



RAAD VAN STATE
afdeling Wetgeving

CONSEIL D'ÉTAT
section de législation

advies 56.912/3
van 18 december 2014

avis 56.912/3
du 18 décembre 2014

over

sur

een ontwerp van koninklijk
besluit 'tot vaststelling van de
datum van inwerkingtreding
van de wet van 12 mei 2014 tot
wijziging van artikel 194^{ter}
van het Wetboek van de
inkomstenbelastingen 1992
betreffende het tax
shelterstelsel ten gunste van de
audiovisueel werk'

un projet d'arrêté royal 'fixant
la date d'entrée en vigueur de
la loi du 12 mai 2014 modifiant
l'article 194^{ter} du Code des
impôts sur les revenus 1992
relatif au régime de Tax
Shelter pour la production
audiovisuelle'

Op 12 december 2014 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Minister van Financiën verzocht binnen een termijn van vijf werkdagen een advies te verstrekken over een ontwerp van koninklijk besluit 'tot vaststelling van de datum van inwerkingtreding van de wet van 12 mei 2014 tot wijziging van artikel 194^{ter} van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 betreffende het tax shelterstelsel ten gunste van de audiovisueel werk'.

Het ontwerp is door de derde kamer onderzocht op 18 december 2014. De kamer was samengesteld uit Jo BAERT, kamervoorzitter, Jan SMETS en Jeroen VAN NIEUWENHOVE, staatsraden, en Greet VERBERCKMOES, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Kristine BAMS, eerste 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 18 december 2014.

*

Le 12 décembre 2014, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le Ministre des Finances à communiquer un avis, dans un délai de cinq jours ouvrables, sur un projet d'arrêté royal 'fixant la date d'entrée en vigueur de la loi du 12 mai 2014 modifiant l'article 194^{ter} du Code des impôts sur les revenus 1992 relatif au régime de Tax Shelter pour la production audiovisuelle'.

Le projet a été examiné par la troisième chambre le 18 décembre 2014. La chambre était composée de Jo BAERT, président de chambre, Jan SMETS et Jeroen VAN NIEUWENHOVE, conseillers d'État, et Greet VERBERCKMOES, greffier.

Le rapport a été présenté par Kristine BAMS, premier 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 18 décembre 2014.

*

1. Volgens artikel 84, § 1, eerste lid, 3°, 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 uiterst summier en cryptisch gemotiveerd door de omstandigheid dat “het Koninklijk Besluit eerstdaags dient gepubliceerd te worden.” Die motivering verschilt van de veel duidelijker verantwoording voor de spoedeisendheid die is opgenomen in de aanhef van het ontwerp:

“Gelet op het verzoek om spoedbehandeling gemotiveerd door de omstandigheid dat artikel 10 van voornoemde wet van 12 mei 2014 stelt dat zijn inwerkingtreding wordt ‘bepaald door de Koning op de eerste dag van de tweede maand die volgt op de voorafgaande goedkeuring door de Europese Commissie, en van toepassing is op de raamovereenkomsten getekend vanaf die datum’ en de belastingplichtigen dus dringend moeten worden geïnformeerd aangezien vanaf die datum, de in aanmerking komende productievennootschappen en tussenpersonen vooraf moeten erkend worden om raamovereenkomsten te kunnen afsluiten in toepassing van het nieuwe artikel 194ter van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.”

Luidens artikel 84, § 1, tweede lid, van de wetten op de Raad van State dient, wanneer in de adviesaanvraag om een spoedeisend advies wordt verzocht, de in de aanvraag opgegeven motivering te worden overgenomen in de aanhef van het besluit. De adviesaanvrager wordt verzocht om in de toekomst rekening te houden met dit voorschrift door in de adviesaanvraag en in de aanhef van het ontwerp een gelijkkluidende motivering op te nemen.

*

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.

*

3. Het om advies voorgelegde ontwerp van koninklijk besluit strekt ertoe om, ter uitvoering van artikel 10 van de wet van 12 mei 2014 ‘tot wijziging van artikel 194ter van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 betreffende het tax shelterstelsel ten gunste van audiovisueel werk’, te bepalen dat die wet op 1 januari 2015 in werking treedt. In het eerste lid van de aanhef zal dan ook specifiek naar artikel 10 van de wet van 12 mei 2014 verwezen dienen te worden.

In het tweede lid van de aanhef wordt ook verwezen naar artikel 194ter van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, zijnde de bepaling die bij de wet van 12 mei 2014 in dat Wetboek is ingevoegd. Dat artikel biedt evenwel geen rechtsgrond voor het ontworpen besluit, zodat de vermelding ervan geschrapt kan worden.

*

1. Conformément à l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3^o, 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 de manière très sommaire et cryptique par la circonstance que « het Koninklijk Besluit eerstdaags dient gepubliceerd te worden ». Cette motivation diffère de la justification nettement plus claire de l'urgence, énoncée dans le préambule du projet :

« Vu l'urgence motivée par le fait que l'article 10 de la loi précitée du 12 mai 2014 dispose que son entrée en vigueur est 'fixée par le Roi le 1^{er} jour du 2^e mois qui suit l'approbation de la Commission européenne et s'applique aux conventions-cadres signées à partir de cette date' et qu'il est donc urgent d'en informer les contribuables d'autant qu'à compter de cette date, pour pouvoir conclure des conventions-cadres en application de l'article 194^{ter} nouveau du Code des impôts sur les revenus 1992, les sociétés de production et les intermédiaires éligibles devront être préalablement agréés ».

Aux termes de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 2, des lois sur le Conseil d'État, lorsque l'avis est demandé d'urgence, la motivation figurant dans la demande doit être reproduite dans le préambule de l'arrêté. Le demandeur d'avis est invité à tenir compte à l'avenir de cette prescription en reproduisant dans la demande d'avis et dans le préambule du projet une motivation similaire.

*

2. En application de l'article 84, § 3, alinéa 1^{er}, 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 et de l'accomplissement des formalités prescrites.

*

3. Le projet d'arrêté royal soumis pour avis a pour objet de fixer, en exécution de l'article 10 de la loi du 12 mai 2014 'modifiant l'article 194^{ter} du Code des impôts sur les revenus 1992 relatif au régime de tax shelter pour la production audiovisuelle' la date d'entrée en vigueur de cette loi au 1^{er} janvier 2015. Par conséquent, le premier alinéa du préambule devra viser spécifiquement l'article 10 de la loi du 12 mai 2014.

Le deuxième alinéa du préambule vise également l'article 194^{ter} du Code des impôts sur les revenus 1992, à savoir la disposition que la loi du 12 mai 2014 a insérée dans ce Code. Cet article ne procurant toutefois pas de fondement juridique à l'arrêté en projet, on peut en supprimer la mention.

DE GRIFFIER - LE GREFFIER

DE VOORZITTER - LE PRÉSIDENT

Greet VERBERCKMOES

Jo BAERT