KONINKRIJK BELGIË

ADVIES 47.862/1
VAN 18 FEBRUARI 2010

VAN DE AFDELING WETGEVING
VAN DE RAAD VAN STATE

De RAAD VAN STATE, afdeling Wetgeving, eerste kamer, op 16 februari 2010 door de Staatssecretaris voor de Modernisering van de Federale Overheidsdienst Financiën verzocht hem, binnen een termijn van vijf werkdagen, van advies te dienen over een ontwerp van koninklijk besluit "tot wijziging van artikel 178 van het KB/WIB 92 met betrekking tot het voorstel van aanslag", heeft het volgende advies gegeven:

Volgens artikel 84, § 1, eerste lid, 2/, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, moeten in de adviesaanvraag de redenen worden opgegeven tot staving van het spoedeisende karakter ervan.

In het onderhavige geval wordt het verzoek om spoedbehandeling in de adviesaanvraag als volgt gemotiveerd:

> "Deze wettelijke regeling moet dringend worden getroffen omdat, enerzijds, de FOD Financiën in de eerste helft van februari de werkprocessen moet hebben uitgeschreven om het voorstel van aanslag voor het aanslagjaar 2010 te kunnen operationaliseren en, anderzijds, de beoogde belastingplichtigen zo snel mogelijk moeten worden ingelicht over de nieuwe procedure".

*
* *

Overeenkomstig artikel 84, § 3, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, heeft de afdeling Wetgeving zich moeten beperken tot het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond, alsmede van de vraag of aan de voorgeschreven vormvereisten is voldaan.

*
* *

STREKKING EN RECHTSGROND VAN HET ONTWERP

Artikel 306, § 1, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (hierna: WIB 92) laat de Koning toe om bepaalde categorieën van belastingplichtigen vrij te stellen van de aangifteplicht in de personenbelasting. Daaraan is uitvoering gegeven door artikel 178 van het koninklijk besluit van 27 augustus 1993 tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (hierna: KB/WIB 92). Het om advies voorgelegde ontwerp strekt ertoe artikel 178 KB/WIB 92 te wijzigen.

In de eerste plaats wordt een nieuwe categorie van vrijgestelden ingevoerd voor het aanslagjaar 2010 (zie artikel 1, 2/, van het ontwerp). Voor die bepaling kan dan ook rechtsgrond worden gevonden in artikel 306, § 1, eerste lid WIB 92.

Bovendien wordt voor de categorie die vrijgesteld is bij artikel 178, § 1 KB/WIB 92 - dit zijn belastingplichtigen zonder beroepsinkomsten en met een laag belastbaar inkomen - bepaald dat de administratie er niet toe gehouden is deze belastingplichtigen een voorstel van aanslag toe te sturen (artikel 1, 1/). Op grond van artikel 306, § 2, eerste lid WIB 92 dient aan de belastingplichtigen die van de aangifteplicht zijn vrijgesteld, in principe een voorstel van aanslag te worden toegestuurd, doch het tweede lid van die paragraaf machtigt de Koning om de gevallen te bepalen waarin de administratie geen voorstel van aanslag moet toesturen. Die laatste bepaling vormt dan ook de rechtsgrond voor de wijziging vervat in artikel 1, 1/, van het ontwerp.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Aanhef

Gelet op wat over de rechtsgrond is opgemerkt, zal in het eerste lid van de aanhef ook moeten worden gerefereerd aan artikel 306, § 2 WIB 92.

Artikel 1

In de ontworpen nieuwe regeling opgenomen in artikel 1, 2/, van het ontwerp wordt onder meer bepaald dat de vrijstelling van aangifteplicht niet geldt "voor de belastingplichtigen die (...) in de loop van het jaar 2009 overleden zijn". Ter wille van de rechtszekerheid zou, in overeenstemming met artikel 305, tweede lid WIB 92, dienen te worden geschreven dat de vrijstelling van aangifteplicht niet geldt voor de erfgenamen, algemene legatarissen of begiftigden van de belastingplichtigen die in de loop van het jaar 2009 overleden zijn.

De kamer was samengesteld uit

de Heren	M. VAN DAMME,	kamervoorzitter,
	J. BAERT, W. VAN VAERENBERGH,	staatsraden,
	M. TISON,	assessor van de afdeling Wetgeving,
Mevrouw	M. VERSCHRAEGHEN,	toegevoegd griffier.

Het verslag werd uitgebracht door de H. P. DEPUYDT, eerste auditeur-afdelingshoofd.

DE GRIFFIER DE VOORZITTER

M. VERSCHRAEGHEN M. VAN DAMME

ROYAUME DE BELGIQUE

AVIS 47.862/1
DU 18 FÉVRIER 2010

DE LA SECTION DE LÉGISLATION
DU CONSEIL D'ÉTAT

Le CONSEIL D'ÉTAT, section de législation, première chambre, saisi par le Secrétaire d'État à la Modernisation du Service public fédéral Finances, le 16 février 2010, d'une demande d'avis, dans un délai de cinq jours ouvrables, sur un projet d'arrêté royal "modifiant l'article 178 de l'AR/CIR 92, en ce qui concerne la proposition d'imposition", a donné l'avis suivant:

Conformément à l'article 84, § 1er, alinéa 1er, 2/, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, la demande d'avis doit indiquer les motifs qui en justifient le caractère urgent.

En l'occurrence, l'urgence est motivée comme suit:

> "Deze wettelijke regeling moet dringend worden getroffen omdat, enerzijds, de FOD Financiën in de eerste helft van februari de werkprocessen moet hebben uitgeschreven om het voorstel van aanslag voor het aanslagjaar 2010 te kunnen operationaliseren en, anderzijds, de beoogde belastingplichtigen zo snel mogelijk moeten worden ingelicht over de nieuwe procedure".

*
* *

Conformément à l'article 84, § 3, alinéa 1er, des lois sur le Conseil d'État, la section de législation a dû se limiter à l'examen de la compétence de l'auteur de l'acte, du fondement juridique ainsi que de l'accomplissement des formalités prescrites.

*
* *

PORTÉE ET FONDEMENT JURIDIQUE DU PROJET

L'article 306, § 1er, alinéa 1er, du Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après : CIR 92) permet au Roi de dispenser certaines catégories de contribuables de l'obligation de déclaration à l'impôt des personnes physiques. L'article 178 de l'arrêté royal du 27 août 1993 d'exécution du Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après : AR/CIR 92) pourvoit à l'exécution de cette disposition. Le projet soumis pour avis vise à modifier l'article 178 AR/CIR 92.

Tout d'abord, il instaure une nouvelle catégorie de contribuables dispensés pour l'exercice d'imposition 2010 (voir l'article 1er, 2/, du projet). Cette disposition peut par conséquent trouver un fondement juridique dans l'article 306, § 1er, alinéa 1er CIR 92.

En outre, il dispose que l'administration n'est pas tenue d'envoyer une proposition d'imposition (article 1er, 1/) aux contribuables de la catégorie qui est dispensée par l'article 178, § 1er AR/CIR 92, à savoir les contribuables sans revenus professionnels disposant de faibles revenus imposables. En vertu de l'article 306, § 2, alinéa 1er, CIR 92, il faut en principe envoyer une proposition d'imposition aux contribuables qui sont dispensés de l'obligation de déclaration, mais l'alinéa 2 de ce paragraphe habilite le Roi à fixer les cas dans lesquels l'administration ne doit pas envoyer cette proposition. Cette dernière disposition procure donc un fondement juridique à la modification prévue à l'article 1er, 1/, du projet.

EXAMEN DU TEXTE

Préambule

Compte tenu de l'observation concernant le fondement juridique, le premier alinéa du préambule visera également l'article 306, § 2 CIR 92.

Article 1er

La nouvelle règle en projet à l'article 1er, 2/, du projet, dispose entre autres que la dispense de l'obligation de déclaration ne vaut pas "pour les contribuables qui (...) sont décédés dans le courant de l'année 2009". Dans l'intérêt de la sécurité juridique, il faudrait préciser, conformément à l'article 305, alinéa 2 CIR 92, que cette dispense ne vaut pas pour les héritiers ni pour les légataires ou donataires universels des contribuables qui sont décédés dans le courant de l'année 2009.

La chambre était composée de

Messieurs	M. VAN DAMME,	président de chambre,
	J. BAERT, W. VAN VAERENBERGH,	conseillers d'État,
	M. TISON,	assesseur de la section de législation,
Madame	M. VERSCHRAEGHEN,	greffier assumé.

Le rapport a été présenté par M. P. DEPUYDT, premier auditeur chef de section.

La concordance entre la version néerlandaise et la version française a été vérifiée sous le contrôle de M. J. BAERT.

LE GREFFIER LE PRÉSIDENT

M. VERSCHRAEGHEN M. VAN DAMME