

KONINKRIJK BELGIË

ADVIES 50.826/1
VAN 10 JANUARI 2012

VAN DE AFDELING WETGEVING
VAN DE RAAD VAN STATE

DE RAAD VAN STATE, afdeling Wetgeving, eerste kamer, op 5 januari 2012 door de Minister van Financiën verzocht hem, binnen een termijn van vijf werkdagen, van advies te dienen over een ontwerp van koninklijk besluit ‘tot wijziging van de Uitvoeringsbesluiten van het Wetboek diverse rechten en taksen’, heeft het volgende advies gegeven:

1. 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 gemotiveerd door de omstandigheid dat

“cet arrêté doit, sans délai, fixer les règles d’application de la taxe sur les titres au porteur, instaurée par la loi du 28 décembre 2011 portant des dispositions diverses, qui entre en vigueur le 1^{er} janvier 2012, de sorte que les mesures d’exécution doivent entrer en vigueur à la même date”.

*

* *

2. 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 VAN HET ONTWERP

3. De wet van 28 december 2011 ‘houdende diverse bepalingen’ heeft een taks op de effecten aan toonder ingevoerd. De regels daarvoor zijn bij de artikelen 61 tot 69 van die wet ingevoegd in het Wetboek diverse rechten en taksen (hierna ook: Wetboek).

Het om advies voorgelegde ontwerp strekt ertoe in dit kader uitvoeringsmaatregelen vast te stellen. Het gaat om een reeks bepalingen die worden ingevoegd in titel IV van het ‘Uitvoeringsbesluit houdende uitvoering van het Wetboek diverse rechten en taksen’¹ en met name om volgende regelingen (zie artikel 1 van het ontwerp):

¹ Het gaat om het koninklijk besluit van 3 maart 1927, waarvan het nieuwe opschrift is vastgesteld bij artikel 1 van het koninklijk besluit van 21 december 2006 ‘tot omvorming van de algemene verordening op de met het zegel gelijkgestelde taksen tot het uitvoeringsbesluit van het Wetboek diverse rechten en taksen, tot opheffing van het regentbesluit tot uitvoering van het Wetboek der zegelrechten en houdende verscheidene andere wijzigingen aan uitvoeringsbesluiten’. In de Nederlandse tekst van het opschrift van het ontwerp wordt ten onrechte verwezen naar “de Uitvoeringsbesluiten van het Wetboek diverse rechten en taksen”, hetgeen tot verwarring kan leiden.

- het vaststellen van het bevoegde kantoor voor de ontvangst van de taksen (ontworpen artikel 222);
- het bepalen van de elementen die dienen opgenomen te worden in de opgave en regelen van indiening en bewaring van de opgave (ontworpen artikel 223, § 1);
- de verplichting om een bewijs van neerlegging af te geven (ontworpen artikel 223, § 2);
- het vaststellen van regels met betrekking tot de aanvraag tot terugbetaling (ontworpen artikel 223bis).

Zoals de rechtsgrondbepalingen, treedt ook de nieuwe regeling in werking op 1 januari 2012 (artikel 2 van het ontwerp).

RECHTSGROND

4. In de aanhef van het ontwerp wordt als rechtsgrond verwezen naar de artikelen 171, § 1, tweede lid, 171, § 3, en 173 van het Wetboek diverse rechten en taksen.

5. Overeenkomstig artikel 171, § 3, van het Wetboek bepaalt de Koning de elementen die in de opgave moeten meegedeeld worden, elk stuk waarvan het overleggen nodig is voor de controle van de heffing van de taks evenals het bevoegde kantoor. Deze bepaling biedt rechtsgrond voor de ontworpen artikelen 222 en 223, § 1.

Het ontworpen artikel 223, § 2, verplicht de schuldenaar van de taks op de effecten om een bewijs van neerlegging af te geven aan elke persoon die effecten neerlegt en bepaalt welke vermeldingen erin moeten worden opgenomen. Volgens de gemachtigde gaat het om een stuk dat nodig is voor de controle van de heffing.² Ook voor deze bepaling kan bijgevolg rechtsgrond worden gevonden in artikel 171, § 3, van het Wetboek.

Artikel 173, tweede lid, van het Wetboek, dat de Koning ermee belast om de wijze en de voorwaarden voor de terugbetaling te bepalen, biedt rechtsgrond voor het ontworpen artikel 223bis.

² Als dit bewijs van neerlegging nodig kan zijn voor de controle van de heffing, zal – zoals in het ontworpen artikel 223, § 1, tweede lid, met betrekking tot de opgave – bovendien moeten worden bepaald dat de persoon die effecten neerlegt dit stuk gedurende een zekere periode dient te bewaren.

6. Artikel 171, § 1, tweede lid, van het Wetboek dient bijgevolg niet als rechtsgrond te worden vermeld in de aanhef, terwijl de verwijzing naar artikel 173 kan worden gepreciseerd.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Artikel 1

7. Het ontworpen artikel 222 wijst het zesde registratiekantoor van Brussel aan als het (enige) bevoegde kantoor. In het ontworpen artikel 223, § 1, eerste lid, 5°, komt de omschrijving “het kantoor waaronder de schuldenaar ressorteert” voor en wordt aldus de indruk gewekt dat er verschillende kantoren bevoegd zouden kunnen zijn. Ter wille van de rechtszekerheid kan ook hier best melding worden gemaakt van “het bevoegde kantoor”.

Artikel 2

8. Artikel 2 van het ontwerp bepaalt dat de nieuwe regeling “in werking [treedt] op”³ 1 januari 2012.

Voor zover dit koninklijk besluit geruime tijd vóór de laatste werkdag van de maand februari 2012 wordt vastgesteld en bekendgemaakt in het Belgisch Staatsblad,⁴ stelt die retroactiviteit geen probleem, behalve wat het ontworpen artikel 223, § 2, betreft.

Die paragraaf houdt de verplichting in voor de schuldenaar van de taks op de effecten aan toonder om aan elke persoon die effecten neerlegt met het oog op hun omzetting, een bewijs van neerlegging af te leveren en dit uiterlijk op het ogenblik van de neerlegging van de effecten. Door het toevoegen van die laatste voorwaarde, wordt een verplichting ingevoerd

³ Lees: “uitwerking heeft met ingang van”.

⁴ Op grond van artikel 171, § 1, eerste lid, van het Wetboek is de taks betaalbaar uiterlijk de laatste werkdag van de maand die volgt op deze waarop de neerlegging plaatsvindt. Aangezien de nieuwe regeling op 1 januari 2012 in werking is getreden (zie artikel 69, tweede lid, van de wet van 28 december 2011), zullen de eerste betalingen moeten gebeuren uiterlijk op de laatste werkdag van februari 2012. Er moet echter een redelijke termijn worden gelaten om kennis te nemen van de nieuwe regels en er zich naar te schikken.

waaraan vanaf 1 januari 2012 moest worden voldaan. Voor de schuldenaars die geen bewijs van betaling hebben opgesteld en afgegeven overeenkomstig de in het ontwerp opgenomen voorschriften, dient in een overgangsbepaling te worden voorzien.

De kamer was samengesteld uit

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

Het verslag werd uitgebracht door Mevrouw A. SOMERS, auditeur.

DE GRIFFIER

DE VOORZITTER

G. VERBERCKMOES

M. VAN DAMME

ROYAUME DE BELGIQUE

AVIS 50.826/1
DU 10 JANVIER 2012

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 5 janvier 2012, d'une demande d'avis, dans un délai de cinq jours ouvrables, sur un projet d'arrêté royal 'modifiant l'arrêté d'exécution du Code des droits et taxes divers', a donné l'avis suivant:

1. Conformément à l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 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 par la circonstance que

« cet arrêté doit, sans délai, fixer les règles d'application de la taxe sur les titres au porteur, instaurée par la loi du 28 décembre 2011 portant des dispositions diverses, qui entre en vigueur le 1^{er} janvier 2012, de sorte que les mesures d'exécution doivent entrer en vigueur à la même date ».

*
* *

2. Conformément à l'article 84, § 3, alinéa 1^{er}, des lois sur le Conseil d'État, la section de législation a dû se limiter à examiner la compétence de l'auteur de l'acte, le fondement juridique et l'accomplissement des formalités prescrites.

*
* *

PORTÉE DU PROJET

3. La loi du 28 décembre 2011 'portant des dispositions diverses' a établi une taxe sur les titres au porteur. Les articles 61 à 69 de cette loi insèrent les règles requises à cet effet dans le Code des droits et taxes divers (ci-après également : Code).

Le projet soumis pour avis a pour objet de fixer des mesures d'exécution dans ce cadre. Une série de dispositions sont ainsi insérées dans le titre IV de l'«arrêté d'exécution du Code des droits et taxes divers»⁵ et en particulier les mesures suivantes (voir l'article 1^{er} du projet) :

- la détermination du bureau compétent pour la perception des taxes (article 222, en projet);

⁵ Il s'agit de l'arrêté royal du 3 mars 1927, dont le nouvel intitulé est fixé par l'article 1^{er} de l'arrêté royal du 21 décembre 2006 'transformant le règlement général sur les taxes assimilées au timbre en arrêté d'exécution du Code des droits et taxes divers, abrogeant l'arrêté du Régent relatif à l'exécution du Code des droits de timbre et portant diverses autres modifications à des arrêtés d'exécution'. Le texte néerlandais de l'intitulé du projet fait erronément référence à « de Uitvoeringsbesluiten van het Wetboek diverse rechten en taksen », ce qui peut être une source de confusion.

- la détermination des éléments qui doivent figurer dans la déclaration et les règles relatives à l'introduction et à la conservation de la déclaration (article 223, § 1^{er}, en projet);
- l'obligation de délivrer un reçu (article 223, § 2, en projet);
- la fixation des règles relatives à la demande de remboursement (article 223bis, en projet).

Les nouvelles mesures entrent en vigueur le 1^{er} janvier 2012, en même temps que les dispositions qui en constituent le fondement juridique (article 2 du projet).

FONDEMENT JURIDIQUE

4. Le préambule du projet indique que le fondement juridique se trouve dans les articles 171, § 1^{er}, alinéa 2, 171, § 3, et 173 du Code des droits et taxes divers.

5. Conformément à l'article 171, § 3, du Code, le Roi détermine les éléments à faire connaître dans la déclaration, tout document dont la production est nécessaire au contrôle de la perception de la taxe ainsi que le bureau compétent. Cette disposition procure un fondement juridique aux articles 222 et 223, § 1^{er}, en projet.

L'article 223, § 2, en projet, impose au redevable de la taxe sur les titres de délivrer un reçu à toute personne qui dépose des titres et précise les mentions qui doivent y figurer. Selon le délégué, il s'agit d'une pièce qui est nécessaire pour le contrôle de la perception⁶. Cette disposition peut par conséquent également trouver un fondement juridique dans l'article 171, § 3, du Code.

L'article 173, alinéa 2, du Code, qui charge le Roi de déterminer le mode et les conditions suivant lesquels s'opère le remboursement, procure un fondement juridique à l'article 223bis.

6. Il s'ensuit que le préambule ne doit pas mentionner l'article 171, § 1^{er}, alinéa 2, du Code comme fondement juridique, tandis que la référence à l'article 173 peut être précisée.

⁶ Si ce reçu peut être nécessaire pour le contrôle de la perception, il faudra – comme dans l'article 223, § 1^{er}, alinéa 2, relatif à la déclaration – aussi prévoir que la personne qui dépose des titres doit conserver cette pièce pendant une certaine période.

EXAMEN DU TEXTE

Article 1^{er}

7. L'article 222 en projet désigne le sixième bureau de l'enregistrement de Bruxelles comme étant le (seul) bureau compétent. L'article 223, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 5^o, en projet, fait état du « receveur dont le redevable relève » et donne par conséquent à penser que plusieurs bureaux pourraient être compétents. Dans un souci de sécurité juridique, mieux vaut ici aussi faire mention « du bureau compétent ».

Article 2

8. L'article 2 du projet dispose que les nouvelles mesures « entre[nt] en vigueur le » ⁷ 1^{er} janvier 2012.

Pour autant que cet arrêté royal soit adopté et publié dans le Moniteur belge ⁸ largement avant le dernier jour ouvrable du mois de février, cette rétroactivité ne pose pas de problème, sauf en ce qui concerne l'article 223, § 2, en projet.

Ce paragraphe impose au redevable de la taxe sur les titres au porteur de délivrer un reçu à toute personne qui dépose des titres en vue de leur conversion et ce au plus tard au moment du dépôt des titres. En ajoutant cette dernière condition, on instaure une obligation qu'il fallait respecter à partir du 1^{er} janvier 2012. Il faut prévoir une disposition transitoire pour les redevables qui n'ont pas établi et délivré de reçu conformément aux prescriptions figurant dans le projet.

⁷ Lire « produisent leurs effets le ».

⁸ L'article 171, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code dispose que la taxe est payable au plus tard le dernier jour ouvrable du mois suivant celui au cours duquel le dépôt a eu lieu. Les nouvelles mesures étant entrées en vigueur le 1^{er} janvier 2012 (voir l'article 69, alinéa 2, de la loi du 28 décembre 2011), les premiers paiements devront avoir lieu au plus tard le dernier jour ouvrable de février 2012. Il faut cependant laisser un délai raisonnable pour prendre connaissance des nouvelles règles et s'y conformer.

La chambre était composée de

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

Le rapport a été présenté par Madame A. SOMERS, auditeur.

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

LE GREFFIER

LE PRÉSIDENT

G. VERBERCKMOES

M. VAN DAMME