

KV

ROYAUME DE BELGIQUE

Avis 38.777/2/V

DE LA SECTION DE LÉGISLATION DU CONSEIL D'ÉTAT

Le CONSEIL D'ÉTAT, section de législation, deuxième chambre des vacations, saisi par le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances, le 13 juillet 2005, d'une demande d'avis, dans un délai de cinq jours ouvrables, sur un projet d'arrêté royal "portant modification de l'article 182 de l'arrêté royal d'exécution du Code des impôts sur les revenus 1992", a donné le 18 juillet 2005 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 remplacé 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 :

"Le délai de cinq jours ouvrables est justifié par les raisons suivantes :

- Le présent arrêté royal vise à mettre l'article 182 AR/CIR 92 en conformité avec l'article 342, § 3, CIR 92, inséré par la loi-programme du (date pas encore connue), afin de permettre l'application effective du système existant des minima des bénéfices imposables dans le chef des firmes étrangères, à toute entreprise et titulaire de profession libérale, en cas d'absence de déclaration ou de remise tardive de celle-ci;
- Conformément à l'article 42 de la loi-programme précitée, l'article 342, § 3, CIR 92, entre en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2005 en cas d'absence de déclaration, ainsi que, en cas de remise tardive de celle-ci, après le dixième jour suivant la publication de la loi-programme précitée au Moniteur belge;
- Afin que l'article 342, § 3, CIR 92, puisse produire ses effets, il est dès lors essentiel que le présent arrêté royal entre en vigueur le plus rapidement possible."

*

* *

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 limitera son examen au fondement légal 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.

.../...

Examen du projet

Dans son avis 38.432/1/2/3/4, donné le 23 mai 2005, sur le projet de la loi-programme du 11 juillet 2005, le Conseil d'État avait fait observer, à propos de l'article 42, que la catégorie des personnes physiques qui exercent une occupation lucrative autre qu'une entreprise (catégorie visée aux articles 23, § 1^{er}, 2° et 27 du CIR 92) "ne se limite pas aux professions libérales".

Néanmoins le nouveau paragraphe 3 inséré dans l'article 342 du CIR 92 par l'article 41 de la loi-programme vise "toute entreprise et titulaire de profession libérale", à l'exclusion, par conséquent, des occupations lucratives qui ne constituent ni une entreprise ni une profession libérale (par exemple les notaires, les huissiers de justice).

Par voie de conséquence, l'alinéa ajouté par le projet à l'article 182 de l'AR/CIR 92 ne vise que les profits des titulaires de profession libérale.

Dès lors, le Conseil d'État attire l'attention de l'auteur du projet sur la fragilité de la base législative au regard des articles 10 et 11 de la Constitution.

La chambre était composée de

Messieurs	Y. KREINS,	président de chambre,
	P. LIÉNARDY,	conseillers d'État,
Madame	M. BAGUET,	
Monsieur	J. KIRKPATRICK,	assesseur de la section de législation,
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

KV

KONINKRIJK BELGIË

ADVIES 38.777/2/V

VAN DE AFDELING WETGEVING
VAN DE RAAD VAN STATE

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, tweede vakantiekamer, op 13 juli 2005 door de Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën verzocht hem, binnen een termijn van vijf werkdagen, van advies te dienen over een ontwerp van koninklijk besluit "tot wijziging van artikel 182 van het koninklijk besluit van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992", heeft op 18 juli 2005 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 als volgt :

"Le délai de cinq jours ouvrables est justifié par les raisons suivantes :

- Le présent arrêté royal vise à mettre l'article 182 AR/CIR 92 en conformité avec l'article 342, § 3, CIR 92, inséré par la loi-programme du (date pas encore connue), afin de permettre l'application effective du système existant des minima des bénéfices imposables dans le chef des firmes étrangères, à toute entreprise et titulaire de profession libérale, en cas d'absence de déclaration ou de remise tardive de celle-ci;
- Conformément à l'article 42 de la loi-programme précitée, l'article 342, § 3, CIR 92, entre en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2005 en cas d'absence de déclaration, ainsi que, en cas de remise tardive de celle-ci, après le dixième jour suivant la publication de la loi-programme précitée au Moniteur belge;
- Afin que l'article 342, § 3, CIR 92, puisse produire ses effets, il est dès lors essentiel que le présent arrêté royal entre en vigueur le plus rapidement possible."

*

* *

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.

.../...

Onderzoek van het ontwerp

In het advies 38.432/1/2/3/4 dat de Raad van State op 23 mei 2005 heeft uitgebracht over het ontwerp dat tot de programmawet van 11 juli 2005 heeft geleid, heeft de Raad van State in verband met artikel 42 opgemerkt dat de categorie "natuurlijke personen die een andere winstgevende bezigheid dan een onderneming uitoefenen" (categorie bedoeld in de artikelen 23, § 1, 2°, en 27 van het WIB 92) "niet beperkt is tot de vrije beroepen".

Desondanks heeft de nieuwe paragraaf 3 die in artikel 342 van het WIB 92 is ingevoegd bij artikel 41 van de programmawet betrekking op "elke onderneming en beoefenaar van een vrij beroep", met uitsluiting, bijgevolg, van de winstgevende bezigheden die geen onderneming noch een vrij beroep zijn (bijvoorbeeld de notarissen, de gerechtsdeurwaarders).

Bijgevolg heeft het lid dat bij het ontwerp in artikel 182 van het KB/WIB 92 wordt ingevoegd alleen betrekking op de baten van de beoefenaars van een vrij beroep.

De Raad van State wijst de steller van het ontwerp er dan ook op hoe wankel de rechtsgrond van het ontwerp is in het licht van de artikelen 10 en 11 van de Grondwet.

De kamer was samengesteld uit

de Heren	Y. KREINS,	kamervoorzitter,
	P. LIÉNARDY,	staatsraden,
Mevrouw	M. BAGUET,	
de Heer	J. KIRKPATRICK,	assessor,
Mevrouw	B. VIGNERON,	griffier.

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

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

DE GRIFFIER,

DE VOORZITTER,

B. VIGNERON

Y. KREINS