
**Belgische Kamer
van Volksvertegenwoordigers**

GEWONE ZITTING 1997 - 1998 (*)

13 MEI 1998

WETSONTWERP

houdende interpretatie van de artikelen 1 en 3 van het Wetboek van de met het zegel gelijkgestelde taksen, zoals gewijzigd door artikel 3 van het koninklijk besluit van 19 december 1996 houdende wijziging, met name wat het Landbouwkrediet NV betreft, van de wet van 17 juni 1991 tot organisatie van de openbare kredietsector en van het bezit van de deelnemingen van de openbare sector in bepaalde privaatrechtelijke financiële vennootschappen, van de wet van 22 maart 1993 op het statuut van en het toezicht op de kredietinstellingen en van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen, en door de artikelen 27 en 28 van het koninklijk besluit van 23 december 1996 tot wijziging van de wet van 17 juni 1991 tot organisatie van de openbare kredietsector en van het bezit van de deelnemingen van de openbare sector in bepaalde privaatrechtelijke financiële vennootschappen en van diverse andere bepalingen, wat betreft de Nationale Kas voor Beroepskrediet

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE
VOOR DE FINANCIEN EN DE BEGROTING (1)

UITGEBRACHT DOOR
MEVROUW A. VAN HAESENDONCK

(1) Samenstelling van de commissie, zie p. 2.

Zie:

- 1461 - 97 / 98:

- N° 1: Wetsontwerp.

(*) Vierde zitting van de 49^{ste} zittingsperiode

**Chambre des Représentants
de Belgique**

SESSION ORDINAIRE 1997 - 1998 (*)

13 MAI 1998

PROJET DE LOI

portant interprétation des articles 1^{er} et 3 du Code des taxes assimilées au timbre, tels que modifiés par l'article 3 de l'arrêté royal du 19 décembre 1996 modifiant, en ce qui concerne le Crédit agricole SA, la loi du 17 juin 1991 portant organisation du secteur public du crédit et de la détention des participations du secteur public dans certaines sociétés financières de droit privé, la loi du 22 mars 1993 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit et le Code des taxes assimilées au timbre, et par les articles 27 et 28 de l'arrêté royal du 23 décembre 1996 modifiant, en ce qui concerne la Caisse nationale de Crédit professionnel, la loi du 17 juin 1991 portant organisation du secteur public du crédit et de la détention des participations du secteur public dans certaines sociétés financières de droit privé et portant diverses autres dispositions

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES ET DU BUDGET (1)

PAR
MME. A. VAN HAESENDONCK

(1) Composition de la commission, voir p. 2.

Voir:

- 1461 - 97 / 98:

- N° 1: Projet de loi.

(*) Quatrième session de la 49^{ème} législature

DAMES EN HEREN,

Uw commissie heeft dit wetsontwerp besproken tijdens haar vergadering van 4 mei 1998.

I. INLEIDING DOOR DE VICE-EERSTE MINISTER, MINISTER VAN FINANCIËN EN BUITENLANDSE HANDEL

Dit wetsontwerp strekt tot oplossing van een uitleggingsprobleem inzake de artikelen 1 en 3 van het Wetboek van de met het zegel gelijkgestelde taksen.

Beide bovengenoemde artikelen werden opnieuw in het Wetboek ingevoegd bij de wet van 27 december 1993 tot wijziging van de wet van 17 juni 1991 tot organisatie van de openbare kredietsector en van het bezit van de deelnemingen van de openbare sector in bepaalde privaatrechtelijke financiële vennootschappen, alsook van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 en het Wetboek van de met het zegel gelijkgestelde taksen.

Het voorliggende ontwerp strekt ertoe de bedoelingen van de wetgever te preciseren. Die blijken trouwens duidelijk uit de memorie van toelichting en het commentaar bij de artikelen van de wet van 27 december 1993 (Stuk Senaat nr 914-1 (1993-1994), blz. 3, 4, 18 e.v.).

De door de Nationale Kas voor Beroepskrediet en het Nationaal Instituut voor het Landbouwkrediet erkende kredietverenigingen en -kassen hebben grote winsten verkregen dankzij een voordelige regeling inzake directe belastingen. Tot 1973 waren deze verenigingen en kassen namelijk niet aan de vennootschapsbelasting onderworpen en tussen 1973 en 1993 genoten zij een verlaagd tarief van 5%.

(1) Samenstelling van de commissie Voorzitter : de heer Didden (M.)

| A. — Vaste leden | | B. — Plaatsvervangers | |
|------------------|--|-----------------------|---|
| C.V.P. | HH. Didden, Leterme, Pieters, Mevr. Van Haesendonck. | C.V.P. | H. Ansoms, Mevr. D'Hondt, HH. Eyskens, Van Erps, Vanpoucke. |
| P.S. | HH. Demotte, Dufour, Moriau. | P.S. | HH. Canon, Delizée, Henry, Meureau. |
| V.L.D. | HH. Daems, De Grauwe, Desimpel. | V.L.D. | HH. Huts, Lano, Van Aperen, van den Abeelen. |
| S.P. | HH. Schoeters, Suykens. | S.P. | Mevr. Croes-Lieten, HH. Schellens, Van Gheluwe. |
| P.R.L.- | Mevr. Cornet, | P.R.L.- | HH. de Donnée, |
| F.D.F. | H. Reynders. | F.D.F. | Maingain, Michel. |
| P.S.C. | H. Arens. | P.S.C. | Mevr. Cahay-André, H. Fournaux. |
| Vl. | H. Huysentruyt. | Vl. | Mevr. Colen, |
| Blok | | Blok | H. Van den Eynde. |
| Agalev/H. | Tavernier. | Agalev/HH. | Detienne, Viseur. |
| Ecolo | | Ecolo | |

C. — Niet-stemgerechtigd lid

V.U. H. Olaerts.

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre commission a examiné le présent projet de loi au cours de sa réunion du 4 mai 1998.

I. EXPOSE DU VICE-PREMIER MINISTRE ET MINISTRE DES FINANCES ET DU COMMERCE EXTERIEUR

Le présent projet de loi vise à remédier à un problème d'interprétation des articles 1^{er} et 3 du Code des taxes assimilées au timbre.

Les deux articles susvisés ont été réintroduits dans le Code par la loi du 27 décembre 1993 modifiant la loi du 17 juin 1991 portant organisation du secteur public du crédit et de la détention des participations du secteur public dans certaines sociétés financières de droit privé, ainsi que le Code des impôts sur les revenus 1992 et le Code des taxes assimilées au timbre.

Le projet à l'examen tend à préciser les intentions du législateur telles qu'elles ressortent d'ailleurs clairement de l'exposé des motifs et du commentaire des articles de la loi du 27 décembre 1993 (doc. Sénat, n°914-1 (1993-1994), pp. 3, 4, 18 et sq.).

Les associations et caisses de crédit agréées par la Caisse nationale de Crédit professionnel et l'Institut national de Crédit agricole ont accumulé des bénéfices importants grâce à un régime favorable en matière d'impôts directs. En effet, jusqu'en 1973, ces institutions n'ont pas été taxées à l'impôt des sociétés et, de 1973 à 1993, elles n'ont été taxées qu'au taux réduit de 5%.

(1) Composition de la commission Président : M. Didden (M.)

| A. — Titulaires | | B. — Suppléants | |
|-----------------|---|-----------------|---|
| C.V.P. | MM Didden, Leterme, Pieters, Mme Van Haesendonck. | C.V.P. | M. Ansoms, Mme D'Hondt, MM. Eyskens, Van Erps, Vanpoucke. |
| P.S. | MM. Demotte, Dufour, Moriau. | P.S. | MM. Canon, Delizée, Henry, Meureau. |
| V.L.D. | MM. Daems, De Grauwe, Desimpel. | V.L.D. | MM. Huts, Lano, Van Aperen, van den Abeelen. |
| S.P. | MM. Schoeters, Suykens. | S.P. | Mme Croes-Lieten, MM. Schellens, Van Gheluwe. |
| P.R.L.- | Mme Cornet, | P.R.L.- | MM. de Donnée, |
| F.D.F. | M. Reynders. | F.D.F. | Maingain, Michel. |
| P.S.C. | M. Arens. | P.S.C. | Mme Cahay-André, M. Fournaux. |
| Vl. | M. Huysentruyt. | Vl. | Mme Colen, |
| Blok | | Blok | M. Van den Eynde. |
| Agalev/M. | Tavernier. | Agalev/MM. | Detienne, Viseur. |
| Ecolo | | Ecolo | |

C. — Membre sans voix délibérative

V.U. M. Olaerts.

Bijgevolg werd voorgesteld op de aldus opgebouwde reserves een bijzondere forfaitaire belasting te heffen die vergelijkbaar is met het bedrag van het voordeel ingevolge de bijzondere aanslagvoet. Dat is de bestaansreden van artikel 8 van de wet van 27 december 1993 : het voert een met het zegel gelijkgestelde taks in op de gereserveerde winsten van de bovengenoemde verenigingen en kassen die ofwel hun erkenning verliezen door intrekking door de erkennende instelling, ofwel afstand doen van hun erkenning.

Voor de omschrijving van de gebeurtenis die aanleiding gaf tot de heffing van de taks, verwijzen de artikelen 1 en 3 van het Wetboek van de met het zegel gelijkgestelde taksen naar de relevante bepalingen van de wet van 17 juni 1991 tot organisatie van de openbare kredietsector en van het bezit van de deelnemingen van de openbare sector in bepaalde privaatrechtelijke financiële vennootschappen.

Ingevolge de wijzigingen die in deze wet werden aangebracht en de overeenstemmende aanpassingen die bij de koninklijke besluiten van 19 en 23 december 1996 in de artikelen 1 en 3 van het Wetboek van de met het zegel gelijkgestelde taksen werden aangebracht, zijn in de formulering van die artikelen fouten geslopen.

Het was evenwel niet de bedoeling de draagwijdte van die wetsbepalingen te wijzigen. Daarvan getuigen trouwens het verslag aan de Koning dat voorafgaat aan het koninklijk besluit van 23 december 1996 (*Belgisch Staatsblad* van 31 december 1996, derde editie, blz.32488 e.v., en meer in het bijzonder het commentaar bij de artikelen 27 tot 33, blz.32497) en het verslag dat voorafgaat aan het koninklijk besluit van 19 december 1996 (*Belgisch Staatsblad* van 31 december 1996, vierde editie, blz.32621).

Met het oog op de rechtszekerheid heeft de regering niettemin de draagwijdte van de artikelen 1 en 3 willen verduidelijken door middel van de voorliggende uitleggingswet.

De regering heeft conform artikel 80 van de Grondwet de spoedbehandeling gevraagd. Aangezien de raad van bestuur van de N.V. Beroepskrediet onlangs bepaalde verenigingen heeft uitgesloten, is het aangewezen elke mogelijke onzekerheid omtrent de draagwijdte van de desbetreffende bepalingen, hoe onwaarschijnlijk die ook moge lijken, weg te werken.

C'est pourquoi il a été proposé que les réserves ainsi accumulées fassent l'objet d'une taxe spéciale forfaitaire d'un niveau correspondant à l'économie résultant du régime spécial de taxation. C'est l'objet de l'article 8 de la loi du 27 décembre 1993: il établit une taxe assimilée au timbre sur les bénéfices réservés des associations et caisses de crédit précitées qui, soit perdent leur agrément par retrait décidé par l'organisme agréant, soit renoncent à leur agrément.

Pour décrire l'événement donnant lieu à la perception de ladite taxe, les articles 1^{er} et 3 du Code des taxes assimilées au timbre se réfèrent aux dispositions pertinentes de la loi du 17 juin 1991 portant organisation du secteur public du crédit et de la détention des participations par le secteur public dans certaines sociétés financières de droit privé.

Suite aux modifications apportées à cette loi et aux adaptations correspondantes apportées aux articles 1^{er} et 3 du Code des taxes assimilées au timbre par les arrêtés royaux des 19 et 23 décembre 1996, des erreurs se sont glissées dans la rédaction desdits articles.

L'intention n'était toutefois pas de modifier la portée de ces dispositions légales, comme en attestent d'ailleurs le rapport au Roi précédant l'arrêté royal du 23 décembre 1996 (*Moniteur belge* du 31 décembre 1996, 3^{ème} édition, pp.32488 et suivantes, et notamment le commentaire des articles 27 à 33, p.32497) et celui précédant l'arrêté royal du 19 décembre 1996 (*Moniteur belge* du 31 décembre 1996, 4^{ème} édition, p.32621).

Néanmoins, dans un but de sécurité juridique, le gouvernement a voulu expliciter la portée des articles 1^{er} et 3 par la présente loi interprétative.

L'urgence a été demandée par le gouvernement conformément à l'article 80 de la Constitution car comme le conseil d'administration de la S.A. Crédit professionnel a récemment procédé à l'exclusion de certaines associations, il convient de dissiper dans les plus brefs délais toute incertitude possible, si invraisemblable qu'elle puisse paraître, quant à la portée des dispositions visées.

II. ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING EN STEMMINGEN

Artikel 1

Dit artikel wordt aangenomen met 8 stemmen en 1 onthouding.

Art. 2

De commissie beslist eenparig in de 5e en 6e regel de woorden «de wet van 17 juni 1991 tot organisatie van de openbare kredietsector» te vervangen door de woorden «de gecoördineerde wet tot organisatie van de openbare kredietsector».

Dit artikel wordt aangenomen met 8 stemmen en 1 onthouding.

Art. 3

De commissie beslist eenparig de woorden “de voornoemde wet van 17 juni 1991” te vervangen door de woorden “de voornoemde gecoördineerde wet”.

Dit artikel wordt aangenomen met 8 stemmen en 1 onthouding.

Art. 4

Voorzitter Didden stelt vast dat de artikelen 2 en 3 van het voorliggende ontwerp allebei van kracht worden op de datum van de inwerkingtreding van de artikelen 1 en 3 van het Wetboek van de met het zegel gelijkgestelde taksen, zoals gewijzigd bij de koninklijke besluiten van 19 en 23 december 1996.

Moet het beginsel van de niet-retroactiviteit niet worden nageleefd, aangezien de aangelegenheid die door die bepalingen wordt geregeld tot de fiscaliteit behoort ?

De minister herhaalt dat het voorliggende wetsontwerp alleen een uitlegging inhoudt. Artikel 4 is geen bepaling van (retroactieve) inwerkingtreding, maar is de loutere bevestiging van het standpunt van rechtspraak en rechtsleer met betrekking tot het tijdstip waarop een interpretatieve wet uitwerking heeft : aangezien een interpretatieve wet deel uitmaakt van de uitgelegde bepalingen, krijgen deze door die wet de uitwerking en de betekenis die ze sowieso reeds inhielden vanaf de inwerkingtreding van, *in casu*, de wijzigingen die werden aangebracht bij de koninklijke besluiten van 19 en 23 december 1996.

Volgens deze rechtspraak en rechtsleer volgt uit de aard zelf van de interpretatieve wetten, zoals hierboven omschreven, dat het beginsel van de niet-

II DISCUSSION DES ARTICLES ET VOTES

Article 1^{er}

Cet article est adopté par 8 voix et 1 abstention.

Article 2

La commission décide à l'unanimité de remplacer, aux 5^{ème} et 6^{ème} lignes, les mots “la loi du 17 juin 1991 portant organisation du secteur public du crédit” par les mots “la loi coordonnée portant organisation du secteur public du crédit”.

Cet article est adopté par 8 voix et 1 abstention.

Article 3

La commission décide à l'unanimité de remplacer les mots “la loi du 17 juin 1991 susmentionnée” par les mots “la loi coordonnée susmentionnée”.

Cet article est adopté par 8 voix et 1 abstention.

Article 4

Le président, M. Didden, constate que les articles 2 et 3 du présent projet sortissent respectivement leurs effets à la date d'entrée en vigueur des articles 1^{er} et 3 du Code des taxes assimilées au timbre, tels que modifiés par les arrêtés royaux des 19 et 23 décembre 1996.

La matière réglée par ces dispositions relevant de la fiscalité, n'y a-t-il pas lieu de respecter le principe de non-rétroactivité ?

Le ministre répète que le présent projet de loi a une portée purement interprétative. L'article 4 n'est pas une disposition d'entrée en vigueur (rétroactive), mais il ne fait que confirmer la position de la jurisprudence et de la doctrine relative au moment auquel une loi interprétative sort ses effets : la loi interprétative faisant corps avec les dispositions interprétées, elle fait produire à celles-ci l'effet et leur accorde le sens qu'elles comportaient naturellement dès l'entrée en vigueur, en l'espèce, des modifications apportées par les arrêtés royaux des 19 et 23 décembre 1996.

Selon cette jurisprudence et cette doctrine, il découle de la nature même des lois interprétatives, telle que décrite ci-dessus, que le principe de la non-

retroactiviteit daarop geen toepassing vindt; het feit of het om fiscaal recht gaat of niet is daarbij niet van belang (J. Van Houtte, *Beginselen van het Belgisch belastingsrecht*, 1958, nr. 164 en aldaar aangehaalde rechtspraak.

*
* *

Dit artikel wordt aangenomen met 8 stemmen en 1 onthouding.

Het gehele wetsontwerp wordt aangenomen met een zelfde stemuitslag .

De rapporteur,

A. VAN HAESENDONCK

De voorzitter,

M. DIDDEN

ERRATA

In de 5e en 6e regel van artikel 2, worden de woorden «de wet van 17 juni 1991» vervangen door de woorden «de gecoördineerde wet».

In artikel 3 worden de woorden «de voornoemde wet van 17 juni 1991» vervangen door de woorden «de voornoemde gecoördineerde wet».

retroactivité ne leur est pas applicable, pas plus en droit fiscal qu'en d'autres matières (J. Van Houtte, *Principes de droit fiscal belge*, 1958, n° 164 et jurisprudence y citée).

*
* *

Cet article est adopté par 8 voix et 1 abstention.

L'ensemble du projet de loi est adopté par un vote identique.

Le rapporteur,

A. VAN HAESENDONCK

Le président,

M. DIDDEN

ERRATA

A l'article 2, 5ème et 6ème lignes, les mots «la loi du 17 juin 1991» sont remplacés par les mots «la loi coordonnée».

A l'article 3, les mots «la loi du 17 juin 1991 susmentionnée» sont remplacés par les mots «la loi coordonnée susmentionnée».