CC

ROYAUME DE BELGIQUE

– – – – – – – – – –

AVIS 47.075/2/V
DU 17 AOÛT 2009

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 24 juillet 2009, d'une demande d'avis, dans un délai de trente jours, sur un projet d'arrêté royal "relatif à l'entrée en vigueur de l'article 338*bis*, § 2 du Code des impôts sur les revenus 1992 qui règle l'échange d'informations dans le cadre de la loi du 17 mai 2004 transposant en droit belge la directive 2003/48/CE du 3 juin 2003 du Conseil de l'Union européenne en matière de fiscalité des revenus de l'épargne sous forme de paiement d'intérêts et modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en matière de précompte mobilier", a donné l'avis suivant :

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

Fondement juridique du projet

Le projet se fonde sur l'article 15, § 2, 1/, de la loi du 17 mai 2004 transposant en droit belge la directive 2003/48/CE du 3 juin 2003 du Conseil de l'Union européenne en matière de fiscalité des revenus de l'épargne sous forme de paiements d'intérêts et modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en matière de précompte mobilier, rédigé comme suit :

> "§ 2. L'article 338*bis*, § 2, alinéas 1er à 3, du Code des impôts sur les revenus 1992, tel qu'il est inséré par l'article 13 de la présente loi et modifié par la loi du 20 juin 2005, modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 et le Code des taxes assimilées au timbre en matière d'assistance mutuelle des autorités compétentes des États membres dans le domaine des impôts directs et des taxes sur les primes d'assurance, entre en vigueur à la première des dates suivantes :
>
> 1/ la date fixée par le Roi, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, à partir de laquelle les articles 3 à 6 de la présente loi sont abrogés;
>
> [...]".

Observations particulières

Préambule

Alinéa 1er

Cet alinéa sera par conséquent rédigé comme suit :

"Vu la loi du 17 mai 2004 transposant en droit belge la directive 2003/48/CE du 3 juin 2003 du Conseil de l'Union européenne en matière de

.../...

fiscalité des revenus de l'épargne sous forme de paiements d'intérêts et modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en matière de précompte mobilier, l'article 15, § 2, 1/, modifié par la loi du 20 juin 2005;".

Alinéas 3 à 5

Ces alinéas seront rédigés comme suit :

"Vu l'accord du Secrétaire d'État au Budget, donné le 14 juillet 2009;

Vu l'avis 47.075/2/V du Conseil d'État, donné le 17 août 2009, en application de l'article 84, § 1er, alinéa 1er, 1/, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973;

Sur la proposition du Ministre des Finances et de l'avis des Ministres qui en ont délibéré en Conseil,".

Cette dernière mention, qui fait défaut dans le projet, résulte du fait que son fondement légal en prévoit la délibération en Conseil des ministres, ce qui a été fait le 17 juillet 2009.

Alinéas à insérer entre les alinéas 1er et 2

Trois alinéas nouveaux doivent être insérés à la suite de la mention du fondement juridique du projet, afin de viser chacun des trois arrêtés royaux que les articles 2 à 4 ont pour objet d'abroger, sans qu'il soit toutefois besoin de mentionner également dans le préambule les modifications antérieurement subies par ces arrêtés (1), comme elles doivent l'être et le sont du reste à la fin des articles 2 et 3.

(1) Voir *Principes de technique législative - Guide de rédaction des textes législatifs et réglementaires*, 2008, onglet "Technique législative", recommandations n/s 29 et 30, www.raadvst-consetat.be (17/08/2009).

Dispositif

Article 1er

L'habilitation conférée au Roi par l'article 15, § 2, 1/, de la loi du 17 mai 2004, consiste à fixer la date d'abrogation de ses articles 3 à 6.

La fixation de cette date a pour conséquence, en vertu de la loi elle-même, qu'entre en vigueur à cette même date l'article 338*bis*, § 2, alinéas 1er à 3, du Code des impôts sur les revenus 1992.

Mieux vaut dès lors scinder l'article 1er en deux alinéas distincts et le rédiger comme suit :

"Article 1er. Dans la loi du 17 mai 2004 transposant en droit belge la directive 2003/48/CE du 3 juin 2003 du Conseil de l'Union européenne en matière de fiscalité des revenus de l'épargne sous forme de paiements d'intérêts et modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en matière de précompte mobilier, sont abrogés avec effet au 1er janvier 2010 :

1/ l'article 3, modifié par la loi du 20 juin 2005;

2/ l'article 4, modifié par la loi du 27 décembre 2005;

3/ les articles 5 et 6.

L'article 338*bis*, § 2, alinéas 1er à 3, du Code des impôts sur les revenus 1992 s'applique aux paiements d'intérêts faits ou attribués à dater du 1er janvier 2010".

2. En conséquence, l'intitulé de l'arrêté en projet serait mieux rédigé comme suit :

"Arrêté royal relatif à l'entrée en vigueur de l'article 338*bis*, § 2, alinéas 1er à 3, du Code des impôts sur les revenus 1992".

La chambre était composée de

Messieurs	R. ANDERSEN,	premier président du Conseil d'État,
	P. LEWALLE, P. VANDERNOOT,	conseillers d'État,
	J. KIRKPATRICK,	expert,
Madame	C. GIGOT,	greffier.

Le rapport a été présenté par M. J.-L. PAQUET, premier auditeur.

LE GREFFIER LE PREMIER PRÉSIDENT

C. GIGOT R. ANDERSEN

CC

KONINKRIJK BELGIË

ADVIES 47.075/2/V
VAN 17 AUGUSTUS 2009

VAN DE AFDELING WETGEVING
VAN DE RAAD VAN STATE

De RAAD VAN STATE, afdeling Wetgeving, tweede vakantiekamer, op 24 juli 2009 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 "betreffende de inwerkingtreding van artikel 338*bis*, § 2 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 dat de uitwisseling van gegevens regelt in het kader van de wet van 17 mei 2004 tot omzetting in het Belgisch recht van de richtlijn 2003/48/EG van 3 juni 2003 van de Raad van de Europese Unie betreffende belastingheffing op inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling en tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 inzake de roerende voorheffing", heeft 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.

Rechtsgrond van het ontwerp

Het ontwerp is gebaseerd op artikel 15, § 2, 1/, van de van de wet van 17 mei 2004 tot omzetting in het Belgisch recht van de richtlijn 2003/48/EG van 3 juni 2003 van de Raad van de Europese Unie betreffende belastingheffing op inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling en tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 inzake de roerende voorheffing, welk artikel als volgt gesteld is :

> "§ 2. Artikel 338*bis*, § 2, eerste tot derde lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 zoals het wordt ingevoegd door artikel 13 van deze wet en gewijzigd bij de wet van 20 juni 2005 tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 en van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen inzake de wederzijdse bijstand van de bevoegde autoriteiten van de lid-Staten op het gebied van de directe belastingen en heffingen op verzekeringspremies, treedt in werking op de vroegste van de volgende data :
>
> 1/ de datum die de Koning bepaalt bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad, vanaf dewelke de artikelen 3 tot 6 van deze wet worden opgeheven;
>
> [...]".

Bijzondere opmerkingen

Aanhef

Eerste lid

Dit lid moet bijgevolg als volgt geredigeerd worden :

"Gelet op de wet van 17 mei 2004 tot omzetting in het Belgisch recht van de richtlijn 2003/48/EG van 3 juni 2003 van de Raad van de Europese Unie betreffende belastingheffing op inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling en tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 inzake de roerende voorheffing, artikel 15, § 2, 1/, gewijzigd bij de wet van 20 juni 2005;".

Derde tot vijfde lid

Die leden moeten als volgt worden gesteld :

"Gelet op de akkoordbevinding van Onze Staatssecretaris voor Begroting, d.d. 14 juli 2009;

Gelet op advies 47.075/2/V van de Raad van State, gegeven op 17 augustus 2009, met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 1 /, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973;

Op de voordracht van de Minister van Financiën en op het advies van de in Raad vergaderde Ministers,".

Deze laatste vermelding, die in het ontwerp ontbreekt, is het gevolg van het feit dat volgens de rechtsgrond ervan in de Ministerraad erover overleg moet worden gepleegd, wat op 17 juli 2009 geschied is.

Tussen het eerste en tweede lid in te voegen leden

Drie nieuwe leden moeten worden ingevoegd na de vermelding van de rechtsgrond van het ontwerp, opdat wordt verwezen naar elk van de drie koninklijke besluiten waarvan de artikelen 2 tot 4 de opheffing beogen, zonder dat het evenwel nodig is in de aanhef eveneens de wijzigingen te vermelden die voorheen in deze besluiten aangebracht zijn [(1)], zoals behoort te worden gedaan en overigens geschiedt aan het slot van de artikelen 2 en 3.

Dispositief

Artikel 1

De aan de Koning bij artikel 15, § 2, 1/, van de wet van 17 mei 2004 verleende machtiging behelst de vaststelling van de datum van opheffing van de artikelen 3 tot 6 ervan.

De vaststelling van deze datum heeft tot gevolg, krachtens de wet zelf, dat artikel 338*bis*, § 2, eerste tot derde lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 op diezelfde datum in werking treedt.

Het is derhalve beter artikel 1 in twee afzonderlijke leden op te splitsen en het als volgt te stellen:

"Artikel 1. In de wet van 17 mei 2004 tot omzetting in het Belgisch recht van de richtlijn 2003/48/EG van 3 juni 2003 van de Raad van de Europese Unie betreffende belastingheffing op inkomsten uit spaargelden in de vorm van rentebetaling en tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 inzake de roerende voorheffing, worden met ingang van 1 januari 2010 opgeheven :

1/ artikel 3, gewijzigd bij de wet van 20 juni 2005;

---

(1) Zie *Beginselen van de wetgevingstechniek - Handleiding voor het opstellen van wetgevende en reglmentaire teksten*, 2008, tab "Wetgevingstechniek", aanbevelingen nrs. 29 en 30, www.raadvst-consetat.be (17 augustus 2009).

2/ artikel 4, gewijzigd bij de wet van 27 december 2005;

3/ de artikelen 5 en 6.

Artikel 338*bis*, § 2, eerste tot derde lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 is van toepassing op interestbetalingen gedaan of bewerkstelligd vanaf 1 januari 2010."

2. Bijgevolg zou het opschrift van het ontworpen besluit beter als volgt luiden :

"Koninklijk besluit betreffende de inwerkingtreding van artikel 338*bis*, § 2, eerste tot derde lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992".

De kamer was samengesteld uit

de Heren	R. ANDERSEN,	eerste voorzitter van de Raad van State,
	P. LEWALLE, P. VANDERNOOT,	staatsraden,
	J. KIRKPATRICK,	deskundige,
Mevrouw	C. GIGOT,	griffier.

Het verslag werd uitgebracht door de H. J.-L. PAQUET, eerste auditeur.

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

DE GRIFFIER DE EERSTE VOORZITTER

C. GIGOT R. ANDERSEN