KONINKRIJK BELGIË

ADVIES 47.341/1
VAN 12 NOVEMBER 2009

VAN DE AFDELING WETGEVING
VAN DE RAAD VAN STATE

De RAAD VAN STATE, afdeling Wetgeving, eerste kamer, op 23 oktober 2009 door de Minister van Financiën verzocht hem, binnen een termijn van dertig dagen, van advies te dienen over een ontwerp van koninklijk besluit "tot wijziging van artikel 139, §§ 1 en 3, en artikel 142, § 1, van het KB/WIB 92, inzake het gebruik van betaalterminals in de ontvangkantoren voor de betaling van de belasting", heeft het volgende advies gegeven:

STREKKING EN RECHTSGROND VAN HET ONTWERP

1. Het om advies voorgelegde ontwerp van koninklijk besluit beoogt het mogelijk te maken inkomstenbelastingen en voorheffingen te betalen door middel van een elektronische betaling met een debetkaart. Daartoe worden de artikelen 139, §§ 1 en 3, en 142, § 1, van het koninklijk besluit van 27 augustus 1993 tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (hierna: KB/WIB 92) gewijzigd.

2. Rechtsgrond voor het ontwerp wordt geboden door de artikelen 250 en 300, § 1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, waaraan wordt gerefereerd in het eerste lid van de aanhef van het ontwerp.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Algemene opmerkingen

1. Uit het bij het ontwerp gevoegde verslag aan de Koning dient te worden afgeleid dat de ontworpen bepalingen beogen de reglementering af te stemmen op het pilootproject 2008/A24, goedgekeurd door de Ministerraad op 22 december 2008, waarbij betaalterminals werden opgesteld in de Financietoren aan de Kruidtuinlaan te Brussel. De ontworpen bepalingen hebben evenwel een algemene draagwijdte, zodat de toepassing ervan in beginsel niet beperkt is tot het pilootproject. In dat verband wordt in het verslag aan de Koning gesteld:

> "Met het oog op de toekomst waarin dergelijke betalingen steeds meer zullen ingeburgerd raken, past dit ontwerp de bepalingen in casu niet specifiek voor dit pilootproject aan, maar in algemene zin voor alle elektronische betalingen uitgevoerd met een debetkaart".

Een dergelijke werkwijze is evenwel misleidend, aangezien daardoor de indruk wordt gewekt dat elektronische betalingen met een debetkaart in het gehele land mogelijk zijn, wat thans nog niet het geval is. Indien het de bedoeling is om de invoering van deze betaalmogelijkheid in de toekomst te veralgemenen, kan worden gebillijkt dat in dat verband thans reeds de nodige - algemene - bepalingen worden vastgesteld. Het

verdient in dat geval wel aanbeveling de inwerkingtreding van de ontworpen regeling uit te stellen tot de daadwerkelijke veralgemening ervan en tegelijk erin te voorzien dat die regeling wel reeds van toepassing is op het hiervoor bedoelde pilootproject.

2. Het is niet duidelijk of de ontworpen regeling ook van toepassing is op betalingen uitgevoerd door derden voor rekening van een belastingplichtige. Het ontworpen artikel 142, § 1, vierde streepje, van het KB/WIB 92 (artikel 3 van het ontwerp) lijkt dit immers uit te sluiten.

Bijzondere opmerkingen

Aanhef

1. Na het eerste lid van de aanhef dient een nieuw lid te worden ingevoegd waarin wordt verwezen naar het koninklijk besluit van 27 augustus 1993 tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, dat het ontwerp beoogt te wijzigen.

2. De verwijzing naar het advies van de Raad van State, afdeling Wetgeving, stelle men als volgt:

"Gelet op advies 47.341/1 van de Raad van State, gegeven op 12 november 2009, met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 1/, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973;".

3. De considerans opgenomen in de aanhef, waarin het voorwerp van de ontworpen regeling wordt aangegeven, wordt best geschrapt, nu bij het ontwerp een verslag aan de Koning is gevoegd dat de inhoud ervan weergeeft.

Artikel 1

1. De ontworpen regeling heeft geen betrekking op alle elektronische betalingen met een debetkaart (bijvoorbeeld thuisbankieren), doch is slechts van toepassing op elektronische betalingen met een debetkaart verricht aan een betaalterminal in de ontvangkantoren. Dit laatste dient in de bij artikel 1 ontworpen bepaling te worden gepreciseerd. De bij de artikelen 2 en 3 ontworpen bepalingen dienen op de zelfde wijze te worden vervolledigd.

2. Vraag is of het voldoende duidelijk is wat moet worden verstaan onder een "debetkaart". In voorkomend geval dient van dat begrip een definitie te worden opgenomen in het ontwerp.

Legistieke opmerkingen

1. Aangezien de artikelen 1 en 2 van het ontwerp hetzelfde artikel van het KB/WIB 92 beogen te wijzigen, dienen die artikelen te worden samengevoegd tot één artikel. De daarop volgende artikelen dienen dan te worden vernummerd.

2. De bij artikel 1 van het ontwerp beoogde wijziging wordt aangebracht in het eerste lid van artikel 139, § 1, van het KB/WIB 92. Dat dient te worden gepreciseerd.

3. In de inleidende zin van artikel 3 van het ontwerp dienen de woorden "tot wijziging van het KB/WIB 92, inzonderheid artikel 11" te worden geschrapt.

4. De Nederlandse tekst van artikel 4 van het ontwerp stelle men als volgt:

"Dit besluit treedt in werking de dag waarop het in het Belgisch Staatsblad wordt bekendgemaakt".

De kamer was samengesteld uit

de Heren	M. VAN DAMME,	kamervoorzitter,
	J. BAERT, W. VAN VAERENBERGH,	staatsraden,
	M. TISON, L. DENYS,	assessoren van de afdeling Wetgeving,
Mevrouw	G. VERBERCKMOES,	griffier.

Het verslag werd uitgebracht door de H. L. VAN CALENBERGH, auditeur.

DE GRIFFIER DE VOORZITTER

G. VERBERCKMOES M. VAN DAMME

ROYAUME DE BELGIQUE

AVIS 47.341/1
DU 12 NOVEMBRE 2009

DE LA SECTION DE LÉGISLATION
DU CONSEIL D'ÉTAT

Le CONSEIL D'ÉTAT, section de législation, première chambre, saisi par le Ministre des Finances, le 23 octobre 2009, d'une demande d'avis, dans un délai de trente jours, sur un projet d'arrêté royal "modifiant l'article 139, §§ 1er et 3, et l'article 142, § 1er, de l'AR/CIR 92, en ce qui concerne l'usage de terminaux de paiement dans les bureaux de recettes pour le paiement de l'impôt", a donné l'avis suivant:

PORTÉE ET FONDEMENT JURIDIQUE DU PROJET

1. Le projet d'arrêté royal soumis pour avis vise à permettre que les impôts sur les revenus et les précomptes puissent faire l'objet d'un paiement électronique effectué avec une carte de débit. À cet effet, il modifie les articles 139, §§ 1er et 3, et 142, § 1er, de l'arrêté royal du 27 août 1993 d'exécution du Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après: AR/CIR 92).

2. Le projet trouve son fondement juridique dans les articles 250 et 300, § 1er, du Code des impôts sur les revenus 1992 auquel se réfère le premier alinéa du préambule du projet.

EXAMEN DU TEXTE

Observations générales

1. Il se déduit du rapport au Roi joint au projet que les dispositions en projet visent à aligner la réglementation sur le projet pilote 2008/A24, approuvé par le Conseil des ministres le 22 décembre 2008, dans le cadre duquel des terminaux de paiements ont été installés à la Tour des Finances située avenue du Jardin Botanique à Bruxelles. Toutefois, les dispositions en projet ont une portée générale, de sorte qu'en principe leur application n'est pas limitée au projet pilote. Le rapport au Roi précise à cet égard:

> "Dans la perspective où de tels paiements deviendront de plus en plus courants, le présent projet n'adapte pas spécifiquement à ce projet pilote les dispositions concernées, mais bien de manière générale à tous les paiements électroniques effectués avec une carte de débit".

Pareil procédé prête toutefois à confusion dès lors qu'il donne à penser que les paiements électroniques au moyen d'une carte de débit peuvent être effectués dans tout le pays, ce qui n'est pas encore le cas actuellement. Si l'intention est de généraliser ce mode de paiement à l'avenir, il peut se justifier de fixer d'emblée **les** dispositions générales nécessaires à cet égard. Dans ce cas, il est cependant recommandé de différer l'entrée en vigueur des règles en projet jusqu'à leur généralisation effective et de prévoir également qu'elles sont déjà applicables au projet pilote susvisé.

2. On n'aperçoit pas si les dispositions en projet sont également applicables aux paiements effectués par des tiers pour le compte d'un contribuable. L'article 142, § 1er, quatrième tiret, en projet, de l'AR/CIR 92 (article 3 du projet) paraît en effet l'exclure.

Observations particulières

Préambule

1. À la suite du premier alinéa du préambule, on insérera un nouvel alinéa faisant référence à l'arrêté royal du 27 août 1993 d'exécution du code des impôts sur les revenus 1992, que le projet vise à modifier.

2. On formulera la référence à l'avis du Conseil d'État, section de législation, comme suit:

"Vu l'avis 47.341/1 du Conseil d'État, donné le 12 novembre 2009, en application de l'article 84, § 1er, alinéa 1er, 1/, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973;".

3. Mieux vaudrait supprimer le considérant du préambule exposant l'objet des dispositions en projet dès lors que le projet est accompagné d'un rapport au Roi qui en reproduit la teneur.

Article 1er

1. La disposition en projet ne concerne pas tous les paiements électroniques effectués avec une carte de débit (par exemple, les opérations bancaires à distance), mais est uniquement applicable aux paiements électroniques effectués avec une carte de débit à un terminal de paiement dans les bureaux de recettes. Il s'impose de le préciser dans la disposition en projet à l'article 1er. Les dispositions en projet aux articles 2 et 3 seront complétées de la même manière.

2. La question se pose de savoir si la notion de "carte de débit" est suffisamment claire. Le cas échéant, on en donnera une définition dans le projet.

Observations de légistique

1. Dès lors que les articles 1er et 2 du projet visent à modifier le même article de l'AR/CIR 92, on les réunira dans un seul article. Dans ce cas, on adaptera la numérotation des articles suivants.

2. La modification visée à l'article 1er du projet concerne l'article 139, § 1er, de l'AR/CIR 92. Il s'impose de le préciser.

3. Dans la phrase liminaire de l'article 3 du projet, on supprimera les mots "modifiant l'AR/CIR 92, en particulier l'article 11,".

4. On rédigera le début de l'article 4 du projet comme suit:

"Le présent arrêté entre en vigueur ...".

La chambre était composée de

Messieurs	M. VAN DAMME,	président de chambre,
	J. BAERT, W. VAN VAERENBERGH,	conseillers d'État,
	M. TISON, L. DENYS,	assesseurs de la section de législation,
Madame	G. VERBERCKMOES,	greffier.

Le rapport a été présenté par M. L. VAN CALENBERGH, auditeur.

La concordance entre la version néerlandaise et la version française a été vérifiée sous le contrôle de M. W. VAN VAERENBERGH.

LE GREFFIER LE PRÉSIDENT

G. VERBERCKMOES M. VAN DAMME