, wat het terugbetalingsbedrag of de rendementsvoet ervan betreft, bepaald waren en wanneer die verbintenissen betrekking hebben op een periode kleiner dan of gelijk aan acht jaar";

3° in paragraaf 2, eerste lid, worden tussen de woorden "vastrentende effecten" en "omvatten de inkomsten" de woorden "of in paragraaf 1, 4°, vermelde aandelen" ingevoegd;

4° in paragraaf 4, tweede lid, ..., (zoals in het ontwerp);

Art. 5. (Tekst van het ontwerp, waarin "artikel 18, derde lid" vervangen wordt door "artikel 19, § 1, 4°").

Art. 6. Artikel 262, 5°, van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

"5° de in artikel 19, § 1, 4°, bedoelde inkomsten, wanneer ze van buitenlandse oorsprong zijn, zelfs indien ze niet betrokken waren bij een openbaar aanbod in België, evenals de inkomsten van effecten ... (voorts zoals in het ontwerp)".

Art. 7. Artikel 267 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 4 april 1995, wordt aangevuld met het volgende lid :

"Als toekenning wordt eveneens aangemerkt, de verwerving van inkomsten uit de vervreemding van aandelen van buitenlandse beleggingsvennootschappen onder de in artikel 19, § 1, 4^o, gestelde voorwaarden".

Art. 8. (Tekst van het ontwerp, waarin "artikel 18, derde lid" vervangen wordt door "artikel 19, § 1, 4^o").

Art. 9. Deze wet is van toepassing op de met ingang van 7 april 1995 uitgegeven aandelen en onderschreven contracten".

La chambre était composée de :

Messieurs J.-J. STRYCKMANS,
de Heren

Y. BOUCQUEY,
Y. KREINS,

J. DE GAVRE,

P. GOTHOT,

Madame J. GIELISSEN,
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. J. REGNIER, premier auditeur. La note du Bureau de coordination a été rédigée et exposée par M. M. BAUWENS, référendaire adjoint.

M. G. PIQUET, premier auditeur honoraire au Conseil d'Etat, a été appelé en consultation, en application de l'article 82 des lois sur le Conseil d'Etat coordonnées le 12 janvier 1973.

LE GREFFIER - DE GRIFFIER,

J. GIELISSEN.

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

De Heer G. PIQUET, ere-eerste auditeur bij de Raad van State, is met toepassing van artikel 82 van de gecoördineerde wetten op de Raad van State van 12 januari 1973 ter raadpleging opgeroepen.

LE PRESIDENT - DE VOORZITTER,

J.-J. STRYCKMANS.