



RAAD VAN STATE
afdeling Wetgeving

CONSEIL D'ÉTAT
section de législation

advies 70.288/3
van 8 november 2021

avis 70.288/3
du 8 novembre 2021

over

sur

een ontwerp van koninklijk
besluit 'tot wijziging van
artikel 133 van het
KB/WIB 92'

un projet d'arrêté royal
'modifiant l'article 133 de
l'AR/CIR 92'

Op 11 oktober 2021 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door Minister van Financiën verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een ontwerp van koninklijk besluit 'tot wijziging van artikel 133 van het KB/WIB 92'.

Het ontwerp is door de derde kamer onderzocht op 26 oktober 2021. De kamer was samengesteld uit Wilfried VAN VAERENBERGH, kamervoorzitter, Jeroen VAN NIEUWENHOVE en Koen MUYLLE, 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 Wilfried VAN VAERENBERGH, kamervoorzitter.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 8 november 2021.

*

Le 11 octobre 2021, 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, sur un projet d'arrêté royal 'modifiant l'article 133 de l'AR/CIR 92'.

Le projet a été examiné par la troisième chambre le 26 octobre 2021. La chambre était composée de Wilfried VAN VAERENBERGH, président de chambre, Jeroen VAN NIEUWENHOVE et Koen MUYLLE, 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 Wilfried VAN VAERENBERGH, président de chambre.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 8 novembre 2021.

*

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.

*

STREKKING EN RECHTSGROND VAN HET ONTWERP

2. Het voor advies voorgelegde ontwerp van koninklijk besluit strekt ertoe in artikel 133 van het koninklijk besluit van 27 augustus 1993 ‘tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992’ (hierna: KB/WIB 92) een paragraaf 4 in te voegen die luidt: “Aanslagen ten laste van vereffende vennootschappen, vereffende verenigingen of vereffende stichtingen worden ten kohiere gebracht op naam van de vennootschap, vereniging of stichting, gevolgd door de woorden ‘vereffend, vertegenwoordigd door de vereffenaar(s) q.q.’.” Op die wijze wordt een onduidelijkheid weggewerkt omtrent de vraag op wiens naam de aanslag ten kohiere moet worden gebracht met toepassing van artikel 133, § 1, van het KB/WIB 92, wanneer deze aanslag betrekking heeft op een belastbaar tijdperk voorafgaand aan de sluiting van de vereffening van de vennootschap, de vereniging of de stichting maar nog moet worden gevestigd wanneer de vereffening van de vennootschap, de vereniging of de stichting, zijnde de belastingplichtige, al is afgesloten.¹ Volgens het bij het ontwerp gevoegde verslag aan de Koning heeft deze wijziging geen gevolgen voor de aansprakelijkheid van de vereffenaar.

3. Rechtsgrond voor het ontwerp wordt geboden door artikel 300, § 1, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992. Overeenkomstig deze bepaling regelt de Koning de wijze waarop men dient te handelen voor de aangiften, de opmaking en de kennisgeving van de kohieren, de betalingen en de kwijtschriften.

VORMVEREISTEN

4. De ontworpen maatregel beoogt betwistingen omtrent de fiscale aanslag uit te sluiten door meer rechtszekerheid te creëren omtrent de wijze van inkohiering. Het ontworpen besluit kan bijgevolg worden beschouwd als een besluit waardoor rechtstreeks of onrechtstreeks de ontvangsten kunnen worden beïnvloed, in de zin van artikel 5, 2°, van het koninklijk besluit van 16 november 1994 ‘betreffende de administratieve en begrotingscontrole’. Bijgevolg dient overeenkomstig die bepaling met betrekking tot het ontworpen besluit het begrotingsakkoord te worden ingewonnen en dient overeenkomstig artikel 14, 1°, b), van hetzelfde besluit voorafgaandelijk het advies van de inspecteur van Financiën te worden ingewonnen.

¹ Zie in dat verband: Antwerpen (burg.) (6e k.), arrest nr. 2015/AR/2498, 27 juni 2017.

Indien de aan de Raad van State voorgelegde tekst ten gevolge van het voormelde advies of akkoord nog wijzigingen zou ondergaan,² moeten de gewijzigde of toegevoegde bepalingen, ter inachtneming van het voorschrift van artikel 3, § 1, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, aan de afdeling Wetgeving worden voorgelegd.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Aanhef

5. Na het eerste lid dient een nieuw tweede lid te worden ingevoegd waarin wordt verwezen naar het te wijzigen KB/WIB 92.
6. In de aanhef zal nog melding moeten worden gemaakt van het vervuld zijn van de hiervoor vermelde vormvereisten.

*

² Namelijk andere wijzigingen dan diegene waarvan in dit advies melding wordt gemaakt of wijzigingen die ertoe strekken tegemoet te komen aan hetgeen in dit advies wordt opgemerkt.

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.

*

PORTÉE ET FONDEMENT JURIDIQUE DU PROJET

2. Le projet d'arrêté royal soumis pour avis a pour objet d'insérer dans l'article 133 de l'arrêté royal du 27 août 1993 'd'exécution du Code des impôts sur les revenus 1992' (ci-après : AR/CIR 92) un paragraphe 4 qui énonce : « Quant aux impositions établies à charge des sociétés liquidées, des associations liquidées ou des fondations liquidées, elles sont enrôlées au nom de la société, de l'association ou de la fondation, suivi des mots 'liquidée, représentée par le(s) liquidateur(s) q.q.' ». Le projet lève ainsi une incertitude quant à la question de savoir au nom de qui l'enrôlement doit être exécuté en application de l'article 133, § 1^{er}, de l'AR/CIR 92 lorsque cette cotisation se rapporte à une période imposable antérieure à la clôture de la liquidation de la société, de l'association ou de la fondation, mais doit encore être enrôlée lorsque la liquidation de la société, de l'association ou de la fondation, qui en est redevable, a déjà été clôturée¹. Selon le rapport au Roi joint au projet, cette modification n'a pas d'effet sur la responsabilité du liquidateur.

3. L'article 300, § 1^{er}, du Code des impôts sur les revenus 1992 procure un fondement juridique au projet. Selon cette disposition, le Roi détermine le mode à suivre pour les déclarations, la formation et la notification des rôles, les paiements et les quittances.

FORMALITÉS

4. La mesure en projet vise à exclure tout litige en matière d'imposition fiscale en créant davantage de sécurité juridique quant au mode d'enrôlement. L'arrêté en projet peut dès lors être considéré comme un arrêté qui est directement ou indirectement de nature à influencer les recettes au sens de l'article 5, 2°, de l'arrêté royal du 16 novembre 1994 'relatif au contrôle administratif et budgétaire'. En conséquence, il y a lieu, conformément à cette disposition, de recueillir l'accord budgétaire concernant l'arrêté en projet et, conformément à l'article 14, 1°, b), du même arrêté, de recueillir l'avis préalable de l'inspecteur des Finances.

¹ Voir à ce propos : Anvers (civil) (6^e ch.), arrêt n° 2015/AR/2498, 27 juin 2017.

Si l'avis ou l'accord précité devait encore donner lieu à des modifications du texte soumis au Conseil d'État ², les dispositions modifiées ou ajoutées devraient être soumises à la section de législation, conformément à la prescription de l'article 3, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, des lois sur le Conseil d'État.

EXAMEN DU TEXTE

Préambule

5. Après le premier alinéa, il convient d'insérer un deuxième alinéa, nouveau, faisant référence à l'AR/CIR 92 à modifier.
6. Le préambule devra encore faire mention de l'accomplissement des formalités précitées.

DE GRIFFIER - LE GREFFIER

DE VOORZITTER - LE PRÉSIDENT

Astrid TRUYENS

Wilfried VAN VAERENBERGH

² À savoir d'autres modifications que celles dont fait état le présent avis ou que celles visant à répondre aux observations formulées dans le présent avis.