

ROYAUME DE BELGIQUE

AVIS 34.555/2

DE LA SECTION DE LÉGISLATION
DU CONSEIL D'ÉTAT

Le CONSEIL D'ÉTAT, section de législation, deuxième chambre, saisi par le Ministre des Finances, le 13 décembre 2002, d'une demande d'avis, dans un délai ne dépassant pas trois jours, sur un projet d'arrêté royal "pris en exécution de l'article 26 de la loi du ... 2002 modifiant le régime des sociétés en matière d'impôts sur les revenus et instituant un système de décision anticipée en matière fiscale", a donné le 17 décembre 2002 l'avis suivant :

KONINKRIJK BELGIË

ADVIES 34.555/2

VAN DE AFDELING WETGEVING
VAN DE RAAD VAN STATE

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, tweede kamer, op 13 december 2002 door de verzocht hem, binnen een termijn van ten hoogste drie dagen, van advies te dienen over een ontwerp van koninklijk besluit "tot uitvoering van artikel 26 van de wet van ... 2002 tot wijziging van de vennootschapsregeling inzake inkomstenbelastingen en tot instelling van een systeem van voorafgaande beslissingen in fiscale zaken", heeft op 17 december 2002 het volgende advies gegeven :

Suivant l'article 84, alinéa 1^{er}, 2°, des lois coordonnées sur le Conseil d'Etat, inséré par la loi du 4 août 1996, la demande d'avis doit spécialement indiquer les motifs qui en justifient le caractère urgent.

La lettre s'exprime en ces termes :

"L'urgence est motivée par le fait :

- que les dispositions du présent arrêté sont prises en application de l'article 22, alinéa 2 de la loi du ... modifiant le régime des sociétés en matière d'impôts sur les revenus et instituant un système de décision anticipée en matière fiscale;
- que les dispositions des articles 20 à 28 de la même loi trouvent à s'appliquer à partir du [...];
- qu'il convient dès lors de faire entrer les dispositions du présent arrêté à partir de la même date en vue d'assurer immédiatement le fonctionnement du système de décision anticipée en matière fiscale."

L'article 22, alinéa 2, de la loi en projet "modifiant le régime des sociétés en matière d'impôts sur les revenus et instituant un système de décision anticipée en matière fiscale", est sans rapport avec la base légale du projet examiné qui repose sur l'article 26, de la même loi en projet.

Par ailleurs, aux termes de l'article 32, alinéa 5, du projet de loi actuellement soumis au Parlement, "le Roi fixe, par arrêté royal délibéré en Conseil des ministres, la date d'entrée en vigueur des articles 20 à 30 de la présente loi".

Cet arrêté royal n'a pas encore été pris, ce qui explique que le rapport au Roi ne précise pas la date à partir de laquelle les articles 20 à 28 de la loi s'appliqueront.

Sans doute convient-il, comme l'indique le préambule, "de faire entrer (en vigueur) les dispositions du présent arrêté à partir de la même date (que les articles 20 à 28 de la loi) en vue d'assurer immédiatement le fonctionnement du système de décision anticipée en matière fiscale" mais, tant que cette date n'est pas connue, force est de constater que l'urgence invoquée dans le préambule n'est nullement justifiée.

Overeenkomstig artikel 84, eerste lid, 2°, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State, ingevoegd bij de wet van 4 augustus 1996, dienen in de adviesaanvraag in het bijzonder de redenen te worden opgegeven tot staving van het spoedeisende karakter ervan.

In het onderhavige geval luidt de motivering in de brief aldus :

"L'urgence est motivée par le fait :

- que les dispositions du présent arrêté sont prises en application de l'article 22, alinéa 2 de la loi du ... modifiant le régime des sociétés en matière d'impôts sur les revenus et instituant un système de décision anticipée en matière fiscale;
- que les dispositions des articles 20 à 28 de la même loi trouvent à s'appliquer à partir du (...);
- qu'il convient dès lors de faire entrer les dispositions du présent arrêté à partir de la même date en vue d'assurer immédiatement le fonctionnement du système de décision anticipée en matière fiscale."

Artikel 22, tweede lid, van de ontworpen wet "tot wijziging van de vennootschapsregeling inzake inkomstenbelastingen en tot instelling van een systeem van voorafgaande beslissingen in fiscale zaken" heeft niets uitstaande met de rechtsgrond van het onderzochte ontwerp, dat steunt op artikel 26 van dezelfde ontworpen wet.

Artikel 32, vijfde lid, van het wetsontwerp dat thans aan het Parlement is voorgelegd, bepaalt overigens het volgende : "De Koning bepaalt, bij in Ministerraad overlegd besluit, de datum van inwerkingtreding van de artikelen 20 tot 30 van deze wet."

Dat koninklijk besluit is nog niet vastgesteld, wat verklaart dat in het verslag aan de Koning niet wordt aangegeven vanaf welke datum de artikelen 20 tot 28 van de wet van toepassing zullen zijn.

Wellicht past het derhalve, zoals wordt gepreciseerd in de aanhef, "de bepalingen van dit besluit op dezelfde datum (als de artikelen 20 en 28 van de wet) in werking te laten treden teneinde de werking van het systeem van voorafgaande beslissingen in fiscale zaken onmiddellijk te verzekeren". Er dient echter op te worden gewezen dat, zolang deze datum niet bekend is, de in de aanhef aangevoerde dringende noodzakelijkheid geenszins gerechtvaardigd is.

La chambre était composée de

De kamer was samengesteld uit

Messieurs
de Heren

Y. KREINS,

président de chambre,
kamervoorzitter,

Madame
Mevrouw

P. QUERTAINMONT,
M. BAGUET,

conseillers d'Etat,
staatsraden,

Monsieur
De Heer

J. KIRKPATRICK,

assesseur de la section de législation,
assessor van de afdeling wetgeving,

Madame
Mevrouw

A.-C. VAN GEERSDAELE,

greffier assumé,
toegevoegd 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. J. JAUMOTTE, conseiller d'Etat.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst werd nagezien onder toezicht van de H. J. JAUMOTTE, Staatsrader.

LE GREFFIER - LE GRIFFIER,

LE PRÉSIDENT - DE VOORZITTER,

A.-C. VAN GEERSDAELE

Y. KREINS