



RAAD VAN STATE
afdeling Wetgeving

CONSEIL D'ÉTAT
section de législation

advies 66.372/3
van 12 juli 2019

avis 66.372/3
du 12 juillet 2019

over

sur

een ontwerp van koninklijk besluit
‘tot vaststelling van de schaal van
de verhogingen van het minimum
van de belastbare winst voorzien in
artikel 342, § 4, tweede lid, van het
Wetboek van de
inkomstenbelastingen 1992 in
geval van niet-aangifte of
laattijdige overlegging van de
aangifte door een onderneming
onderworpen aan de
vennootschapsbelasting of de
belasting der niet-inwoners’

un projet d’arrêté royal ‘établissant
l’échelle des majorations du
minimum de bénéfices imposables
prévu à l’article 342, § 4, alinéa 2,
du Code des impôts sur les
revenus 1992 en cas d’absence de
déclaration ou de remise tardive de
celle-ci par une entreprise soumise
à l’impôt des sociétés ou à l’impôt
des non-résidents-sociétés’

Op 18 juni 2019 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Minister van Financiën verzocht binnen een termijn van dertig dagen, van rechtswege verlengd tot 2 augustus 2019,^(*) een advies te verstrekken over een ontwerp van koninklijk besluit ‘tot vaststelling van de schaal van de verhogingen van het minimum van de belastbare winst voorzien in artikel 342, § 4, tweede lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 in geval van niet-aangifte of laattijdige overlegging van de aangifte door een onderneming onderworpen aan de vennootschapsbelasting of de belasting der niet-inwoners’.

Het ontwerp is door de derde kamer onderzocht op 2 juli 2019. De kamer was samengesteld uit Jo BAERT, kamervoorzitter, Jeroen VAN NIEUWENHOVE en Peter SOURBRON, staatsraden, Jan VELAERS en Bruno PEETERS, assessoren, en Astrid TRUYENS, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Frédéric VANNESTE, 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 12 juli 2019.

*

Le 18 juin 2019, 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 de plein droit jusqu'au 2 août 2019^(**), sur un projet d'arrêté royal ‘établissant l'échelle des majorations du minimum de bénéfices imposables prévu à l'article 342, § 4, alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus 1992 en cas d'absence de déclaration ou de remise tardive de celle-ci par une entreprise soumise à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents-sociétés’.

Le projet a été examiné par la troisième chambre le 2 juillet 2019. La chambre était composée de Jo BAERT, président de chambre, Jeroen VAN NIEUWENHOVE et Peter SOURBRON, conseillers d'État, Jan VELAERS et Bruno PEETERS, assesseurs, et Astrid TRUYENS, greffier.

Le rapport a été présenté par Frédéric VANNESTE, 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 12 juillet 2019.

*

^(*) Deze verlenging vloeit voort uit artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, *in fine*, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, waarin wordt bepaald dat deze termijn van rechtswege wordt verlengd met vijftien dagen wanneer hij begint te lopen tussen 15 juli en 31 juli of wanneer hij verstrijkt tussen 15 juli en 15 augustus.

^(**) Ce délai résulte de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, *in fine*, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, qui précise que ce délai est prolongé de plein droit de quinze jours lorsqu'il prend cours du 15 juillet au 31 juillet ou lorsqu'il expire entre le 15 juillet et le 15 août.

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.

*

VOORAFGAANDE OPMERKING

2. Rekening houdend met het tijdstip waarop dit advies gegeven wordt, vestigt de Raad van State de aandacht op het feit dat, wegens het ontslag van de regering, de bevoegdheid van deze laatste beperkt is tot het afhandelen van de lopende zaken. Dit advies wordt evenwel gegeven zonder dat wordt nagegaan of dit ontwerp in die beperkte bevoegdheid kan worden ingepast, aangezien de afdeling Wetgeving geen kennis heeft van het geheel van de feitelijke gegevens welke de regering in aanmerking kan nemen als ze te oordelen heeft of het vaststellen of het wijzigen van een verordening noodzakelijk is.

STREKKING VAN HET ONTWERP

3. Artikel 342, § 4, eerste lid, van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 (hierna: WIB 92) – in de versie die van toepassing is vanaf het aanslagjaar 2019 –¹ bepaalt dat het minimum van de belastbare winst wordt vastgesteld op 34.000 euro bij niet-aangifte of laattijdige overlegging van de aangifte door een onderneming onderworpen aan de vennootschapsbelasting of de belasting der niet-inwoners overeenkomstig artikel 227, 2°, van hetzelfde wetboek.

Krachtens het tweede lid van die paragraaf wordt dat bedrag bij herhaalde inbreuken verhoogd volgens een schaal waarvan de trappen, gaande van 25% tot 200%, door de Koning worden vastgesteld. Het om advies voorgelegde ontwerp van koninklijk besluit strekt ertoe om uitvoering te geven aan die bepaling.

RECHTSGROND

4. De rechtsgrond voor het ontworpen besluit wordt geboden door de in het eerste lid van de aanhef vermelde bepaling.

¹ Zie de artikelen 74 en 86 van de wet van 25 december 2017 ‘tot hervorming van de vennootschapsbelasting’. Bij artikel 74 heeft artikel 342 van het WIB 92 aangevuld met een paragraaf 4. Krachtens artikel 86, A, is artikel 74 op 1 januari 2018 in werking getreden en “van toepassing vanaf aanslagjaar 2019 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 1 januari 2018”.

VORMVEREISTEN

5. Volgens de gemachtigde is het akkoord van de minister bevoegd voor begroting gevraagd, maar nog niet verkregen. Dat akkoord is vereist alvorens het ontworpen besluit kan worden genomen.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Artikel 1

6. Gewezen op de discordantie tussen de Franse (“... si aucune infraction n’a été commise ...”) en de Nederlandse (“... wanneer geen enkel inbreuk terzake is bestraft ...”²) tekst van het ontwerp, heeft de gemachtigde bevestigd dat de Nederlandse versie correct de bedoeling van de stellers van het ontwerp weergeeft. In de Franse tekst dient het woord “commise” dan ook vervangen te worden door het woord “sanctionnée”. Bovendien komt in de Franse tekst geen pendant van het woord “terzake” (lees: ter zake) voor en kan dat woord daarom beter weggelaten worden.

*

² Lees: “dat geen *enkele* inbreuk *ter zake* is bestraft”.

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.

*

OBSERVATION PRÉALABLE

2. Compte tenu du moment où le présent avis est donné, le Conseil d'État attire l'attention sur le fait qu'en raison de la démission du Gouvernement, la compétence de celui-ci se trouve limitée à l'expédition des affaires courantes. Le présent avis est toutefois donné sans qu'il soit examiné si le projet relève bien de la compétence ainsi limitée, la section de législation n'ayant pas connaissance de l'ensemble des éléments de fait que le Gouvernement peut prendre en considération lorsqu'il doit apprécier la nécessité d'arrêter ou de modifier des dispositions réglementaires.

PORTÉE DU PROJET

3. L'article 342, § 4, alinéa 1^{er} du Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après : CIR 92) dispose – dans la version s'appliquant à partir de l'exercice d'imposition 2019 –¹ que le minimum des bénéfices imposables est fixé à 34.000 euros en cas d'absence de déclaration ou de remise tardive de celle-ci par une entreprise soumise à l'impôt des sociétés ou à l'impôt des non-résidents conformément à l'article 227, 2°, du même code.

En vertu de l'alinéa 2 de ce paragraphe, ce montant est majoré en cas d'infractions répétées selon une échelle dont les graduations, allant de 25% à 200%, sont déterminées par le Roi. Le projet d'arrêté royal soumis pour avis a pour objet de pourvoir à l'exécution de cette disposition.

FONDEMENT JURIDIQUE

4. L'arrêté en projet trouve son fondement juridique dans la disposition mentionnée au premier alinéa du préambule.

¹ Voir les articles 74 et 86 de la loi du 25 décembre 2017 'portant réforme de l'impôt des sociétés'. L'article 74 a complété l'article 342 du CIR 92 par un paragraphe 4. En vertu de l'article 86, A, l'article 74 est entré en vigueur le 1^{er} janvier 2018 et « [est] applicabl[e] à partir de l'exercice d'imposition 2019 se rattachant à une période imposable qui débute au plus tôt le 1^{er} janvier 2018 ».

FORMALITÉS

5. Selon le délégué, l'accord du ministre qui a le budget dans ses attributions a été demandé mais pas encore obtenu. Cet accord est requis avant que l'arrêté en projet puisse être adopté.

EXAMEN DU TEXTE

Article 1^{er}

6. Son attention ayant été attirée sur la discordance entre les textes néerlandais (« ... wanneer geen enkel inbreuk terzake is bestraft ... »²) et français (« ... si aucune infraction n'a été commise ... ») du projet, le délégué a confirmé que la version néerlandaise traduit correctement l'intention des auteurs du projet. Il convient, dès lors, dans la version française, de remplacer le mot « commise » par le mot « sanctionnée ». En outre, le texte français ne contient pas d'équivalent pour le mot « terzake » (lire : ter zake). Mieux vaudrait, pour cette raison, omettre ce terme.

DE GRIFFIER - LE GREFFIER

DE VOORZITTER - LE PRÉSIDENT

Astrid TRUYENS

Jo BAERT

² Lire : « dat geen enkele inbreuk ter zake is bestraft ».