

ROYAUME DE BELGIQUE

AVIS 34.700/2

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 14 janvier 2003, 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 24 décembre 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 15 janvier 2003 l'avis suivant :

KONINKRIJK BELGIË

ADVIES 34.700/2

VAN DE AFDELING WETGEVING
VAN DE RAAD VAN STATE

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, tweede kamer, op 14 januari 2003 door de Minister van Financiën 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 24 december 2002 tot wijziging van de vennootschapsregeling inzake inkomstenbelastingen en tot instelling van een systeem van voorafgaande beslissingen in fiscale zaken", heeft op 15 januari 2003 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 26 de la loi du 24 décembre 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 1^{er} janvier 2003;
- qu'il convient dès lors de faire entrer les dispositions du présent arrêté en vigueur à partir de la même date en vue d'assurer immédiatement le fonctionnement du système de décision anticipée en matière fiscale."

*

* *

Le Conseil d'Etat, section de législation, se limite, conformément à l'article 84, alinéa 2, des lois coordonnées sur le Conseil d'Etat, à examiner essentiellement le fondement juridique, la compétence de l'auteur de l'acte ainsi que l'accomplissement des formalités prescrites.

*

* *

Sur ces trois points, le projet appelle les observations qui suivent.

.../...

Examen du projetDispositifArticle 1^{er}

L'article 1^{er} semble inutile, car l'article 21 de la loi du 24 décembre 2002, précitée, dispose que la demande de décision anticipée est adressée par écrit au Service Public Fédéral Finances.

Il va sans dire que le Ministre des Finances peut désigner le service auprès duquel les demandes de décision anticipée peuvent, à l'avenir, être introduites.

Article 3

Comme l'a fait observer l'inspecteur général des finances dans une note du 5 décembre 2002, on n'aperçoit pas la portée réglementaire de la première phrase de l'article 3.

L'alinéa 2 de l'article 3 paraît inutile.

Article 4

L'article 4 paraît également inutile.

Articles 9 et 10

L'arrêté royal du 9 novembre 1992 portant création d'une commission des accords fiscaux préalables, confirmé par la loi du 28 décembre 1992 (Moniteur belge du 31 décembre 1992) et modifié par l'arrêté royal du 22 septembre 1993 portant exécution de l'article 23, § 4, de la loi du 22 juillet 1993 portant des dispositions fiscales et financières, lui-même confirmé par la loi du 30 mars 1994 (Moniteur belge du 31 mars 1994), a été entièrement remplacé par l'arrêté royal du 4 avril 1995 mentionné ci-après. Son abrogation par le projet d'arrêté examiné ne se conçoit dès lors plus.

Par contre, il y a lieu de viser :

- l'arrêté royal du 4 avril 1995 relatif à la Commission des accords fiscaux préalables, confirmé par la loi du 2 juin 1998 (portant confirmation de l'arrêté royal du 4 avril 1995 relatif à la Commission des accords fiscaux préalables);
- l'arrêté royal du 3 mai 1999 organisant un système de décision anticipée en matière fiscale.

Articles 10 et 11

Compte tenu de la date de publication tant de l'arrêté fixant la date d'entrée en vigueur des articles 20 à 28 de la loi du 24 décembre 2002, précitée, que du présent arrêté, il convient que l'auteur du projet règle également de manière transitoire le sort réservé aux demandes de décision anticipée qui ont été introduites, conformément à la législation abrogée, entre le 1^{er} janvier 2003, date d'entrée en vigueur de la loi, et la date de publication du présent arrêté.

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

In het onderhavige geval luidt die motivering in de brief met de adviesaanvraag aldus :

"L'urgence est motivée par le fait :

- que les dispositions du présent arrêté sont prises en application de l'article 26 de la loi du 24 décembre 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 1^{er} janvier 2003;
- qu'il convient dès lors de faire entrer les dispositions du présent arrêté en vigueur à partir de la même date en vue d'assurer immédiatement le fonctionnement du système de décision anticipée en matière fiscale."

*

* *

Overeenkomstig artikel 84, tweede lid, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State, bepaalt de Raad van State, afdeling wetgeving, zich voornamelijk tot het onderzoek van de rechtsgrond, van de bevoegdheid van de steller van de handeling, alsmede van de vraag of aan de voorgeschreven vormvereisten is voldaan.

*

* *

.../...

Wat die drie punten betreft, geeft het ontwerp aanleiding tot de volgende opmerkingen.

Onderzoek van het ontwerp

Dispositief

Artikel 1

Artikel 1 lijkt overbodig, aangezien artikel 21 van de genoemde wet van 24 december 2002 bepaalt dat de aanvraag om voorafgaande beslissing schriftelijk gericht wordt aan de Federale Overheidsdienst Financiën.

Het spreekt vanzelf dat de Minister van Financiën de dienst kan aanwijzen waarbij de aanvragen om voorafgaande beslissing in de toekomst mogen worden ingediend.

Artikel 3

Zoals de inspecteur-generaal van financiën heeft opgemerkt in een nota van 5 december 2002, is de verordenende kracht van de eerste zin van artikel 3 niet duidelijk.

Het tweede lid van artikel 3 lijkt onnuttig.

Artikel 4

Artikel 4 lijkt eveneens nutteloos.

.../...

Artikelen 9 en 10

Het koninklijk besluit van 9 november 1992 tot oprichting van een commissie voor voorafgaande fiscale akkoorden, bekrachtigd bij de wet van 28 december 1992 (Belgisch Staatsblad van 31 december 1992) en gewijzigd bij het koninklijk besluit van 22 september 1993 tot uitvoering van artikel 23, § 4, van de wet van 22 juli 1993 houdende fiscale en financiële bepalingen, dat op zijn beurt bekrachtigd is bij de wet van 30 maart 1994 (Belgisch Staatsblad van 31 maart 1994), is volledig vervangen bij het hierna vermelde koninklijk besluit van 4 april 1995. Het kan bijgevolg niet meer bij het voorliggende ontwerp van besluit worden opgeheven.

Er dient daarentegen verwezen te worden naar :

- het koninklijk besluit van 4 april 1995 met betrekking tot de Commissie voor voorafgaande fiscale akkoorden, bekrachtigd bij de wet van 2 juni 1998 (houdende bekrachtiging van het koninklijk besluit van 4 april 1995 met betrekking tot de Commissie voor voorafgaande fiscale akkoorden);
- het koninklijk besluit van 3 mei 1999 tot inrichting van een systeem van voorafgaande beslissingen in fiscale zaken.

Artikelen 10 en 11

Vanwege zowel de datum van bekendmaking van het besluit tot vaststelling van de datum van inwerkingtreding van de artikelen 20 tot 28 van de genoemde wet van 24 december 2002, als die van het onderhavige besluit, dient de steller van het ontwerp tevens in een overgangsregeling te voorzien voor de behandeling van de aanvragen om voorafgaande beslissing die, volgens de opgeheven wetgeving, ingediend zijn tussen 1 januari 2003, de datum van inwerkingtreding van de wet, en de datum van bekendmaking van het onderhavige besluit.

La chambre était composée de

De kamer was samengesteld uit

Messieurs
de Heren

Y. KREINS,

président de chambre,
kamervoorzitter,

Madame
Mevrouw

J. JAUMOTTE,
M. BAGUET,

conseillers d'Etat,
staatsraden,

Messieurs
de Heren

F. DELPÉRÉE,
J. KIRKPATRICK,

assesseurs de la section de législation,
assessoren 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 par M. P. BROUWERS, référendaire.

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

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

LE GREFFIER - DE GRIFFIER,

LE PRÉSIDENT - DE VOORZITTER,

A.-C. VAN GEERSDAELE

Y. KREINS