



CONSEIL D'ÉTAT
section de législation

avis 58.852/4
du 22 février 2016

sur

un avant-projet d'ordonnance
'modifiant le Code des taxes
assimilées aux impôts sur les
revenus'

RAAD VAN STATE
afdeling Wetgeving

advies 58.852/4
van 22 februari 2016

over

een voorontwerp van
ordonnantie 'tot wijziging van
het Wetboek van de met de
inkomstenbelastingen
gelijkgestelde belastingen'

Le 22 janvier 2016, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le Ministre de la Région de Bruxelles-Capitale, chargé des Finances, du Budget, des Relations extérieures et de la Coopération au développement à communiquer un avis, dans un délai de trente jours, sur un avant-projet d'ordonnance 'modifiant le Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus'.

L'avant-projet a été examiné par la quatrième chambre le 22 février 2016. La chambre était composée de Pierre LIÉNARDY, président de chambre, Martine BAGUET et Bernard BLERO, conseillers d'État, Jacques ENGLEBERT et Marianne DONY, assesseurs, et Colette GIGOT, greffier.

Le rapport a été présenté par Patrick RONVAUX, premier auditeur.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise a été vérifiée sous le contrôle de Martine BAGUET.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 22 février 2016.

*

Op 22 januari 2016 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Minister van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, bevoegd voor Financiën, Begroting, Externe Betrekkingen en Ontwikkelingssamenwerking verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een voorontwerp van ordonnantie 'tot wijziging van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen'.

Het voorontwerp is door de vierde kamer onderzocht op 22 februari 2016. De kamer was samengesteld uit Pierre LIÉNARDY, kamervoorzitter, Martine BAGUET en Bernard BLERO, staatsraden, Jacques ENGLEBERT en Marianne DONY, assessoren, en Colette GIGOT, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Patrick RONVAUX, eerste auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Martine BAGUET.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 22 februari 2016.

*

Comme la demande d'avis est introduite sur la base de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, des lois coordonnées sur le Conseil d'État, la section de législation limite son examen au fondement juridique de l'avant-projet, à la compétence de l'auteur de l'acte ainsi qu'à l'accomplissement des formalités préalables, conformément à l'article 84, § 3, des lois coordonnées précitées.

Sur ces trois points, l'avant-projet appelle les observations suivantes.

EXAMEN DE L'AVANT-PROJET

INTITULÉ

Dès lors que le Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus contient des taxes de nature très diverse, il serait utile de compléter l'intitulé par les mots « en ce qui concerne la taxe sur les jeux et paris »¹.

DISPOSITIF

Article 2

1. Il ressort de l'exposé des motifs de l'avant-projet que l'intention poursuivie consiste, comme l'a déjà réalisé la Région wallonne, à modifier le taux de la taxe sur les jeux et paris applicable aux jeux et paris exploités dans un casino afin de garantir la pérennité des exploitations concernées dans un contexte économique caractérisé par une concurrence accrue dans le secteur des jeux.

Afin d'éviter toute confusion, il y a lieu, pour rendre compte de cette intention d'une manière juridiquement sure, de modifier l'article 2 comme suit :

– dans le premier tiret (lire 1°²), le texte en projet, spécialement son alinéa 1^{er}, doit préciser que la dérogation qui est apportée à l'article 44 du code vaut pour les jeux et paris que le texte identifie lorsque ceux-ci sont exploités dans un casino ; à défaut d'apporter explicitement cette précision, il pourrait en effet être soutenu que les jeux et paris identifiés à l'article 45 en projet échappent à toute taxation s'ils sont exploités en dehors d'un casino puisque l'article 45 se présente comme une dérogation à l'article 44 du code ; or, la section de législation suppose que si certains des jeux et paris dont il est question à l'article 45 se déroulent ailleurs que dans un casino³, l'intention n'est pas de les soustraire au taux générique de taxation prévu à l'article 44 du code⁴ ;

¹ *Principes de technique législative - Guide de rédaction des textes législatifs et réglementaires*, www.raadvst-consetat.be, onglet « Technique législative », recommandation n° 12.

² *Ibid.*, recommandation n° 58, b).

³ Par exemple dans des établissements de jeux d'une autre classe.

⁴ Voir de ce point de vue la formulation retenue à l'article 46 du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus dans sa version applicable en Région wallonne, laquelle lève toute ambiguïté puisqu'il y est question de

– dans le deuxième tiret (lire : 2°), pour le même motif, il est préférable d'écrire « relative aux jeux exploités dans un casino » plutôt que « relative aux jeux de casino » ;

– dans le troisième tiret (lire : 3°), il serait prudent, à l'instar de ce qui est prévu dans la législation wallonne, de prévoir explicitement, au paragraphe 3 en projet, un alinéa 3 nouveau, rédigé comme suit :

« Pour ce qui concerne les jeux de poker exploités hors les cas visés ci-avant, l'article 44 trouve à s'appliquer ».

2. Compte tenu des observations qui précèdent, l'avant-projet a nécessairement pour effet d'opérer une distinction quant aux modalités de taxation des jeux de poker selon qu'ils sont exploités au sein d'un casino ou ailleurs. Dans la première hypothèse, la taxe est établie en appliquant les règles prévues à l'article 45, § 3, en projet, du code tandis que dans la seconde hypothèse, l'établissement de la taxe se fera selon toute vraisemblance par référence aux règles contenues à l'article 44 du même code.

L'auteur de l'avant-projet doit être en mesure de pouvoir justifier les différences qui en découlent dans le niveau du prélèvement opéré au regard des articles 10, 11 et 172 de la Constitution consacrant le principe d'égalité devant la loi fiscale. Le commentaire de l'article gagnerait à être complété à cet égard ⁵.

*

« jeux de table exploités dans les casinos », ce qui limite de manière explicite la dérogation à l'article 44 aux seuls jeux exploités dans des casinos.

⁵ Voir, dans le même sens, l'observation 1 sous l'article 4 de l'avis 47.321/2 donné le 16 novembre 2009 sur un avant-projet devenu le décret du 10 décembre 2009 'modifiant le Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus, l'arrêté royal du 3 avril 1953 coordonnant les dispositions légales concernant les débits de boissons fermentées, la loi du 13 juillet 1987 relative aux redevances radio et télévision et le décret du 6 mai 1999 relatif à l'établissement, au recouvrement et au contentieux en matière de taxes régionales wallonnes' (*Doc. parl.*, Parl. wall., 2009-2010, n° 117/1, pp. 52-61).

Aangezien de adviesaanvraag ingediend is op basis van artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State, beperkt de afdeling Wetgeving overeenkomstig artikel 84, § 3, van de voornoemde gecoördineerde wetten haar onderzoek tot de rechtsgrond van het voorontwerp, de bevoegdheid van de steller van de handeling en de te vervullen voorafgaande vormvereisten.

Wat deze drie punten betreft, geeft het voorontwerp aanleiding tot de volgende opmerkingen.

ONDERZOEK VAN HET VOORONTWERP

OPSCHRIFT

Aangezien het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen over zeer uiteenlopende soorten belastingen gaat, verdient het aanbeveling het opschrift aan te vullen met de woorden “wat betreft de belasting op spelen en weddenschappen”.¹

DISPOSITIEF

Artikel 2

1. Uit de memorie van toelichting bij het voorontwerp blijkt dat het de bedoeling is, zoals dat reeds gebeurd is voor het Waalse Gewest, het tarief te wijzigen van de belasting op spelen en weddenschappen dat van toepassing is op spelen en weddenschappen die in een casino worden geëxploiteerd, teneinde het voortbestaan te garanderen van de betrokken ondernemingen in een economische context die wordt gekenmerkt door een toegenomen concurrentie in de sector van de kansspelen.

Om verwarring te voorkomen dient artikel 2 als volgt te worden gewijzigd teneinde die bedoeling op een rechtszekere wijze tot uiting te brengen:

– wat het eerste streepje betreft (lees: 1^o) dient in de ontworpen tekst, meer bepaald in het eerste lid ervan, gepreciseerd te worden dat de afwijking van artikel 44 van het wetboek waarin wordt voorzien, geldt voor de in de tekst omschreven spelen en weddenschappen wanneer die worden geëxploiteerd in een casino; als die precisering niet duidelijk wordt vermeld, zou immers kunnen worden aangevoerd dat geen aanslag wordt gevestigd op de in het ontworpen artikel 45 omschreven spelen en weddenschappen, als ze niet worden geëxploiteerd in een casino, aangezien artikel 45 zich aandient als een afwijking van artikel 44 van het wetboek; de afdeling Wetgeving gaat er evenwel van uit dat, wanneer bepaalde spelen en weddenschappen waarvan

¹ *Beginselen van de wetgevingstechniek - Handleiding voor het opstellen van wetgevende en reglementaire teksten*, www.raadvst-consetat.be, tab “Wetgevingstechniek”, aanbeveling 12.

² *Ibid.*, aanbeveling 58, b).

sprake is in artikel 45 niet plaatsvinden in een casino,³ het niet de bedoeling is die te onttrekken aan het algemeen belastingtarief bepaald in artikel 44 van het wetboek;⁴

– wat het tweede streepje betreft (lees: 2°) is het om dezelfde reden verkieslijk “spelen die in een casino worden geëxploiteerd” te schrijven in plaats van “casinospelen”;

– wat het derde streepje betreft (lees: 3°) is het raadzaam in de ontworpen paragraaf 3, naar het voorbeeld van wat in de Waalse wetgeving is bepaald, uitdrukkelijk te voorzien in een nieuw derde lid dat als volgt moet worden geredigeerd:

“Wat betreft de exploitatie van pokerspelen die buiten de hiervoor genoemde gevallen valt, is artikel 44 van toepassing”.

2. Gelet op de voorgaande opmerkingen heeft het voorontwerp onvermijdelijk tot gevolg dat een onderscheid wordt gemaakt in de wijze waarop pokerspelen worden belast naargelang ze in een casino of ergens anders worden geëxploiteerd. In het eerste geval wordt de belasting gevestigd met toepassing van de regels bepaald in het ontworpen artikel 45, § 3, van het wetboek, terwijl in het tweede geval de belasting naar alle waarschijnlijkheid zal worden gevestigd onder verwijzing naar de regels vervat in artikel 44 van hetzelfde wetboek.

De steller van het voorontwerp moet de verschillen in heffingstarief die daarvan het gevolg zijn kunnen verantwoorden in het licht van de artikelen 10, 11 en 172 van de Grondwet waarin het beginsel van gelijkheid voor de belastingwet is vastgelegd. Het verdient aanbeveling de bespreking van het artikel dienaangaande aan te vullen.⁵

LE GREFFIER – DE GRIFFIER

LE PRÉSIDENT – DE VOORZITTER

Colette GIGOT

Pierre LIÉNARDY

³ Maar bijvoorbeeld in spelinrichtingen die tot een andere klasse behoren.

⁴ Zie uit dat oogpunt de formulering die wordt gebruikt in artikel 46 van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen in de versie die voor het Waalse Gewest van toepassing is en die geen onduidelijkheid laat bestaan, aangezien er sprake is van “in de casino’s uitgebate tafelspelen”, waardoor de afwijking van artikel 44 uitdrukkelijk beperkt is tot de spelen die alleen in casino’s worden geëxploiteerd.

⁵ Zie in dezelfde zin opmerking 1 bij artikel 4 van advies 47.321/2, dat op 16 november 2009 is gegeven over een voorontwerp dat geleid heeft tot het decreet van 10 december 2009 ‘houdende wijziging van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen, het koninklijk besluit van 3 april 1953 tot samenordering van de wetbepalingen inzake de slijterijen van gegiste dranken, de wet van 13 juli 1987 betreffende het kijk- en luistergeld en het decreet van 6 mei 1999 betreffende de vestiging, de invordering en de geschillen inzake de directe gewestelijke belastingen’ (*Parl.St.* W.Parl. 2009-10, nr. 117/1, 52-61).