

ROYAUME DE BELGIQUE

KONINKRIJK BELGIE

AVIS 30.887/2

DE LA SECTION DE LEGISLATION
DU CONSEIL D'ETAT

ADVIES 30.887/2

VAN DE AFDELING WETGEVING
VAN DE RAAD VAN STATE

Le CONSEIL D'ETAT, section de législation, deuxième chambre, saisi par le Ministre des Finances, le 9 novembre 2000, d'une demande d'avis, dans un délai ne dépassant pas un mois, sur un avant-projet de loi "portant des modifications formelles en matière d'impôt sur les revenus des personnes morales", a donné le 20 juin 2001 l'avis suivant :

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, tweede kamer, op 9 november 2000 door de Minister van Financiën verzocht hem, binnen een termijn van ten hoogste een maand, van advies te dienen over van voorontwerp van wet "houdende vormwijzigingen op het stuk van de inkomstenbelastingen van rechtspersonen", heeft op 20 juni 2001 het volgende advies gegeven :

Intitulé

Il y a lieu de rédiger l'intitulé comme suit :

"Projet de loi portant des modifications au Code des impôts sur les revenus 1992 en matière d'indemnités pour coupon manquant et d'impôt des personnes morales.".

En effet, le projet de loi ne concerne pas seulement l'impôt des personnes morales mais aussi le régime fiscal des indemnités pour coupon manquant visés à l'article 18, alinéa 1er, 3°, du Code des impôts sur les revenus 1992. Par ailleurs, comme il sera indiqué ci-après, le projet de loi doit apporter des modifications au Code des impôts sur les revenus 1992 lui-même et non seulement à la loi du 10 mars 1999 modifiant la loi du 6 avril 1995 "relative aux marchés secondaires, au statut des entreprises d'investissement et à leur contrôle, aux intermédiaires et conseillers en placements, fixant le régime fiscal des opérations de prêt d'actions et portant diverses autres dispositions".

Enfin, si le projet est complété par une modification de l'article 463bis (voir infra), il ne se limitera plus à des modifications formelles.

.../...

Dispositif

1. L'avant-projet prévoit trois types de modification aux dispositions fiscales de la loi du 10 mars 1999, précitée :

- 1° il apporte des corrections à des dispositions qui modifient le Code des impôts sur les revenus 1992 (articles 2, 4, 5, 7 et 8);
- 2° il insère un article 45bis dans la loi (article 3);
- 3° il rapporte l'article 52 de la loi (article 6).

Lorsque des dispositions d'une loi (la loi du 10 mars 1999) qui en modifie une autre (le Code des impôts sur les revenus 1992) sont, comme en l'espèce, déjà en vigueur, il n'y a pas lieu de modifier les dispositions de la loi modificative. Il faut :

- soit rapporter les dispositions modificatives;
- soit modifier le texte originel qui fait l'objet des dispositions modificatives;
- soit combiner ces deux méthodes.

.../...

Partant de ce principe, il convient d'adapter l'avant-projet de loi comme suit :

- 1° Les modifications visées aux articles 2 à 5 de l'avant-projet doivent être apportées directement aux dispositions adéquates du Code des impôts sur les revenus 1992, à savoir respectivement les articles 18, alinéa 1er, 3°, 22, § 1er, alinéa 2, 45, § 2, alinéa 1er, et 203, § 2, alinéa 6, 2°.
- 2° A l'instar de l'article 52 de la loi du 10 mars 1999, les articles 53 et 54 de la même loi doivent également être rapportés. Par ailleurs, les articles 7 et 8 doivent modifier directement les articles 223 et 225, alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus 1992.

2. Le fonctionnaire délégué a signalé ce qui suit :

"L'art. 463bis, § 1er, 1°, CIR 92, relatif à la contribution complémentaire de crise, tel qu'il reste d'application jusqu'à l'exercice d'imposition 2003 (cf. L 24.12.1999 portant des dispositions fiscales et diverses, *Moniteur belge* du 31.12.1999, Ed. 2 et L 12.8.2000 portant suppression progressive de la contribution complémentaire de crise sur les revenus des personnes physiques, *Moniteur belge* du 26.9.2000) renvoie à l'art. 171, 2°bis, 3° et 3°bis.

Cette disposition aurait également dû être modifiée par la L 10.3.1999, afin de renvoyer également à l'art. 171, 3°ter pour des motifs de cohérence analogues à ceux évoqués concernant l'art. 22, § 1er, alinéa 2, ci-avant (idéalement cette disposition aurait dû être adaptée avec une entrée en vigueur fixée le 14.4.1999).".

.../...

Compte tenu de cette observation du fonctionnaire délégué, l'avant-projet de loi doit être complété en vue d'y insérer également cette modification. Il ne s'agit pas ici d'une modification de forme.

3. Il convient que le retrait des articles 52 à 54 de la loi du 10 mars 1999 produise ses effets au même moment que les autres dispositions du présent avant-projet de loi. C'est pourquoi, il est proposé de rédiger l'article 9 comme suit :

"Art. 9. La présente loi s'applique aux actions ou parts prêtées depuis le 14 avril 1999.".

Observation de légistique

Dans le texte néerlandais de l'article 1er, il y a lieu d'écrire :

"Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet".

Opschrift

Het opschrift dient te worden geredigeerd als volgt :

"Ontwerp van wet tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 inzake vergoedingen voor ontbrekende coupon en rechtspersonenbelastinging;"

Het wetsontwerp heeft immers niet alleen betrekking op de rechtspersonenbelasting, maar ook op het belastingstelsel van de vergoedingen voor ontbrekende coupon waarvan sprake is in artikel 18, eerste lid, 3°, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992. Daarbij komt dat, zoals hierna zal worden aangegeven, het wetsontwerp wijzigingen moet aanbrengen in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 zelf en niet alleen in de wet van 10 maart 1999 tot wijziging van de wet van 6 april 1995 "inzake de secundaire markten, het statuut van en het toezicht op de beleggingsondernemingen, de bemiddelaars en beleggingsadviseurs, tot fiscale regeling van de verrichtingen van lening van aandelen en houdende diverse andere bepalingen".

Indien het ontwerp, ten slotte, wordt aangevuld met een wijziging van artikel 463bis (zie infra), zal het zich niet meer beperken tot formele wijzigingen.

.../...

Dispositief

1. Het voorontwerp voorziet in drie soorten van wijzigingen in de fiscale bepalingen van de voormelde wet van 10 maart 1999 :

- 1° correcties worden aangebracht in bepalingen die het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wijzigen (artikelen 2, 4, 5, 7 en 8);
- 2° een artikel 45bis wordt in de wet ingevoegd (artikel 3);
- 3° artikel 52 van de wet wordt ingetrokken (artikel 6).

Wanneer bepalingen van een wet (de wet van 10 maart 1999) die een andere wet wijzigt (het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992) zoals in dit geval, reeds van kracht zijn, is er geen grond om de bepalingen van de wijzigingswet te wijzigen. Men moet :

- ofwel de wijzigingsbepalingen intrekken;
- ofwel de oorspronkelijke tekst waarop de wijzigingsbepalingen betrekking hebben wijzigen;
- ofwel die twee methodes combineren.

In het licht van dit beginsel dient het voorontwerp van wet aangepast te worden als volgt :

.../...

- 1° De wijzigingen vermeld in de artikelen 2 tot 5 van het voorontwerp moeten rechtstreeks worden aangebracht in de relevante bepalingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, te weten respectievelijk in de artikelen 18, eerste lid, 3°, 22, § 1, tweede lid, 45, § 2, eerste lid, en 203, § 2, zesde lid, 2°.
- 2° Naar het voorbeeld van artikel 52 van de wet van 10 maart 1999, moeten de artikelen 53 en 54 van dezelfde wet eveneens worden ingetrokken. Bovendien moeten de artikelen 7 en 8 de artikelen 223 en 225, tweede lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 rechtstreeks wijzigingen.

2. De gemachtigde ambtenaar heeft gewezen op het volgende :

"L'art. 463bis, § 1er, 1°, CIR 92, relatif à la contribution complémentaire de crise, tel qu'il reste d'application jusqu'à l'exercice d'imposition 2003 (cf. L 24.12.1999 portant des dispositions fiscales et diverses, *Moniteur belge* du 31.12.1999, Ed. 2 et L 12.8.2000 portant suppression progressive de la contribution complémentaire de crise sur les revenus des personnes physiques, *Moniteur belge* du 26.9.2000) renvoie à l'art. 171, 2°bis, 3° et 3°bis.

Cette disposition aurait également dû être modifiée par la L 10.3.1999, afin de renvoyer également à l'art. 171, 3°ter pour des motifs de cohérence analogues à ceux évoqués concernant l'art. 22, § 1er, alinéa 2, ci-avant (idéalement cette disposition aurait dû être adaptée avec une entrée en vigueur fixée le 14.4.1999).".

.../...

Gelet op deze opmerking van de gemachtigde ambtenaar, moet het voorontwerp van wet worden aangevuld om die wijziging er eveneens in aan te brengen. Het gaat hier niet om een formele wijziging.

3. De intrekking van de artikelen 52 tot 54 van de wet van 10 maart 1999 dient in werking te treden op hetzelfde tijdstip als de overige bepalingen van het onderhavige voorontwerp van wet. Daarom wordt voorgesteld artikel 9 te redigeren als volgt :

"Art. 9. Deze wet is van toepassing op de aandelen beleend sedert 14 april 1999.".

Opmerking in verband met de wetgevingstechniek

In artikel 1 schrijve men :

"Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet".

La chambre était composée de

De kamer was samengesteld uit

Messieurs
de Heren

Y. KREINS,

conseiller d'Etat, président,
staatsraad, voorzitter,

P. LIENARDY,
P. QUERTAINMONT,

conseillers d'Etat,
staatsraden,

F. DELPEREE,

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

J. KIRKPATRICK,

Madame
Mevrouw

B. VIGNERON,

greffier,
griffier.

Le rapport a été présenté par M. J. REGNIER, premier auditeur chef de section. La note du Bureau de coordination a été rédigée et exposée par M. P. BROUWERS, référendaire.

Het verslag werd uitgebracht door de H. J. REGNIER, eerste auditeur-afdelingshoofd. De nota van het Coördinatiebureau werd opgesteld en toegelicht door de H. P. BROUWERS, referendaris.

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

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst werd nagezien onder toezicht van de H. P. LIENARDY.

LE GREFFIER - DE GRIFFIER,

LE PRESIDENT - DE VOORZITTER,

B. VIGNERON

Y. KREINS