

SV

ROYAUME DE BELGIQUE

Avis 39.151/2

DE LA SECTION DE LÉGISLATION DU CONSEIL D'ÉTAT

Le CONSEIL D'ÉTAT, section de législation, deuxième chambre, saisi par le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances, le 26 septembre 2005, d'une demande d'avis, dans un délai de cinq jours ouvrables, sur un projet d'arrêté royal "modifiant l'article 73^{4quater} de l'AR/CIR 92 relatif à la liste des pays dont les dispositions de droit commun en matière d'impôts sont notablement plus avantageuses qu'en Belgique", a donné le 3 octobre 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 :

"L'urgence est motivée par le fait qu'il convient d'avertir au plus tôt les contribuables concernés que Saint-Marin est retiré de la liste des pays visés par l'article 203, § 1^{er}, alinéa 3, CIR 92 et reprise à l'article 73^{4^{quater}}, AR/CIR 92, à partir du 1^{er} janvier 2005".

*
* *

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

Préambule

À l'alinéa 1^{er}, il y a lieu de viser le paragraphe 1^{er} de l'article 203 qui constitue le fondement légal de l'arrêté en projet.

Par conséquent, il convient de rédiger l'alinéa 1^{er} comme suit :

"Vu le Code des impôts sur les revenus 1992, notamment l'article 203, § 1^{er}, remplacé par l'arrêté royal du 20 décembre 1996 et modifié par les lois du ..."

.../...

DispositifArticle 2

Aux termes de l'article 2 du projet,

"Art. 2. Le présent arrêté s'applique aux dividendes attribués ou mis en paiement à partir du 1^{er} janvier 2005".

Invité à justifier la rétroactivité de l'arrêté en projet, le fonctionnaire délégué a répondu ce qui suit :

"En ce qui concerne l'entrée en vigueur de la mesure au 1^{er} janvier 2005, cette date a été choisie pour les raisons suivantes :

- la demande de radiation par les autorités de Saint-Marín date du 22 novembre 2004;
- les sociétés en général clôturent leurs comptes annuels au 31 décembre et celles-ci bénéficieront de la mesure pour leur déclaration à l'impôt des sociétés qui est rattachée à l'exercice d'imposition 2006 tandis que les quelques autres sociétés qui ne clôturent pas leurs comptes annuels au 31 décembre, devront, pour pouvoir bénéficier potentiellement du régime des RDT, contrôler si la date d'attribution ou de mise en paiement des dividendes provenant de Saint-Marín est postérieure au 31 décembre 2004 pour leur déclaration rattachée à l'exercice d'imposition 2005."

La rétroactivité envisagée, favorable aux contribuables et ne suscitant pas d'insécurité juridique, est dès lors admissible.

La chambre était composée de

Messieurs	Y. KREINS,	président de chambre,
	J. JAUMOTTE,	conseillers d'État,
Madame	M. BAGUET,	
Messieurs	J. KIRKPATRICK,	assesseurs de la section de législation,
	H. BOSLY,	
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 39.151/2

VAN DE AFDELING WETGEVING
VAN DE RAAD VAN STATE

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, tweede kamer, op 26 september 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 artikel 73^{4^{quater}} van het KB/WIB 92 betreffende de lijst van landen waar de gemeenrechtelijke bepalingen inzake belastingen aanzienlijk gunstiger zijn dan in België", heeft op 3 oktober 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:

"L'urgence est motivée par le fait qu'il convient d'avertir au plus tôt les contribuables concernés que Saint-Marin est retiré de la liste des pays visés par l'article 203, § 1^{er}, alinéa 3, CIR 92 et reprise à l'article 73^{4quater}, AR/CIR 92, à partir du 1^{er} janvier 2005."

*
* *

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

Aanhef

In het eerste lid behoort te worden verwezen naar artikel 203, paragraaf 1, welke bepaling de rechtsgrond van het ontworpen besluit vormt.

.../...

Bijgevolg dient het eerste lid als volgt te worden gesteld:

"Gelet op artikel 203 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, inzonderheid op paragraaf 1, vervangen bij het koninklijk besluit van 20 december 1996 en gewijzigd bij de wetten van ..."

Dispositief

Artikel 2

Artikel 2 van het ontwerp luidt als volgt :

"Art. 2. Dit besluit is van toepassing op dividenden die zijn toegekend of betaalbaar gesteld vanaf 1 januari 2005."

Naar aanleiding van het verzoek om de terugwerking van het ontworpen besluit te rechtvaardigen, heeft de gemachtigde ambtenaar het volgende geantwoord:

"En ce qui concerne l'entrée en vigueur de la mesure au 1^{er} janvier 2005, cette date a été choisie pour les raisons suivantes :

- la demande de radiation par les autorités de Saint-Marin date du 22 novembre 2004;
- les sociétés en général clôturent leurs comptes annuels au 31 décembre et celles-ci bénéficieront de la mesure pour leur déclaration à l'impôt des sociétés qui est rattachée à l'exercice d'imposition 2006 tandis que les quelques autres sociétés qui ne clôturent pas leurs comptes annuels au 31 décembre, devront, pour pouvoir bénéficier potentiellement du régime des RDT, contrôler si la date d'attribution ou de mise en paiement des dividendes provenant de Saint-Marin est postérieure au 31 décembre 2004 pour leur déclaration rattachée à l'exercice d'imposition 2005."

De voorgenomen terugwerking, die in het voordeel van de belastingplichtigen is en niet tot rechtsonzekerheid leidt, kan derhalve worden aanvaard.

De kamer was samengesteld uit

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

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

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

DE GRIFFIER,

DE VOORZITTER,

B.VIGNERON

Y. KREINS