



CONSEIL D'ÉTAT
section de législation

RAAD VAN STATE
afdeling Wetgeving

avis 64.695/2
du 13 décembre 2018

advies 64.695/2
van 13 december 2018

sur

over

un projet d'arrêté royal 'portant
exécution de l'article 322,
3^{ème} paragraphe, alinéa 1^{er}, du
Code des impôts sur les
revenus 1992'

een ontwerp van koninklijk
besluit 'tot uitvoering van
artikel 322, 3^{de} paragraaf,
1^{ste} lid van het Wetboek van de
inkomstenbelastingen 1992'

Le 13 novembre 2018, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le Ministre des Finances, chargé de la Lutte contre la fraude fiscale à communiquer un avis, dans un délai de trente jours, sur un projet d'arrêté royal 'portant exécution de l'article 322, 3^{ème} paragraphe, alinéa 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992'.

Le projet a été examiné par la deuxième chambre le 13 décembre 2018. La chambre était composée de Pierre VANDERNOOT, président de chambre, Luc DETROUX et Patrick RONVAUX, conseillers d'État, Sébastien VAN DROOGHENBROECK et Marianne DONY, assesseurs, et Béatrice DRAPIER, greffier.

Le rapport a été présenté par Jean-Luc PAQUET, premier auditeur.

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

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 13 décembre 2018.

*

Op 13 november 2018 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Minister van Financiën, belast met bestrijding van de fiscale fraude verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een ontwerp van koninklijk besluit 'tot uitvoering van artikel 322, 3^{de} paragraaf, 1^{ste} lid van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992'.

Het ontwerp is door de tweede kamer onderzocht op 13 december 2018. De kamer was samengesteld uit Pierre VANDERNOOT, kamervoorzitter, Luc DETROUX en Patrick RONVAUX, staatsraden, Sébastien VAN DROOGHENBROECK en Marianne DONY, assessoren, en Béatrice DRAPIER, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Jean-Luc PAQUET, eerste auditeur.

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

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 13 december 2018.

*

Comme la demande d'avis est introduite sur la base de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, des lois 'sur le Conseil d'État', coordonnées le 12 janvier 1973, la section de législation limite son examen au fondement juridique du 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, le projet appelle les observations suivantes.

EXAMEN DU PROJET

PRÉAMBULE

1. L'habilitation contenue à l'article 322, § 3, alinéa 1^{er}, deuxième phrase, du Code des impôts sur le revenu 1992, visé à l'alinéa 2 du préambule, suffisant à procurer un fondement légal au projet, il n'est pas nécessaire de viser également au préambule l'article 108 de la Constitution.

L'alinéa 1^{er} sera donc omis.

2. À l'alinéa 6, il y a lieu de mentionner le 2^o, et non le 1^o, de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973.

DISPOSITIF

Article 1^{er}

1. En mentionnant la modification de l'article 322, § 3, alinéa 1^{er}, du Code des impôts sur le revenu 1992, telle qu'elle résulte de la loi du 8 juillet 2018 'portant organisation d'un point de contact central des comptes et contrats financiers et portant extension de l'accès au fichier central des avis de saisie, de délégation, de cession, de règlement collectif de dettes et de protêt', la phrase liminaire de l'article 1^{er} fige la référence à cet article 322, § 3, alinéa 1^{er}, ce qui ne se justifie pas.

Les mots « , modifié en dernier lieu par la loi du 8 juillet 2018 portant organisation d'un point de contact central des comptes et contrats financiers et portant extension de l'accès au fichier central des avis de saisie, de délégation, de cession, de règlement collectif de dettes et de protêt » seront omis.

2. Ainsi qu'en a convenu le délégué, l'article 1^{er} devrait plus exactement viser, au premier tiret, les informations visées à l'article 4, alinéa 1^{er}, 1^o, de la loi du 8 juillet 2018 et concernant les comptes visés à l'article 2, 7^o, a), de cette même loi.

La disposition gagnerait par ailleurs en clarté normative en rappelant le caractère subsidiaire de l'obligation qu'elle formule, tel qu'il résulte de la quatrième phrase de l'article 322, § 3, alinéa 1^{er}, du Code des impôts sur le revenu 1992. Selon cette dernière disposition,

« [c]ette obligation ne s'applique que lorsque la communication de ces données n'est pas rendue obligatoire par la loi [...] du 8 juillet 2018 [portant organisation d'un point de contact central des comptes et contrats financiers et portant extension de l'accès au fichier central des avis de saisie, de délégation, de cession, de règlement collectif de dettes et de protêt] ».

Il est suggéré d'insérer les mots « , sauf lorsqu'ils y sont déjà tenus en vertu de la loi du 8 juillet 2018 portant organisation d'un point de contact central des comptes et contrats financiers et portant extension de l'accès au fichier central des avis de saisie, de délégation, de cession, de règlement collectif de dettes et de protêt » à la fin de la phrase introductive, après les mots « de crédit et d'épargne, ».

Une autre formule consisterait à rédiger cette phrase liminaire comme suit, compte tenu aussi de l'observation n° 1, ci-avant :

« Les données devant être communiquées au point de contact central tenu par la Banque nationale de Belgique conformément à la loi du 8 juillet 2018 portant organisation d'un point de contact central des comptes et contrats financiers et portant extension de l'accès au fichier central des avis de saisie, de délégation, de cession, de règlement collectif de dettes et de protêt, en vertu de l'article 322, § 3, alinéa 1^{er}, du Code des impôts sur le revenu 1992, sont : ».

*

Aangezien de adviesaanvraag ingediend is op basis van artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, van de wetten ‘op de Raad van State’, gecoördineerd op 12 januari 1973, beperkt de afdeling Wetgeving overeenkomstig artikel 84, § 3, van de voornoemde gecoördineerde wetten haar onderzoek tot de rechtsgrond van het ontwerp, de bevoegdheid van de steller van de handeling en de te vervullen voorafgaande vormvereisten.

Wat die drie punten betreft, geeft het ontwerp aanleiding tot de volgende opmerkingen.

ONDERZOEK VAN HET ONTWERP

AANHEF

1. Aangezien de machtiging vervat in artikel 322, § 3, eerste lid, tweede zin, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, naar welk artikel in het tweede lid van de aanhef verwezen wordt, voldoende rechtsgrond biedt voor het ontwerp, is het niet nodig om in de aanhef eveneens naar artikel 108 van de Grondwet te verwijzen.

Het eerste lid moet dan ook weggelaten worden.

2. In het zesde lid moet melding gemaakt worden van onderdeel 2°, en niet van onderdeel 1°, van artikel 84, § 1, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973.

DISPOSITIEF

Artikel 1

1. Door de wijziging van artikel 322, § 3, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 te vermelden zoals ze voortvloeit uit de wet van 8 juli 2018 ‘houdende organisatie van een centraal aanspreekpunt van rekeningen en financiële contracten en tot uitbreiding van de toegang tot het centraal bestand van berichten van beslag, delegatie, overdracht, collectieve schuldenregeling en protest’, legt de inleidende zin van artikel 1 de verwijzing naar dat artikel 322, § 3, eerste lid, vast, terwijl daar geen reden voor is.

De woorden “, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 8 juli 2018 houdende organisatie van een centraal aanspreekpunt van rekeningen en financiële contracten en tot uitbreiding van de toegang tot het centraal bestand van berichten van beslag, delegatie, overdracht, collectieve schuldenregeling en protest” moeten weggelaten worden.

2. De gemachtigde is het ermee eens dat in artikel 1, in het eerste streepje nauwkeuriger verwezen zou moeten worden naar de informatie bedoeld in artikel 4, eerste lid, 1°, van de wet van 8 juli 2018 die betrekking heeft op de rekeningen bedoeld in artikel 2, 7°, a), van diezelfde wet.

De bepaling zou bovendien, wat de regelgevende strekking ervan betreft, aan duidelijkheid winnen door erop te wijzen dat de erin vervatte verplichting subsidiair van aard is, zoals blijkt uit de vierde zin van artikel 322, § 3, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992. Volgens de laatstgenoemde bepaling

“geldt [deze verplichting] enkel voor zover de mededeling van dezelfde gegevens niet is opgelegd door de (...) wet van 8 juli 2018 [houdende organisatie van een centraal aanspreekpunt van rekeningen en financiële contracten en tot uitbreiding van de toegang tot het centraal bestand van berichten van beslag, delegatie, overdracht, collectieve schuldenregeling en protest]”.

Er wordt voorgesteld om de woorden: “behalve wanneer ze daartoe reeds gehouden zijn krachtens de wet van 8 juli 2018 houdende organisatie van een centraal aanspreekpunt van rekeningen en financiële contracten en tot uitbreiding van de toegang tot het centraal bestand van berichten van beslag, delegatie, overdracht, collectieve schuldenregeling en protest, in te voegen aan het einde van de inleidende zin, na de woorden “aan het CAP moeten meedelen”.

Een andere werkwijze zou erin bestaan die inleidende zin, mede gelet op opmerking 1 hierboven, als volgt te stellen:

“De gegevens die krachtens artikel 322, § 3, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 kenbaar gemaakt moeten worden bij het centraal aanspreekpunt dat door de Nationale Bank van België gehouden wordt overeenkomstig de wet van 8 juli 2018 houdende organisatie van een centraal aanspreekpunt van rekeningen en financiële contracten en tot uitbreiding van de toegang tot het centraal bestand van berichten van beslag, delegatie, overdracht, collectieve schuldenregeling en protest, zijn:”.

LE GREFFIER – DE GRIFFIER

LE PRÉSIDENT – DE VOORZITTER

Béatrice DRAPIER

Pierre VANDERNOOT