

ROYAUME DE BELGIQUE

Avis 36.157/2

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 26 novembre 2003, d'une demande d'avis, dans un délai de cinq jours ouvrables, sur un projet d'arrêté royal "modifiant l'AR/CIR 92, en ce qui concerne les centimes additionnels à l'impôt des non-résidents (personnes physiques) et l'application des taxes additionnelles à l'impôt des personnes physiques", a donné le 3 décembre 2003 l'avis suivant :

Suivant l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, des lois coordonnées sur le Conseil d'État, inséré par la loi du 4 août 1996, et modifié par la loi du 2 avril 2003, 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 le Gouvernement a décidé de porter à 7 tant les centimes additionnels visés à l'article 245, alinéa 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992 que le pourcentage des taxes additionnelles visé à l'article 469, alinéa 2, du même Code, afin notamment d'être plus proche de la moyenne des taxes additionnelles réellement fixées par les communes;
- qu'il convient de déterminer le pourcentage visé à l'article 469 du même Code avant de prendre l'arrêté royal déterminant les barèmes et les règles applicables au 1^{er} janvier 2004 pour le calcul du précompte professionnel;
- que ledit arrêté royal déterminant le précompte professionnel devra être pris le plus rapidement possible afin qu'il soit connu à temps des citoyens et des entreprises;
- que cet arrêté royal doit dès lors être pris d'urgence."

*

* *

Comme la demande d'avis est introduite sur la base de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, des lois coordonnées sur le Conseil d'État, tel qu'il est remplacé par la loi du 2 avril 2003, la section de législation limite son examen au fondement juridique du projet, à la compétence de l'auteur de l'acte ainsi qu'à l'accomplissement des formalités préalables, conformément à l'article 84, § 3, des lois coordonnées précitées.

Sur ces trois points, le projet appelle les observations ci-après.

.../...

Fondement juridique

Le projet d'arrêté délibéré en Conseil des ministres est pris en exécution de l'article 245, alinéa 2, et de l'article 469, alinéa 2, du CIR 92. Ces alinéas ont été introduits par la loi-programme du 24 décembre 2002, articles 398 et 399.

Alors que des centimes additionnels à l'impôt des non-résidents (personnes physiques) sont perçus au profit de l'État à un taux fixe, les taxes additionnelles à l'impôt des personnes physiques sont établies par les communes, et, le cas échéant, par les agglomérations, à leur profit, de sorte que le taux varie d'une commune à l'autre. Elles sont perçues par l'administration des contributions directes et incorporées, à un taux uniforme, dans la base du précompte professionnel et des versements anticipés ¹.

La loi-programme du 24 décembre 2002 a donné au Roi le pouvoir, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, de porter à 7 % les centimes additionnels à l'impôt des non-résidents (personnes physiques) et le montant forfaitaire des taxes additionnelles à l'impôt des personnes physiques compris dans la base du précompte professionnel et des versements anticipés, alors que ces taux sont actuellement fixés à 6,7 %.

Le projet d'arrêté royal épuise le pouvoir délégué au Roi par ces dispositions.

Plutôt que d'insérer celles-ci dans l'arrêté d'exécution, il serait dès lors préférable de modifier les articles 245 et 469 du CIR 92 lui-même, de la manière suivante.

"Article 1^{er} . L'article 245 du CIR 92, modifié par l'article 398 de la loi-programme du 24 décembre 2002, est remplacé par la disposition suivante :

«L'impôt établi conformément aux articles 243 et 244 est augmenté de 7 centimes additionnels au profit de l'État, qui sont calculés suivant les modalités fixées à l'article 466».

⁽¹⁾ Voir CIR 92, article 469.

Art. 2. L'alinéa 2 de l'article 469 du CIR 92, modifié par l'article 399 de la loi-programme du 24 décembre 2002, est remplacé par l'alinéa suivant :

«Ces taxes additionnelles sont perçues par voie de précompte professionnel ou de versements anticipés comme si le taux total de ces taxes était fixé uniformément à 7 %»".

La chambre était composée de

Messieurs	Y. KREINS,	président de chambre,
	J. JAUMOTTE,	conseillers d'État,
Madame	M. BAGUET,	
Messieurs	F. DELPÉRÉE,	assesseurs de la section de législation,
	J. KIRKPATRICK,	
Madame	B. VIGNERON,	greffier.

Le rapport a été présenté par M. J. REGNIER, premier auditeur chef de section.

LE GREFFIER,

LE PRÉSIDENT,

B. VIGNERON

Y. KREINS

KONINKRIJK BELGIË

ADVIES 36.157/2

VAN DE AFDELING WETGEVING
VAN DE RAAD VAN STATE

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, tweede kamer, op 26 november 2003 door de Minister van Financiën verzocht hem, binnen een termijn van ten hoogste vijf werkdagen, van advies te dienen over een ontwerp van koninklijk besluit "tot wijziging van het KB/WIB 92, op het stuk van opcentiemen op de belasting der niet inwoners (natuurlijke personen) en van de toepassing van de aanvullende belastingen op de personenbelasting", heeft op 3 december 2003 het volgende advies gegeven :

Volgens artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State, ingevoegd bij de wet van 4 augustus 1996 en vervangen bij de wet van 2 april 2003, moeten in de adviesaanvraag in het bijzonder de redenen worden aangegeven tot staving van het spoedeisende karakter ervan.

In het onderhavige geval luidt de motivering in de brief met de adviesaanvraag als volgt:

"L'urgence est motivée par le fait :

- que le Gouvernement a décidé de porter à 7 tant les centimes additionnels visés à l'article 245, alinéa 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992 que le pourcentage des taxes additionnelles visé à l'article 469, alinéa 2, du même Code, afin notamment d'être plus proche de la moyenne des taxes additionnelles réellement fixées par les communes;
- qu'il convient de déterminer le pourcentage visé à l'article 469 du même Code avant de prendre l'arrêté royal déterminant les barèmes et les règles applicables au 1^{er} janvier 2004 pour le calcul du précompte professionnel;
- que ledit arrêté royal déterminant le précompte professionnel devra être pris le plus rapidement possible afin qu'il soit connu à temps des citoyens et des entreprises;
- que cet arrêté royal doit dès lors être pris d'urgence."

*

* *

Aangezien de adviesaanvraag ingediend is op basis van artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State, zoals het is vervangen bij de wet van 2 april 2003, beperkt de afdeling Wetgeving overeenkomstig artikel 84, § 3, van de voornoemde gecoördineerde wetten haar onderzoek tot de rechtsgrond van het ontwerp, de bevoegdheid van de steller van de handeling en de te vervullen voorafgaande vormvereisten.

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

.../...

Rechtsgrond

Het ontwerpbesluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad wordt uitgevaardigd ter uitvoering van artikel 245, tweede lid, en van artikel 469, tweede lid, van het WIB 92. Die leden zijn ingevoegd bij de artikelen 398 en 399 van de programmawet van 24 december 2002.

Terwijl de opcentiemen op de belasting van niet-inwoners (natuurlijke personen) tegen een vast tarief geïnd worden ten bate van de Staat, worden de aanvullende belastingen op de personenbelasting door de gemeenten en, in voorkomend geval, door de agglomeraties te hunnen bate geheven, zodat het tarief verschilt van de ene gemeente tot de andere. Ze worden geïnd door de administratie der directe belastingen en worden tegen een eenvormig tarief gevoegd bij de grondslag van de bedrijfsvoorheffing en de voorafbetalingen ¹.

De programmawet van 24 december 2002 heeft de Koning bevoegd verklaard om bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad de opcentiemen op de belasting van niet-inwoners (natuurlijke personen) en het forfaitaire bedrag van de aanvullende belastingen op de personenbelasting, begrepen in de grondslag van de bedrijfsvoorheffing en de voorafbetalingen, te verhogen tot 7 %, terwijl die tarieven thans 6,7 % bedragen.

Het ontwerp van koninklijk besluit put de bevoegdheid uit die deze bepalingen aan de Koning delegeren.

Veeleer dan die bepalingen in te voegen in het uitvoeringsbesluit, zou het dan ook verkieslijk zijn de artikelen 245 en 469 van het WIB 92 zelf te wijzigen, en wel als volgt:

"Artikel 1. Artikel 245 van het WIB 92, gewijzigd bij artikel 398 van de programmawet van 24 december 2002, worden vervangen als volgt:

⁽¹⁾ Zie WIB 92, artikel 469.

"De belasting gevestigd ingevolge de artikelen 243 en 244 wordt verhoogd met zeven opcentiemen ten bate van de Staat, berekend op de wijze als bepaald in artikel 466".

Art. 2. Het tweede lid van artikel 469 van het WIB 92, gewijzigd bij artikel 399 van de programmawet van 24 december 2002, wordt vervangen als volgt:

'Die aanvullende belastingen worden bij wijze van bedrijfsvoorheffing of voorafbetalingen geïnd alsof het totale tarief van deze belastingen eenvormig 7 % was vastgesteld'."

De kamer was samengesteld uit

de Heren	Y. KREINS,	kamervoorzitter,
	J. JAUMOTTE,	staatsraden,
Mevrouw	M. BAGUET,	
de Heren	F. DELPÉRÉE,	assessoren van de afdeling wetgeving,
	J. KIRKPATRICK,	
Mevrouw	B. VIGNERON,	griffier.

Het verslag werd uitgebracht door de H. J. REGNIER, eerste auditeur-afdelingshoofd.

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

DE GRIFFIER,

DE VOORZITTER,

B. VIGNERON

Y. KREINS