

AW

ROYAUME DE BELGIQUE

Avis 38.846/2/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 25 juillet 2005, d'une demande d'avis, dans un délai de trente jours, sur un projet d'arrêté royal "modifiant l'AR/CIR 92 en exécution de la loi du 22 juin 2005 instaurant une déduction fiscale pour capital à risque", a donné le 22 août 2005 l'avis suivant :

Comme la demande d'avis est introduite sur la base de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, 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.

Aux termes de l'article 5 de l'arrêté en projet,

"(...) les dispositions du présent arrêté entrent en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 2007, à l'exception de :

- l'article 2, 1°, A qui s'applique à partir du 22 juin 1999;
- l'article 2, 1°, B, et 2°, qui s'applique à partir de l'exercice d'imposition 2004".

Invité à établir que la rétroactivité des dispositions applicables à partir du 22 juin 1999 ou à partir de l'exercice d'imposition 2004, ne susciterait pas de difficultés pratiques et ne nuirait pas à la sécurité juridique des contribuables, le fonctionnaire délégué a indiqué ce qui suit.

"(...) in het Verslag aan de Koning m.b.t. artikel 2 in ontwerp werd gepreciseerd dat dit artikel in ontwerp artikel 74 van het KB/WIB 92 actualiseert om rekening te houden met diverse bepalingen die eerder in het WIB 92 werden ingevoegd en die reeds vanaf de inwerkingtreding van die bepalingen worden toegepast inzake vennootschapsbelasting.

Van het bestaan van deze wettelijke bepalingen werden de belastingplichtigen in kennis gesteld via het aangifteformulier in de vennootschapsbelasting en de toelichting bij dit aangifteformulier".

L'article 5, premier et deuxième tirets, est juridiquement admissible. On doit toutefois regretter que le gouvernement n'ait pas adopté plus tôt les dispositions examinées alors que les formulaires de déclarations fiscales ont pu être adaptés en temps opportun sur le même objet.

La chambre était composée de

Messieurs	R. ANDERSEN,	président du Conseil d'État, président,
	P. LEWALLE,	conseillers d'État,
	P. QUERTAINMONT,	
Madame	A.-C. VAN GEERSDAELE,	greffier.

Les rapports ont été rédigés par MM. J. REGNIER, premier auditeur chef de section et M. Y. CHAUFFOUREAUX, auditeur et présentés par M. Y. CHAUFFOUREAUX.

LE GREFFIER,

LE PRÉSIDENT,

A.-C. VAN GEERSDAELE

R. ANDERSEN

AW

KONINKRIJK BELGIË

ADVIES 38.846/2/V

VAN DE AFDELING WETGEVING
VAN DE RAAD VAN STATE

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, tweede vakantiekamer, op 25 juli 2005 door de Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën verzocht hem, binnen een termijn van dertig dagen, van advies te dienen over een ontwerp van koninklijk besluit "tot wijziging van het KB/WIB 92 tot uitvoering van de wet van 22 juni 2005 tot invoering van een belastingaftrek voor risicokapitaal", heeft op 22 augustus 2005 het volgende advies gegeven :

Aangezien de adviesaanvraag ingediend is op basis van artikel 84, § 1, eerste lid, 1°, 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.

In artikel 5 van het ontworpen besluit staat het volgende :

"De bepalingen van dit besluit treden in werking vanaf aanslagjaar 2007, met uitzondering van :

- artikel 2, 1°, A dat van toepassing is vanaf 22 juni 1999;
- artikel 2, 1°, B en 2°, dat van toepassing is met ingang van het aanslagjaar 2004."

Naar aanleiding van de vraag om aan te tonen dat de terugwerking van de bepalingen die van toepassing zijn vanaf 22 juni 1999 of met ingang van het aanslagjaar 2004 geen praktische problemen zou doen rijzen en de rechtszekerheid van de belastingplichtigen niet in gevaar zou brengen, heeft de gemachtigde ambtenaar op het volgende gewezen :

"(...) in het Verslag aan de Koning m.b.t. artikel 2 in ontwerp werd gepreciseerd dat dit artikel in ontwerp artikel 74 van het KB/WIB 92 actualiseert om rekening te houden met diverse bepalingen die eerder in het WIB 92 werden ingevoegd en die reeds vanaf de inwerkingtreding van die bepalingen worden toegepast inzake vennootschapsbelasting.

Van het bestaan van deze wettelijke bepalingen werden de belastingplichtigen in kennis gesteld via het aangifteformulier in de vennootschapsbelasting en de toelichting bij dit aangifteformulier".

Artikel 5, eerste en tweede streepje, is juridisch aanvaardbaar. Het moet evenwel worden betreurd dat de Regering de onderzochte bepalingen niet eerder heeft uitgevaardigd, terwijl ze er wel in geslaagd is de belastingaangifteformulieren in verband met dezelfde aangelegenheid tijdig aan te passen.

De kamer was samengesteld uit

de Heren	R. ANDERSEN,	voorzitter van de Raad van State, voorzitter,
	P. LEWALLE,	staatsraden,
	P. QUERTAINMONT,	
Mevrouw	A.-C. VAN GEERSDAELE,	griffier.

De verslagen werden opgesteld door de HH. J. REGNIER, eerste auditeur-afdelingshoofd en H. Y. CHAUFFOUREAUX, auditeur en uitgebracht door de H. Y. CHAUFFOUREAUX.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst werd nagezien onder toezicht van de H. R. ANDERSEN.

DE GRIFFIER,

DE VOORZITTER,

A.-C. VAN GEERSDAELE

R. ANDERSEN