



RAAD VAN STATE
afdeling Wetgeving

advies 54.776/3
van 15 januari 2014

over

een ontwerp van koninklijk besluit
‘tot uitvoering van artikel 307*bis*,
§ 3, derde lid, van het Wetboek van
de inkomstenbelastingen 1992
betreffende de modaliteiten voor
de elektronische indiening van de
aangiften in de
vennootschapsbelasting, de
rechtspersonenbelasting, de
belasting niet-
inwoners/vennootschappen en de
belasting niet-
inwoners/rechtspersonen’

CONSEIL D'ÉTAT
section de législation

avis 54.776/3
du 15 janvier 2014

sur

un projet d'arrêté royal ‘portant
exécution de l'article 307*bis*, § 3,
alinéa 3, du Code des impôts sur
les revenus 1992 relat[i]ve aux
modalités pour l'introduction
électronique des déclarations à
l'impôt des sociétés, à l'impôt des
personnes morales, à l'impôt des
non-résidents/sociétés et à l'impôt
des non-résidents/personnes
morales’

Op 12 december 2013 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Minister van Financiën verzocht binnen een termijn van dertig dagen, verlengd tot 20 januari 2014, een advies te verstrekken over een ontwerp van koninklijk besluit ‘tot uitvoering van artikel 307*bis*, § 3, derde lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 betreffende de modaliteiten voor de elektronische indiening van de aangiften in de vennootschapsbelasting, de rechtspersonenbelasting, de belasting niet-inwoners/vennootschappen en de belasting niet-inwoners/rechtspersonen’.

Het ontwerp is door de derde kamer onderzocht op 7 januari 2014. De kamer was samengesteld uit Jo BAERT, kamervoorzitter, Jeroen VAN NIEUWENHOVE en Kaat LEUS, staatsraden, Lieven DENYS en Johan PUT, assessoren, en Greet VERBERCKMOES, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Frédéric VANNESTE, auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Jo BAERT, kamervoorzitter.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 15 januari 2014.

*

Le 12 décembre 2013, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le Ministre des Finances à communiquer un avis, dans un délai de trente jours, prorogé jusqu'au 20 janvier 2014, sur un projet d'arrêté royal ‘portant exécution de l'article 307*bis*, § 3, alinéa 3, du Code des impôts sur les revenus 1992 relat[i]ve aux modalités pour l'introduction électronique des déclarations à l'impôt des sociétés, à l'impôt des personnes morales, à l'impôt des non-résidents/sociétés et à l'impôt des non-résidents/personnes morales’.

Le projet a été examiné par la troisième chambre le 7 janvier 2014. La chambre était composée de Jo BAERT, président de chambre, Jeroen VAN NIEUWENHOVE et Kaat LEUS, conseillers d'État, Lieven DENYS et Johan PUT, assesseurs, et Greet VERBERCKMOES, greffier.

Le rapport a été présenté par Frédéric VANNESTE, auditeur.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise de l'avis a été vérifiée sous le contrôle de Jo BAERT, président de chambre.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 15 janvier 2014.

*

1. Met toepassing van artikel 84, § 3, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, heeft de afdeling Wetgeving zich toegespitst op het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond, alsmede van de vraag of aan de te vervullen vormvereisten is voldaan.

*

2. In het laatste lid van het ontworpen artikel 127/1 van het koninklijk besluit van 27 augustus 1993 ‘tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992’ (hierna: KB/WIB 92) wordt niet alleen melding gemaakt van het indienen van de aangifte door de belastingplichtige zelf, doch ook van het indienen van de aangifte door een gemachtigd persoon. In het eerste lid van hetzelfde artikel wordt echter enkel gewag gemaakt van het indienen door de belastingplichtigen, zodat die bepaling zal moeten worden aangevuld met de tweede hypothese.

3. In het ontworpen artikel 127/2 van het KB/WIB 92 wordt bepaald dat zij die de aangifte niet via elektronische weg kunnen indienen, daaromtrent jaarlijks een ondertekende schriftelijke verklaring moeten indienen bij het bevoegde controlekantoor “waarin zij de redenen geven waarom zij hun aangifte niet op elektronische wijze kunnen indienen”. Vermits in artikel 307*bis*, § 3, tweede lid, van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 wordt bepaald dat zijn vrijgesteld van het indienen van de aangifte via elektronische weg, de belastingplichtige die zelf of, in voorkomend geval, wiens gemachtigd persoon “niet over de nodige geïnformatiseerde middelen beschik[t] om aan deze verplichting te voldoen”, heeft een dergelijke motiveringsplicht geen zin. De wet laat aldus immers slechts in dat ene geval een uitzondering toe op de regel dat de aangifte via elektronische weg moet worden ingediend. De gemachtigde is het er mee eens dat de zinsnede “waarin zij de redenen geven waarom zij hun aangifte niet op elektronische wijze kunnen indienen” overbodig is en geschrapt dient te worden.

*

1. En application de l'article 84, § 3, alinéa 1^{er}, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, la section de législation a fait porter son examen essentiellement sur la compétence de l'auteur de l'acte, le fondement juridique et l'accomplissement des formalités prescrites.

*

2. Le dernier alinéa de l'article 127/1, en projet, de l'arrêté royal du 27 août 1993 'd'exécution du Code des impôts sur les revenus 1992' (ci-après : AR/CIR 92) mentionne non seulement l'introduction de la déclaration par le contribuable même, mais également l'introduction de la déclaration par une personne mandatée. Or, l'alinéa 1^{er} du même article ne fait état que de l'introduction par les contribuables, de sorte que cette disposition devra être complétée par la deuxième hypothèse.

3. L'article 127/2, en projet, de l'AR/CIR 92 dispose que ceux qui ne peuvent pas introduire la déclaration par voie électronique doivent, à cet égard, introduire annuellement une déclaration écrite signée auprès du bureau de contrôle compétent « à qui ils exposent les raisons pour lesquelles leur déclaration n'a pu être introduite de manière électronique ». Dès lors que l'article 307bis, § 3, alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus 1992 énonce qu'est dispensé de l'introduction de la déclaration par voie électronique le contribuable qui lui-même ou, le cas échéant, la personne qu'il a mandatée, « ne [dispose] pas des moyens informatiques nécessaires pour remplir cette obligation », pareille obligation de motivation n'a pas de sens. En effet, ce n'est que dans ce seul cas que la loi autorise ainsi une exception à la règle selon laquelle la déclaration doit être introduite par voie électronique. De l'accord du délégué, le membre de phrase « à qui ils exposent les raisons pour lesquelles leur déclaration n'a pu être introduite de manière électronique » est superflu et doit être supprimé.

DE GRIFFIER - LE GREFFIER

DE VOORZITTER - LE PRÉSIDENT

Greet VERBERCKMOES

Jo BAERT