

BELGISCHE KAMER VAN  
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

27 maart 2003

**ONTWERP  
VAN PROGRAMMAWET**

**AMENDEMENTEN**

voorgesteld na de indiening van het verslag

Nr. 55 VAN MEVROUW **D'HONDT**

Art. 30 (*nieuw*)

**Een artikel 30bis invoegen, luidende :**

«Art. 30bis. — Artikel 8 van het koninklijk besluit nr. 50 van 24 oktober 1967 betreffende het rust- en overlevingspensioen voor werknemers, gewijzigd bij de koninklijke besluiten van 27 maart 1987 en 19 maart 1990, wordt aangevuld met het volgende lid :

«De Koning kan voor de pensioenberekening van oudere werklozen en werknemers die een tewerkstelling aanvaarden aan een lager loon dan hun laatstverdiende loon en voor de periode van die tewerkstelling en de eventuele periode van werkloosheid nadien, rekening houden met het gunstigere forfaitaire loon dat voor de pensioenberekening voor de voorafgaande periode van werkloosheid werd gebruikt indien het om werklozen gaat of met het gunstigere loon voordien indien het om werknemers gaat. De Koning mag deze regeling even-

Voorgaande documenten :

Doc 50 **2343/ (2002/2003)** :

001 : Ontwerp van programmawet.

002 : Bijlage.

003 tot 011 : Amendementen.

012 tot 018 : Verslagen.

019 : Tekst aangenomen door de commissie.

020 en 021 : Amendementen.

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS  
DE BELGIQUE

27 mars 2003

**PROJET  
DE LOI-PROGRAMME**

**AMENDEMENTS**

présentés après le dépôt du rapport

N° 55 DE MME **D'HONDT**

Art. 30 (*nouveau*)

**Insérer un article 30bis, libellé comme suit :**

« Art. 30bis. — L'article 8 de l'arrêté royal n° 50 du 24 octobre 1967 relatif à la pension de retraite et de survie des travailleurs salariés, modifié par les arrêtés royaux du 27 mars 1987 et du 19 mars 1990, est complété par l'alinéa suivant :

« Pour le calcul des pensions des chômeurs et des travailleurs âgés qui acceptent un emploi moyennant une rémunération toutefois inférieure à celle perçue en dernier lieu, pour la période de cette occupation et l'éventuelle période de chômage qui la suit, le Roi peut tenir compte de la rémunération forfaitaire plus avantageuse qui avait été utilisée pour le calcul de la pension portant sur la période de chômage antérieure s'il s'agit de chômeurs, ou de la rémunération antérieure plus avantageuse s'il s'agit de travailleurs. Le Roi ne

Documents précédents :

Doc 50 **2343/ (2002/2003)** :

001 : Projet de loi-programme

002 : Annexe.

003 à 011 : Amendements.

012 à 018 : Rapports.

019 : Texte adopté par la commission.

020 et 021 : Amendements.

wel niet invoeren voor één van de groepen afzonderlijk.»».

#### VERANTWOORDING

Het ingevoerde lid heeft tot gevolg dat werknemers die een andere tewerkstelling aanvaarden, die evenwel minder goed wordt betaald, geen nadelen oplopen voor de berekening van hun pensioen door deze slechter betaalde tewerkstelling te aanvaarden. Als zij die tewerkstelling niet aanvaarden en werkloos worden, behouden zij in de bestaande regeling de meest voordelige pensioenberekening. Als zij die tewerkstelling wel aanvaarden en minder loon ontvangen, dan wordt hun pensioen voor die jaren in de huidige regeling berekend op basis van dit lager loon. Door de bestaande wetgeving worden oudere werknemers er dus toe aangezet om te kiezen voor de werkloosheid in plaats van voor een lager betaalde tewerkstelling. De indienster van dit amendement wil deze «actieve werkloosheidsval» opheffen.

Greta D'HONDT (CD&V)

#### Nr. 56 VAN DE REGERING

**In titel V een hoofdstuk ... invoegen dat luidt als volgt :**

*«Hoofdstuk... - Afzonderlijke taxatie van het vervroegd uitbetaald vakantiegeld*

*Art. ... - Artikel 171,6°, eerste streepje, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt vervangen als volgt :*

*«- het vakantiegeld dat, tijdens het jaar dat de werknemer zijn werkgever verlaat, is opgebouwd en aan hem wordt betaald ;».*

*Art. ... - Dit hoofdstuk heeft uitwerking vanaf aanslagjaar 2003.»*

#### VERANTWOORDING

Het arrest van het Arbitragehof nr. 185/2002 van 11 december 2002 heeft op de volgende twee discriminaties gewezen :

– in zoverre artikel 171, 6°, eerste streepje, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (WIB 92) (afzonderlijke taxatie van het vervroegd vakantiegeld tegen de aanslagvoet met betrekking tot het geheel van de andere belastbare inkomsten) enkel van toepassing is op de bedienden, is het niet verenigbaar met de artikelen 10 en 11 van de Grondwet ;

– in zoverre het vakantiegeld dat wordt uitbetaald aan de arbeiders die met brugpensioen gaan, onder de toepassing van artikel 147, 2°, WIB 92 en niet onder de toepassing van artikel 147, 1°, WIB 92 (beperking van de belastingvermindering ingevolge de taxatie van het vervroegd vakantiegeld tegen het progressief tarief) valt, is artikel 147, WIB 92 niet verenigbaar met de artikelen 10 en 11 van de Grondwet.

*peut toutefois instaurer cette réglementation pour un seul de ces groupes séparément.»»*

#### JUSTIFICATION

Il résulte de l'alinéa inséré que les travailleurs qui acceptent un autre emploi, qui est toutefois moins bien rémunéré, ne subissent aucun inconvénient au niveau du calcul de leur pension par le fait qu'ils acceptent cet emploi moins bien rémunéré. S'ils n'acceptent pas cet emploi et deviennent chômeurs, ils bénéficient en vertu de la réglementation existante du calcul de pension le plus avantageux. Si par contre, ils acceptent l'emploi et reçoivent une rémunération inférieure, leur pension sera calculée pour ces années-là, toujours en vertu de la réglementation existante, sur base de cette rémunération inférieure. La législation existante incite donc les travailleurs âgés à opter pour le chômage plutôt que pour un emploi moins bien rémunéré. L'auteur du présent amendement veut supprimer ce 'piège actif à l'emploi».

#### N° 56 DU GOUVERNEMENT

**Dans le titre V, insérer un chapitre ... rédigé comme suit :**

*«Chapitre... - Taxation distincte du pécule de vacances payé anticipativement*

*Art. ... - L'article 171, 6°, 1<sup>er</sup> tiret, du Code des impôts sur les revenus 1992 est remplacé par la disposition suivante :*

*«- le pécule de vacances qui est acquis et payé au travailleur durant l'année où il quitte son employeur ;».*

*Art. ... - Le présent chapitre produit ses effets à partir de l'exercice d'imposition 2003.»*

#### JUSTIFICATION

L'arrêt de la Cour d'Arbitrage n° 185/2002 du 11 décembre 2002 a relevé les deux discriminations suivantes :

– en ce que l'article 171, 6°, 1<sup>er</sup> tiret, du Code des impôts sur les revenus 1992 (CIR 92) (taxation distincte au taux afférent à l'ensemble des autres revenus imposables du pécule de vacances anticipé) s'applique aux seuls employés, il n'est pas compatible avec les articles 10 et 11 de la Constitution ;

– en ce que l'article 147, CIR 92 rend applicable au pécule de vacances payé aux ouvriers qui partent à la prépension, non son 1° mais son 2° (limitation de la réduction d'impôt du fait de la taxation au taux progressif du pécule de vacances anticipé), il n'est pas compatible avec les articles 10 et 11 de la Constitution.

Teneinde die door het Arbitragehof vastgestelde discriminaties uit te sluiten, wordt voorgesteld artikel 171, 6°, eerste streepje, WIB 92 te vervangen zodat hier voortaan uitdrukkelijk het vakantiegeld wordt beoogd dat is betaald aan een werknemer die zijn werkgever verlaat, en dat betrekking heeft op de periode van het jaar waarin de werknemer is tewerkgesteld door die werkgever, in zoverre het in het jaar zelf is uitbetaald, dus zonder een onderscheid te maken tussen bedienden en arbeiders.

Bovendien geeft die tekst beter de filosofie weer die achter de afzonderlijk taxatie zit, namelijk de progressiviteit van de belasting niet verzwaren door de samenvoeging van het vervroegd vakantiegeld berekend op grond van de prestaties van het jaar van vertrek met het gewone vakantiegeld berekend op grond van de prestaties van het vorige jaar.

Het nieuwe artikel 171, 6°, eerste streepje, WIB 92 stelt op die wijze een einde aan de dubbele discriminatie die door het Arbitragehof wordt aangeklaagd.

Er wordt voorgesteld de nieuwe bepaling uitwerking te laten hebben vanaf aanslagjaar 2003.

*De minister van Financiën,*

Didier REYNDERS

#### ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE NR. 35.140/2

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, tweede kamer, op 21 maart 2003 door de Minister van Financiën verzocht hem, binnen een termijn van ten hoogste drie dagen, van advies te dienen over een voorontwerp van wet «tot wijziging van artikel 171, 6°, eerste streepje, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 betreffende de afzonderlijke taxatie van het vervroegd uitbetaald vakantiegeld», heeft op 26 maart 2003 het volgende advies gegeven :

Overeenkomstig artikel 84, eerste lid, 2°, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State, gewijzigd bij de wet van 4 augustus 1996, dienen in de adviesaanvraag in het bijzonder de redenen te worden opgegeven tot staving van het spoedeisende karakter ervan.

In het onderhavige geval luidt de brief aldus :

«- *dans un souci de sécurité juridique, il incombe au Gouvernement de prendre d'urgence les mesures qui s'imposent suite à l'arrêt de la Cour d'Arbitrage n° 185/2002 du 11 décembre 2002 ;*

- *il convient d'éviter que de nombreux litiges fiscaux (estimés à 10.000 cas) ne résultent de la non-adaptation de la législation ;*

- *compte tenu des contingences pratiques, il n'est matériellement plus possible de modifier la déclaration à l'impôt*

Afin d'éliminer ces discriminations constatées par la Cour d'Arbitrage, il est proposé de remplacer l'article 171, 6°, 1<sup>er</sup> tiret, CIR 92 afin qu'y soit désormais visé explicitement le pécule de vacances payé à un travailleur qui quitte son employeur et afférent à la partie de l'année au cours de laquelle ce travailleur a été occupé par cet employeur, pour autant qu'il soit payé pendant cette même année, donc sans faire de distinction entre les employés et les ouvriers.

Par ailleurs, ce texte reflète mieux la philosophie qui sous-tend l'imposition distincte, à savoir ne pas aggraver la progressivité de l'impôt suite au cumul du pécule de vacances anticipé calculé sur la base des prestations de l'année du départ avec le pécule de vacances ordinaire calculé sur la base des prestations de l'année antérieure.

Le nouvel article 171, 6°, 1<sup>er</sup> tiret, CIR 92 met ainsi fin à la double discrimination dénoncée par la Cour d'Arbitrage.

Il est en outre proposé que la nouvelle disposition produise ses effets à partir de l'exercice d'imposition 2003.

*Le ministre des Finances,*

Didier REYNDERS

#### AVIS DU CONSEIL D'ETAT N° 35.140/2

Le CONSEIL D'ETAT, section de législation, deuxième chambre, saisi par le Ministre des Finances, le 21 mars 2003, d'une demande d'avis, dans un délai ne dépassant pas trois jours, sur un avant-projet de loi «modifiant l'article 171, 6°, 1<sup>er</sup> tiret, du Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne la taxation distincte du pécule de vacances payé anticipativement», a donné le 26 mars 2003 l'avis suivant :

Suivant l'article 84, alinéa 1<sup>er</sup>, 2°, des lois coordonnées sur le Conseil d'Etat, inséré par la loi du 4 août 1996, la demande d'avis doit spécialement indiquer les motifs qui en justifient le caractère urgent.

La lettre s'exprime en ces termes :

«- dans un souci de sécurité juridique, il incombe au Gouvernement de prendre d'urgence les mesures qui s'imposent suite à l'arrêt de la Cour d'Arbitrage n° 185/2002 du 11 décembre 2002 ;

- il convient d'éviter que de nombreux litiges fiscaux (estimés à 10.000 cas) ne résultent de la non-adaptation de la législation ;

- compte tenu des contingences pratiques, il n'est matériellement plus possible de modifier la déclaration à l'impôt des

des personnes physiques pour l'exercice d'imposition 2003, qui a fait l'objet de l'arrêté royal du 9 mars 2003, sans retarder de manière significative les travaux d'enrôlement de l'impôt et donc les recettes fiscales.»

\*  
\* \*

Gelet op de zeer korte termijn die de Raad van State is toegemeten en op het grote aantal zaken dat hem met verzoek om spoedbehandeling is voorgelegd, beperkt hij zich tot het maken van de volgende opmerkingen.

1. Luidens artikel 171, 6°, van het WIB is

«... (het verkregen vakantiegeld dat wordt betaald aan een hoofdarbeider die de onderneming verlaat) ... afzonderlijk belastbaar, tegen de aanslagvoet met betrekking tot het geheel van de andere belastbare inkomsten ...».

Ingeval een bediende de onderneming verlaat, wordt het vakantiegeld hem vervroegd uitgekeerd op het ogenblik dat hij de onderneming verlaat (artikel 46 van het koninklijk besluit van 30 maart 1967 tot bepaling van de algemene uitvoeringsmodaliteiten van de wetten betreffende de jaarlijkse vakantie van de werknemers) en artikel 171, 6°, heeft tot doel te voorkomen dat dit vakantiegeld wordt samengevoegd met het totale inkomen waarop de progressieve belasting per schijf wordt geheven.

Deze bepaling heeft niet betrekking op de arbeiders, voor wie het vakantiegeld wordt samengevoegd met de andere gezamenlijk belastbare inkomsten.

Het Arbitragehof heeft in arrest nr. 185/2002 van 11 december 2002, dat het over een prejudiciële vraag gewezen heeft, geoordeeld dat dit verschil in behandeling strijdig is met de artikelen 10 en 11 van de Grondwet.

Het ontwerp breidt artikel 171, 6°, van het WIB uit tot alle werknemers.

2. Onder de regeling die thans gelding heeft, doet artikel 171, 6°, van het WIB bovendien onrechtstreeks een bijkomend verschil in regeling ontstaan tussen de bedienden met vervroegd pensioen en de arbeiders met vervroegd pensioen wat het vakantiegeld betreft.

Doordat immers het vakantiegeld aan een arbeider met vervroegd pensioen pas het jaar na zijn vertrek wordt uitgekeerd (artikel 23 van het koninklijk besluit van 30 maart 1967 tot bepaling van de algemene uitvoeringsmodaliteiten van de wetten betreffende de jaarlijkse vakantie van de werknemers), wordt het samengevoegd met zijn vervangingsinkomsten, met het gevolg dat hij de vermindering van belasting waarin artikel 147, 1°, van het WIB voorziet geheel of gedeeltelijk verliest (artikel 147, 2°). De bediende met vervroegd pensioen, daarentegen, ontvangt het jaar na zijn vertrek alleen vervangingsinkomsten en geniet derhalve ten volle de belastingvermindering waarin artikel 147, 1°, van het WIB voorziet.

personnes physiques pour l'exercice d'imposition 2003, qui a fait l'objet de l'arrêté royal du 9 mars 2003, sans retarder de manière significative les travaux d'enrôlement de l'impôt et donc les recettes fiscales.»

\*  
\* \*

Compte tenu du très bref délai qui lui est imparti et du nombre d'affaires qui lui sont soumises en urgence, le Conseil d'Etat se borne aux observations qui suivent.

1. Aux termes de l'article 171, 6°, du CIR,

«... le pécule de vacances acquis et payé à l'employé qui quitte l'entreprise est taxable distinctement au taux afférent à l'ensemble des autres revenus imposables.»

Dans le cas où un employé quitte l'entreprise, le pécule de vacances lui est payé anticipativement au moment de son départ (article 46 de l'arrêté royal du 30 mars 1967 relatif aux vacances annuelles des travailleurs) et l'article 171, 6°, a pour but d'éviter que ce pécule de vacances soit ajouté au revenu global soumis à l'impôt progressif par tranches.

Cette disposition ne concerne pas les ouvriers : en ce qui concerne ceux-ci, le pécule de vacances s'ajoute aux autres revenus imposables globalement.

Cette différence de traitement a été jugée contraire aux articles 10 et 11 de la Constitution par l'arrêt de la Cour d'arbitrage n° 185/2002 du 11 décembre 2002, rendu sur question préjudicielle.

Le projet étend l'article 171, 6°, du CIR, à tous les travailleurs.

2. Par ailleurs, sous le régime actuellement en vigueur, l'article 171, 6°, du CIR, crée indirectement une différence de régime supplémentaire entre les employés prépensionnés et les ouvriers prépensionnés en ce qui concerne le pécule de vacances.

En effet, dès lors que le pécule de vacances n'est payé à un ouvrier prépensionné que l'année qui suit son départ (article 23 de l'arrêté royal du 30 mars 1967 relatif aux vacances annuelles des travailleurs), il est cumulé avec les revenus de remplacement de l'ouvrier, avec cette conséquence que celui-ci est privé totalement ou partiellement du bénéfice de la réduction d'impôt prévue à l'article 147, 1°, du CIR (article 147, 2°). Au contraire, l'employé prépensionné ne reçoit, l'année qui suit son départ, que des revenus de remplacement et peut dès lors bénéficier pleinement de la réduction d'impôt prévu par l'article 147, 1°, du CIR.

Bij hetzelfde arrest heeft het Arbitragehof dan ook geoordeeld dat artikel 147 van het WIB het grondwettelijk gelijkheidsbeginsel schendt

«in zoverre het het inkomen van de arbeider met brugpensioen met inbegrip van het vakantiegeld dat naar aanleiding van zijn brugpensioen wordt betaald, uitsluit van het voordeel van de toepassing van artikel 147, 1°, van hetzelfde wetboek ...».

Het ontwerp voorziet echter in geen enkele wijziging van artikel 147 van het WIB om dit verschil in behandeling te verhelpen.

De steller van het ontwerp is er wellicht van uitgegaan dat zodra het toepassingsgebied van artikel 171, 6°, van het WIB uitgebreid wordt tot alle werknemers, dit volstaat om de discriminatie weg te werken die het gevolg is van de toepassing van artikel 147, 2°, van het WIB op het vakantiegeld.

Dit artikel bepaalt dat «als het inkomen gedeeltelijk uit pensioenen of andere vervangingsinkomsten bestaat», de vermindering vermeld in onderdeel 1° van het artikel (die een vast bedrag is) beperkt wordt tot een gedeelte van dit bedrag, waarbij dat gedeelte «wordt bepaald naar de verhouding tussen het nettobedrag van de pensioenen en andere vervangingsinkomsten enerzijds en het totale netto-inkomen anderzijds».

De steller van het ontwerp gaat er wellicht van uit dat «het totale nettoinkomen» in de zin van artikel 147 van het WIB dient te worden opgevat als «het totale nettoinkomen dat gezamenlijk wordt belast».

Om de rechtszekerheid te waarborgen, is het verkieslijk deze precisering in de wet op te nemen en de woorden «dat gezamenlijk wordt belast» aan het eind van onderdeel 2°, evenals aan het eind van de onderdelen 4°, 6° en 8° van artikel 147 van het WIB toe te voegen.

3. Volgens artikel 3 van het ontwerp heeft de wet uitwerking vanaf aanslagjaar 2003.

Volgens een perscommuniqué van de Minister van Financiën van 7 maart 2003 heeft de administratie evenwel besloten, zonder te wachten op de goedkeuring van de ontworpen wet, zich neer te leggen bij het voormelde arrest van het Arbitragehof. Bij dit communiqué worden de arbeiders die in 2000 met vervroegd pensioen zijn gegaan en die in 2001 nog een vakantiegeld hebben ontvangen voor hun prestaties gedurende het jaar 2000, derhalve verzocht bezwaar in te dienen tegen de aanslag betreffende het aanslagjaar 2002, en eventueel betreffende voorgaande aanslagjaren, tenminste voor zover de termijn om bezwaar in te dienen niet verstreken is. In dat communiqué wordt bovendien aangegeven dat eventueel ook een ambtshalve ontheffing kan worden aangevraagd wegens het «nieuwe feit» dat het arrest van het Arbitragehof heeft opgeleverd: deze ontheffing kan worden aangevraagd binnen drie jaar vanaf 1 januari van het jaar waarin de belasting is gevestigd (WIB, artikel 376, § 1, 1°) <sup>(1)</sup>.

Aussi, par le même arrêt, la Cour d'arbitrage a considéré que l'article 147 du CIR viole le principe constitutionnel d'égalité

«... en tant qu'il exclut du bénéfice de l'application de son 1° le revenu de l'ouvrier prépensionné comprenant le pécule de vacances payé du fait de sa prépension» (lire : «du fait de sa mise à la prépension»).

Le projet ne prévoit cependant aucune modification de l'article 147 du CIR pour remédier à cette inégalité de traitement.

L'auteur du projet a sans doute considéré que, du moment que le champ d'application de l'article 171, 6°, du CIR, est étendu à tous les travailleurs, cela suffit à écarter la discrimination résultant de l'application de l'article 147, 2°, du CIR, au pécule de vacances.

Selon cette disposition, «lorsque le revenu se compose partiellement de pensions ou d'autres revenus de remplacement», la réduction prévue au 1° de l'article (consistant en une somme fixe) est réduite à une quotité de cette somme «déterminée par le rapport qu'il y a entre, d'une part, le montant net des pensions et autres revenus de remplacement et, d'autre part, le montant de l'ensemble des revenus nets».

Sans doute l'auteur du projet considère-t-il que «le montant de l'ensemble des revenus nets» au sens de l'article 147 du CIR s'entend du «montant de l'ensemble des revenus nets imposables globalement».

Afin d'assurer la sécurité juridique, il serait préférable que cette précision figure dans la loi et que les mots «imposables globalement» soient ajoutés en finale du 2°, comme des 4°, 6° et 8° de l'article 147 du CIR.

3. Suivant l'article 3 du projet, la loi produit ses effets à partir de l'exercice d'imposition 2003.

Or, suivant un communiqué de presse du Ministre des Finances du 7 mars 2003, l'administration a décidé, sans attendre le vote de la loi en projet, de s'incliner devant l'arrêt de la Cour d'arbitrage, précité. En conséquence, ce communiqué invite les ouvriers qui ont été prépensionnés en 2000 et qui ont encore perçu en 2001 un pécule de vacances afférent à leurs prestations durant l'année 2000 à introduire une réclamation contre la cotisation afférente à l'exercice d'imposition 2002, et éventuellement à des exercices d'imposition antérieurs, pour autant du moins que le délai de réclamation ne soit pas expiré. Ce communiqué indique, en outre, qu'un dégrèvement d'office peut éventuellement aussi être demandé en raison du «fait nouveau» que constitue l'arrêt de la Cour d'arbitrage : ce dégrèvement peut être demandé dans un délai de trois ans à compter du 1<sup>er</sup> janvier de l'année au cours de laquelle l'impôt a été établi (CIR, article 376, § 1<sup>er</sup>, 1°) <sup>(1)</sup>.

Om de datum van de inwerkingtreding van de ontworpen wet in overeenstemming te brengen met deze administratieve circulaire, dient artikel 3 van het ontwerp te worden vervangen door de volgende bepaling :

«Art. 3. Deze wet heeft uitwerking met ingang van het aanslagjaar 2001.

Opdat deze wet kan worden toegepast op aanslagen die vóór de bekendmaking ervan in het kohier ingeschreven zijn, is evenwel vereist dat de belastingplichtige een bezwaarschrift indient binnen de wettelijke termijn of, indien deze termijn verstreken is, een verzoek om ambtshalve ontheffing binnen de termijn van drie jaar te rekenen van 1 januari van het aanslagjaar.».

De kamer was samengesteld uit

de Heren

Y. KREINS, kamervoorzitter,

J. JAUMOTTE,

Mevrouw

M. BAGUET, staatsraden,

de Heer

J. KIRKPATRICK, assessor van de afdeling wetgeving,

Mevrouw

B. VIGNERON, griffier.

Het verslag werd opgesteld door de H. J. REGNIER, eerste auditeur-afdelingshoofd. De nota van het Coördinatiebureau werd uitgebracht door de H. P. BROUWERS, referendaris. De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst werd nagezien onder toezicht van de H. J. JAUMOTTE.

DE GRIFFIER, DE VOORZITTER,

B. VIGNERON Y. KREINS

## Nr. 57 VAN DE REGERING

**In titel een Hoofdstuk ... invoegen luidend als volgt:**

«Hoofdstuk ... *Wijziging aan het Wetboek van Venootschappen*

Art. [1]. *In artikel 91 van het Wetboek van Venootschappen worden de woorden «artikelen 81 tot 87» tweemaal vervangen door de woorden «artikelen 81, 82, 83, 1° en 84 tot 87».*

Pour mettre la date d'entrée en vigueur de la loi en projet en conformité avec cette circulaire administrative, il y a lieu de remplacer l'article 3 du projet par la disposition suivante :

«Art. 3. La présente loi produit ses effets à partir de l'exercice d'imposition 2001.

Toutefois, l'application de la présente loi à des cotisations enrôlées avant la publication de celle-ci est subordonnée à la condition que le contribuable introduise une réclamation dans le délai légal ou, si ce délai est expiré, une demande de dégrèvement d'office dans le délai de trois ans à dater du 1<sup>er</sup> janvier de l'exercice d'imposition.».(Footnotes)

La chambre était composée de

Messieurs

Y. KREINS, président de chambre,

J. JAUMOTTE,

Madame

M. BAGUET, conseillers d'Etat,

Monsieur

J. KIRKPATRICK, d assesseur de la section de législation,

Madame

B. VIGNERON, greffier.

Le rapport a été rédigé par M. J. REGNIER, premier auditeur chef de section. La note du Bureau de coordination a été présentée par M. P. BROUWERS, référendaire. La concordance entre la version française et la version néerlandaise a été vérifiée sous le contrôle de M. J. JAUMOTTE.

LE GRIFFIER, LE PRÉSIDENT,

B. VIGNERON Y. KREINS

## N° 57 DU GOUVERNEMENT

**Dans le titre \_\_\_\_, insérer un Chapitre \_\_\_\_ libellé comme suit :**

«Chapitre \_\_\_\_ *Modification du Code des Sociétés*

Art. [1]. *À l'article 91 du Code des Sociétés, les mots «articles 81 à 87» sont remplacés à deux reprises par les mots «articles 81, 82, 83, 1° et 84 à 87».*

Art. [2]. In artikel 98, lid 2 van hetzelfde Wetboek, wordt het zinsdeel «, en ten laatste zeven maanden na de datum van afsluiting van het boekjaar» toegevoegd na het woord «goedgekeurd».

Art. [3]. In artikel 126, § 1, 3° van hetzelfde Wetboek, worden de woorden «wetens de artikelen 108 tot 121» vervangen door de woorden «wetens de artikelen 108 tot 119 en 121».

Art. [4]. Artikel 128 van hetzelfde Wetboek wordt vervangen door de volgende tekst : «De zaakvoerders en bestuurders, alsook de personen die met het bestuur van een vestiging in België belast zijn, die een van de bij de artikelen 81, 82, 83, 1°, 95 en 96 gestelde verplichtingen niet nakomen worden gestraft met een geldboete van vijftig euro tot tienduizend euro. Indien de schending van deze artikelen gebeurt met bedrieglijk oogmerk kunnen zij bovendien worden gestraft met een gevangenisstraf van een maand tot een jaar of met beide straffen samen».

Art. [5]. De volgende titel : «Hoofdstuk V - Administratieve geldboetes» wordt onmiddellijk na artikel 129 van hetzelfde Wetboek ingevoegd.

Art. [6]. Een nieuw artikel 129bis wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd, luidend als volgt :»

§ 1. De minister die de Economische Zaken onder zijn bevoegdheden heeft of zijn gemachtigde kan een geldboete opleggen aan de vennootschappen die de door de artikelen 83, 2°, 98, 100, 120 of 193 bedoelde verplichting tot neerlegging van de jaarrekening, de geconsolideerde jaarrekening of de stukken die er samen mee moeten worden neergelegd, niet zijn nagekomen binnen zeven maanden na de afsluitingsdatum van het boekjaar waarop deze stukken betrekking hebben, onverminderd het recht voor de betrokken vennootschap om schriftelijk en tijdig de overmacht in te roepen en te bewijzen.

§ 2. Het bedrag van de in het § 1 bedoelde geldboete bedraagt 200 EUR per maand vertraging, waarbij elke begonnen maand voor een volle maand wordt gerekend, met een maximum van 1.200 EUR. Het bedrag van de boete wordt evenwel beperkt tot 60 EUR per maand vertraging, met een maximum van 360 EUR, voor de in artikel 99 bedoelde kleine vennootschappen.

§ 3. De zaakvoerders en bestuurders van een Belgische vennootschap en de personen die met het bestuur van een vestiging in België zijn belast, zijn hoofdelijk aansprakelijk voor de betaling van de krachtens § 1 opgelegde geldboetes.

§ 4. De dienst bij de FOD Financiën die bevoegd is voor de niet-fiscale invorderingen gaat over tot de

Art. [2]. À l'article 98, alinéa 2 du même Code, les mots «et au plus tard sept mois après la date de clôture de l'exercice» sont ajoutés après le mot «approbation».

Art. [3]. À l'article 126, § 1<sup>er</sup>, 3° du même Code, les mots «aux articles 108 à 121» sont remplacés par les mots «aux articles 108 à 119 et 121».

Art. [4]. L'article 128 du même Code est remplacé par le texte suivant : «Les gérants et administrateurs ainsi que les personnes chargées de la gestion d'un établissement en Belgique qui contreviennent à l'une des obligations des articles 81, 82, 83, 1°, 95 et 96 seront punis d'une amende de cinquante euros à dix mille euros. Si la violation de ces dispositions a lieu dans un but frauduleux, ils peuvent en outre être punis d'un emprisonnement d'un mois à un an ou de ces deux peines cumulées».

Art [5]. Le titre suivant : «Chapitre V - Amendes administratives», est inséré immédiatement après l'article 129 du même Code.

Art. [6]. Un nouvel article 129bis est inséré dans le même Code, libellé comme suit :»

§ 1<sup>er</sup>. Le ministre qui a les Affaires économiques dans ses attributions ou son délégué peut infliger une amende aux sociétés qui n'ont pas procédé au dépôt des comptes annuels, des comptes consolidés ou des documents à déposer en même temps que ces comptes, visé, suivant le cas, aux articles 83, 2°, 98, 100, 120 ou 193, dans les sept mois suivant la date de clôture de l'exercice auquel ces documents se rapportent, sans préjudice du droit pour la société concernée d'invoquer et de prouver la force majeure par écrit et en temps utile.

§ 2. Le montant de l'amende visée au § 1<sup>er</sup> est de 200 EUR par mois de retard, tout mois commencé étant compté comme entier, avec un maximum de 1.200 EUR. Le montant de l'amende est toutefois réduit à 60 EUR par mois de retard, avec un maximum de 360 EUR, pour les petites sociétés visées à l'article 99.

§ 3. Les gérants et administrateurs d'une société belge et les personnes chargées de la gestion d'un établissement en Belgique d'une société étrangère sont solidairement responsables du paiement des amendes infligées en vertu du § 1<sup>er</sup>.

§ 4. Le service au sein du SPF Finances ayant les recouvrements non fiscaux dans ses compétences pro-

*invordering van de verschuldigde geldboetes door middel van een dwangbevel, overeenkomstig de bepalingen van artikel 94 van de wetten op de rijksboekhouding, gecoördineerd op 17 juli 1991. De Koning bepaalt de modaliteiten van betaling en inning van de administratieve geldboetes bedoeld in dit artikel».*

Art. [7]. *In artikel 193, lid 2 van hetzelfde Wetboek, wordt het zinsdeel «, en ten laatste zeven maanden na de datum van afsluiting van het boekjaar» toegevoegd na de woorden «na de datum van de vergadering».*

Art. [8]. *In artikel 196 van hetzelfde Wetboek :*  
 1° *Het eerste lid, 2° wordt vervangen door de volgende tekst : «De vereffenaars die een van de bij de artikelen 81, 82, 83, 1°, 84 tot 87, 95 en 96 gestelde verplichtingen niet nakomen;»*

2° *Het eerste lid, 4° wordt vervangen door de volgende tekst : «De vereffenaars die nalaten aan de algemene vergadering de jaarrekening of de uitkomsten van de vereffening voor te leggen, overeenkomstig de artikelen 193 en 194.»*

3° *Het derde lid wordt afgeschaft.*

Art. [9]. *De volgende titel : «Hoofdstuk V - Administratieve geldboetes» wordt onmiddellijk na artikel 196 van hetzelfde Wetboek ingevoegd.*

Art. [10]. *Een nieuw artikel 196bis wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd, luidend als volgt :»De vereffenaars zijn hoofdelijk aansprakelijk voor de betaling van de krachtens artikel 129bis opgelegde geldboetes».*

Art. [11]. *Dit hoofdstuk van onderhavige wet treedt in werking de dag waarop ze in het Belgisch Staatsblad is bekendgemaakt, evenwel met dien verstande :*  
 – *dat de artikelen [2], [5], [6], [7], [9] en [10] van deze wet voor het eerst van toepassing zijn op de neerleggingen van de jaarrekeningen en de geconsolideerde jaarrekeningen die vanaf 31 december 2002 zijn afgesloten;*

– *dat de bepalingen van de artikelen 91, 126, 128 en 196 van het Wetboek van Vennootschappen, zoals zij luiden voor hun wijziging door de artikelen [1], [3], [4] en [8] van deze wet, onverkort van toepassing blijven voor de neerleggingen van de jaarrekeningen en de geconsolideerde jaarrekeningen die vóór 31 december 2002 zijn afgesloten.».*

#### VERANTWOORDING

Dit amendement strekt ertoe het fenomeen van de niet- of laattijdige neerlegging van de jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening van de publicatieplichtige vennootschappen te beteugelen, door de sancties die bij dergelijke tekortkomingen worden opgelegd, efficiënter te maken.

*cède au recouvrement des amendes dues au moyen d'une contrainte, conformément aux dispositions de l'article 94 des lois sur la comptabilité de l'État, coordonnées le 17 juillet 1991. Le Roi détermine les modalités de paiement et de perception des amendes administratives visées au présent article».*

Art. [7]. *A l'article 193, alinéa 2 du même Code, les mots «et au plus tard sept mois après la date de clôture de l'exercice» sont ajoutés après les mots «de la date de l'assemblée».*

Art. [8]. *A l'article 196 du même Code :*  
 1° *L'alinéa 1<sup>er</sup>, 2° est remplacé par le texte suivant : «Les liquidateurs qui contreviennent à l'une des obligations des articles 81, 82, 83, 1°, 84 à 87, 95 et 96;»*

2° *L'alinéa 1<sup>er</sup>, 4° est remplacé par le texte suivant : «Les liquidateurs qui négligent de soumettre à l'assemblée générale les comptes annuels ou les résultats de la liquidation, conformément aux articles 193 et 194.»*

3° *L'alinéa 3 est supprimé.*

Art [9]. *Le titre suivant : «Chapitre V - Amendes administratives», est inséré immédiatement après l'article 196 du même Code.*

Art. [10]. *Un nouvel article 196bis est inséré dans le même Code, libellé comme suit :»Les liquidateurs sont solidairement responsables du paiement des amendes infligées en vertu de l'article 129bis ».*

Art. [11]. *Ce chapitre de la présente loi entre en vigueur le jour de sa publication au Moniteur belge, étant toutefois entendu :*

– *que les articles [2], [5], [6], [7], [9] et [10] de la présente loi s'appliquent pour la première fois aux dépôts des comptes annuels et consolidés clôturés à partir du 31 décembre 2002;*

– *que les dispositions des articles 91, 126, 128 et 196 du Code des Sociétés, telles qu'elles étaient libellées avant leur modification par les articles [1], [3], [4] et [8] de la présente loi, restent intégralement applicables aux dépôts des comptes annuels et consolidés clôturés avant le 31 décembre 2002.».*

#### JUSTIFICATION

Le présent amendement tend à juguler le phénomène du non-dépôt et du dépôt tardif des comptes annuels et consolidés des sociétés tenues à leur publication, en rendant plus efficaces les sanctions qui s'attachent à ces manquements.



De jaarrekening van die vennootschappen moet thans :

– binnen zes maanden na de afsluitingsdatum van het boekjaar ter goedkeuring aan de algemene vergadering worden voorgelegd (artikel 92, § 1 van het Wetboek van Vennootschappen.) en

– binnen dertig dagen na goedkeuring door de algemene vergadering (of na voorlegging aan die vergadering, wanneer de vennootschap in vereffening is) bij de Nationale Bank van België worden neergelegd. Voor buitenlandse vennootschappen met een bijkantoor in België geldt dat de jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening moeten worden neergelegd binnen een maand volgend op de algemene vergadering en ten laatste zeven maanden na de datum van afsluiting van het boekjaar waarop ze betrekking hebben (artikel 83, 2° van het Wetboek van Vennootschappen). Gebruikers van jaarrekeninginformatie moeten er dus in elk geval kunnen op rekenen dat deze na maximum zeven maanden na de datum van afsluiting van het boekjaar beschikbaar is, er rekening mee houdend dat die informatie snel aan waarde en pertinentie inboet. Het is dan ook van belang dezelfde regels op te leggen aan Belgische vennootschappen enerzijds, aan buitenlandse vennootschappen die een bijkantoor in België hebben gevestigd anderzijds, door te bepalen dat hun jaarrekening en geconsolideerde jaarrekening in elk geval zullen moeten worden neergelegd binnen zeven maanden na de afsluiting van het boekjaar waarop ze betrekking hebben. In de praktijk blijkt, volgens een recent in de pers verschenen studie, dat slechts 52,7 % van de 249.942 jaarrekeningen die voor het boekjaar 2001 bij de Nationale Bank van België werden neergelegd, binnen de voormelde maximumtermijn van zeven maanden werden openbaar gemaakt. Met andere woorden werd bijna de helft van de jaarrekeningen te laat neergelegd. Niet minder verontrustend is de vaststelling dat het percentage van de ondernemingen die hun verplichtingen op dit gebied stipt hebben nageleefd, het minst gunstige blijkt te zijn van de jongste zes boekjaren.

Die weinig opbeurende cijfers houden dan nog niet eens rekening met het moeilijk te schatten doch niet te verwaarlozen aantal publicatieplichtige vennootschappen dat helemaal geen jaarrekening openbaar maakt. Dezelfde studie toont ook aan dat het gedrag van de vennootschappen op dit gebied verschilt naargelang de plaats waar hun zetel gevestigd is. Deze vaststelling wordt verklaard door de grote diversiteit die het in de verschillende gerechtelijke arrondissementen gevolgde beleid ten aanzien van dat fenomeen kenmerkt. Deze cijfers tonen voldoende aan dat de bestaande sancties die de niet- of laattijdige neerlegging van jaarrekeningen moeten beteugelen, weinig efficiënt zijn. Ze zijn ook een maatstaf van de concurrentievervalsing vanwege de vennootschappen die nalaten hun jaarrekening openbaar te maken tegenover die welke wél de door de wetgever vastgestelde spelregels volgen. Verschillende leden van de Kamer van Volksvertegenwoordigers zijn hierdoor geroerd en hebben, nog recentelijk, parlementaire vragen gesteld hieromtrent.

De bestaande sancties zijn in hoofdzaak de volgende :

– strafrechtelijke geldboetes van vijftig tot tienduizend euro, te vermenigvuldigen met vijf (artikel 128, eerste lid van het Wetboek van Vennootschappen), alsook een gevangenisstraf van één maand tot één jaar indien de bestuurders of zaakvoerders van de nalatige vennootschap met bedrieglijk opzet handelden (artikel 128, tweede lid van hetzelfde Wetboek)

Actuellement, les comptes annuels de ces sociétés doivent:

– être présentés à l'approbation de l'assemblée générale de la société dans les six mois suivant la clôture des comptes (article 92, § 1<sup>er</sup> du Code des sociétés) et

– être déposés auprès de la Banque Nationale de Belgique dans le mois de leur approbation par l'assemblée générale (ou de leur soumission à ladite assemblée, au cas où la société est en liquidation). Les entreprises étrangères qui ont en Belgique une succursale doivent quant à elles déposer leurs comptes annuels et leurs comptes consolidés dans un délai d'un mois suivant l'assemblée générale et au plus tard sept mois après la date de clôture de l'exercice comptable auquel ces comptes se rapportent (article 83, 2° du Code des sociétés). Les tiers intéressés par l'information contenue dans les comptes annuels doivent donc en tout état de cause pouvoir compter sur une disponibilité effective de cette information endéans les sept mois suivant la clôture de l'exercice, sachant que cette information perd rapidement de sa valeur et de sa pertinence. Il importe dès lors d'imposer les mêmes règles aux sociétés belges, d'une part, aux sociétés étrangères ayant établi en Belgique une succursale d'autre part, en prévoyant que leurs comptes annuels et consolidés devront dans tous les cas être déposés dans les sept mois suivant la clôture de l'exercice auxquels ils se rapportent. Dans la pratique, il ressort d'une étude publiée récemment dans la presse, que 52,7 % seulement des 249.942 comptes annuels déposés auprès de la Banque Nationale de Belgique et afférents à l'exercice comptable 2001, ont été publiés dans le délai maximal précité de sept mois. Autrement dit, près d'un compte annuel sur deux a été déposé trop tard. Il est d'autant plus inquiétant de constater que ce pourcentage d'entreprises qui se sont acquittées scrupuleusement de leurs obligations dans ce domaine, est le plus faible des six derniers exercices comptables.

Il faut encore ajouter que ces chiffres peu réjouissants ne tiennent même pas compte du nombre, difficile à estimer mais certainement non négligeable, de sociétés soumises à publication de leurs comptes annuels mais qui ne déposent pas du tout ceux-ci. La même étude démontre également que le comportement des sociétés dans ce domaine diffère suivant l'endroit où leur siège social est établi. Cette constatation s'explique par la grande diversité qui caractérise la politique suivie dans les différents arrondissements judiciaires à l'encontre de ce phénomène. Ces chiffres établissent à suffisance que les sanctions actuelles visant à juguler le non-dépôt ou le dépôt tardif des comptes annuels sont peu efficaces. Ils mettent également en évidence l'ampleur de la concurrence déloyale à laquelle se livrent les sociétés qui négligent de publier leurs comptes annuels par rapport à celles qui suivent scrupuleusement les règles fixées par le législateur. Plusieurs membres de la Chambre des Représentants s'en sont émus et ont, encore récemment, posé des questions parlementaires à ce propos.

Les sanctions actuellement applicables sont pour l'essentiel les suivantes :

– des amendes pénales de cinquante à dix mille euros, à multiplier par cinq (article 128, alinéa 1<sup>er</sup> du Code des sociétés), ainsi qu'une peine d'emprisonnement d'un mois à un an lorsque les administrateurs ou gérants de la société négligente ont agi avec un but frauduleux (article 128, alinéa 2 du même Code)

– de gerechtelijke ontbinding van de Belgische vennootschap die haar jaarrekening gedurende drie opeenvolgende boekjaren niet heeft neergelegd (artikel 182 van hetzelfde Wetboek). Die sanctie werd in 2001 voor 2.165 vennootschappen uitgesproken door de rechtbanken van koophandel.

De openbaarmaking van de jaarrekening van vennootschappen met beperkte aansprakelijkheid vloeit voort uit de Europese vennootschapswetgeving, meer bepaald uit artikel 2, punt I, littera f van de eerste richtlijn van de Raad van de Europese Unie van 9 maart 1968. Artikel 6 van die richtlijn legt de Lidstaten de verplichting op «aangepaste sancties» te voorzien om de naleving van die openbaarmakingsverplichting af te dwingen. Voormelde cijfers tonen evenwel aan dat een strafrechtelijke sanctie, die meestal als zwaar, duur en laattijdig wordt beschouwd, weinig efficiënt is om economische misdrijven zoals de niet- of laattijdige neerlegging van de jaarrekening te voorkomen.

Dit amendement strekt er dan ook toe de strafrechtelijke sancties inzake de niet- of laattijdige neerlegging van de jaarrekening af te schaffen en voormelde inbreuken op de mededinging en op de doorzichtigheid van de ondernemingsmarkt met efficiëntere administratieve geldboetes te beteugelen.

Daarmee sluit België aan bij een praktijk die reeds bestaat in andere Europese Lidstaten (Groot-Brittannië, Ierland, Zweden, Denemarken, Oostenrijk, enz.), waar administratieve sancties al langer en met succes worden toegepast. Het bedrag van de toegepaste administratieve geldboetes wordt er vaak bepaald in verhouding tot de ernst van de inbreuk, in die zin dat ze worden berekend in functie van de grootte van de onderneming enerzijds, van het aantal maanden vertraging anderzijds. Vaak wordt ook een maximumbedrag vastgesteld om het bedrag van die boetes binnen als redelijk beschouwde perken te houden.

Het is de bedoeling dat de door dit amendement voorgestelde administratieve boetes kunnen worden opgelegd door de afgevaardigde van de minister die de Economische Zaken onder zijn bevoegdheden heeft en worden geïnd door de FOD Financiën die bevoegd is voor de niet-fiscale invorderingen. Dit staat garant voor een eenvormige toepassing, over het ganse land, van het gevolgde beleid ten aanzien van voormelde economische inbreuken, daar waar het repressief beleid nu sterk verschilt van het ene tot het andere gerechtelijk arrondissement. Het bedrag van die geldboetes wordt vastgesteld op 200 EUR per maand overschrijding van de termijn van zeven maanden na de afsluiting van het boekjaar, met een absoluut maximumbedrag van 1.200 EUR. Voor kleine vennootschappen, zijnde vennootschappen die van de mogelijkheid genieten hun jaarrekening volgens het verkort schema op te maken en neer te leggen, worden die bedragen beperkt tot respectievelijk 60 EUR en 360 EUR. Zoals de meeste andere administratieve boetes zal de invordering van de verschuldigde geldboetes door middel van een dwangbevel gebeuren.

Die administratieve geldboetes zouden worden opgelegd aan de nalatige vennootschappen zelf, met dien verstande dat de bestuurders of zaakvoerders van Belgische vennootschappen, de personen die met het bestuur van het bijkantoor in België van de buitenlandse vennootschap worden belast en de eventuele vereffenaars, welke als orgaan of lasthebber belast zijn

– la dissolution judiciaire de la société belge qui n'a pas déposé ses comptes annuels afférents à trois exercices successifs (article 182 du même Code). En 2001, les tribunaux de commerce ont prononcé cette sanction à l'encontre de 2.165 sociétés.

La publicité des comptes annuels des sociétés à responsabilité limitée découle du droit européen des sociétés, plus précisément de l'article 2, point I, lettre f de la première directive du Conseil de l'Union européenne du 9 mars 1968. L'article 6 de cette directive impose aux états membres de prévoir des «sanctions appropriées» visant à faire respecter cette obligation de publicité. Les chiffres précités démontrent toutefois qu'une sanction d'ordre pénal, qui est le plus souvent considérée comme lourde, coûteuse et tardive, est inefficace lorsqu'il s'agit de prévenir des délits à caractère économique tels que le non-dépôt ou le dépôt tardif des comptes annuels.

Le présent amendement tend dès lors à supprimer les sanctions pénales qui s'attachent au non-dépôt ou au dépôt tardif des comptes annuels et à juguler ces atteintes à la concurrence et à la transparence du marché des entreprises au moyen d'amendes administratives plus efficaces.

La Belgique s'approprie ainsi une pratique qui existe déjà dans d'autres états membres de l'Union européenne (Grande-Bretagne, Irlande, Suède, Danemark, Autriche, etc.) où des sanctions administratives sont appliquées de longue date, et avec succès. Le montant des amendes administratives infligées y est souvent proportionnel à la gravité de l'infraction, en ce sens qu'elles sont calculées en fonction de la taille de l'entreprise d'une part, du nombre de mois de retard d'autre part. Très souvent, le montant de cette amende est également plafonné afin de la maintenir dans des limites considérées comme raisonnables.

Les amendes administratives proposées par le présent amendement pourront être infligées par le délégué du ministre qui a les Affaires Economiques dans ses attributions et seront perçues par le SPF Finances ayant les recouvrements non fiscaux dans ses compétences. Ceci garantit, à l'échelle du pays, une application homogène de la politique suivie au regard des infractions économiques précitées, là où la politique répressive suivie diverge actuellement très fortement d'un arrondissement judiciaire à un autre. Le montant de ces amendes est fixé à 200 EUR par mois de retard au delà du délai de sept mois suivant la date de clôture des comptes annuels, avec un plafond absolu de 1.200 EUR. Pour les petites sociétés, à savoir les sociétés qui bénéficient de la possibilité d'établir et de publier leurs comptes annuels suivant le schéma abrégé, ces montants sont ramenés à 60 EUR et 360 EUR respectivement. À l'instar de la plupart des autres amendes administratives, la perception des amendes dues s'effectuera au moyen d'une contrainte.

Ces amendes administratives seront infligées aux sociétés négligentes elles-mêmes, étant toutefois entendu que les administrateurs ou gérants des sociétés de droit belge, les personnes chargées de la gestion de la succursale en Belgique de la société étrangère ainsi que les éventuels liquidateurs, qui sont

met de daadwerkelijke uitvoering door de betrokken nalatige vennootschap van de verplichting om haar jaarrekening neer te leggen, hoofdelijk aansprakelijk zullen zijn voor de betaling van die geldboetes.

De inwerkingtreding wordt bepaald door twee rechtsprincipes:

– *de niet-terugwerkende kracht van repressieve sancties* : de administratieve boetes hebben ongetwijfeld een repressief karakter, zodat dit amendement ten vroegste in werking kan treden de dag waarop hij in het *Belgisch Staatsblad* wordt bekendgemaakt. Dit doet uiteraard geen afbreuk aan het feit dat de niet- of laattijdige neerlegging van de jaarrekening onder de vroegere wetgeving strafbaar was en onder de nieuwe wetgeving strafbaar blijft : enkel de aard van de toegepaste sanctie en, bijgevolg, de wijze waarop zij wordt opgelegd en geïnd, wordt door dit amendement ;

– «*non bis in idem*» : dit rechtsprincipe belet dat dezelfde gedragingen tegelijk strafrechtelijk en administratief zou worden vervolgd. Daarom is het niet wenselijk te oude overtredingen te bestraffen, vermits de kans bestaat dat ondertussen strafrechtelijke vervolgingen werden gestart tegen de nalatige bestuurders, zaakvoerders of vereffenaars. Dit laatste risico kan tot een minimum worden herleid door de toepassing van administratieve geldboetes te beperken tot de niet- of laattijdige neerlegging van enkelvoudige of geconsolideerde jaarrekeningen die vanaf 31 december 2002 zijn afgesloten en ten laatste op 31 juli 2003 zullen moeten zijn neergelegd. Het risico dat ondertussen een strafrechtelijke procedure is gestart, is dus klein. Om een juridische leemte en dus een straffeloosheid te vermijden van de niet- of laattijdige neerlegging van jaarrekeningen of geconsolideerde jaarrekeningen die vóór 31 december 2002 zijn afgesloten, is het noodzakelijk om de bepalingen die voormelde inbreuken strafrechtelijk bestraffen, zoals zij vóór hun wijziging door dit amendement luiden, onverkort van toepassing blijven op die rekeningen.

*De minister van Justitie,*

Marc VERWILGHEN

*De minister van Financiën,*

Didier REYNDEERS

*De minister van Economie,*

Charles PICQUE

chargés, en qualité d'organe ou de mandataire, de l'exécution effective par la société négligente concernée de son obligation de déposer ses comptes annuels, seront solidairement tenus au paiement de ces amendes.

Les dispositions régissant l'entrée en vigueur obéissent à deux principes juridiques :

– *non-rétroactivité des sanctions répressives* : les amendes administratives présentant sans aucun doute un caractère répressif, cet amendement ne peut entrer en vigueur au plus tôt le jour de sa publication au *Moniteur belge*. Ceci étant dit, le non-dépôt ou le dépôt tardif des comptes annuels était punissable sous le régime de l'ancienne législation et reste punissable sous le régime de la nouvelle législation : cet amendement ne modifie que la nature de la sanction appliquée et, par conséquent, la manière dont elle est imposée et perçue ;

– «*non bis in idem*» : ce principe de droit s'oppose au concours des répressions pénale et administrative des mêmes comportements. Pour cette raison, il n'est pas souhaitable de sanctionner des infractions trop anciennes, vu que le risque est réel que des procédures pénales aient déjà été lancées à l'encontre des administrateurs, gérants ou liquidateurs négligents. Ce dernier risque peut être minimisé en limitant l'application des amendes administratives au non-dépôt ou au dépôt tardif de comptes annuels ou consolidés clôturés à partir du 31 décembre 2002 qui devront avoir été déposés au plus tard le 31 juillet 2003. Le risque qu'une procédure pénale ait entre-temps été lancée est donc faible. Pour éviter un vide juridique et donc une impunité du non-dépôt ou du dépôt tardif des comptes annuels ou consolidés clôturés avant le 31 décembre 2002, il est nécessaire que les dispositions sanctionnant pénalement ces infractions, telles qu'elles étaient libellées avant leur modification par cet amendement, restent intégralement applicables à ces comptes.

*Le ministre de la Justice,*

Marc VERWILGHEN

*Le ministre des Finances,*

Didier REYNDEERS

*Le ministre de l'Economie,*

Charles PICQUE

**ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE**  
**NR. 35.139/2**

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, tweede kamer, op 21 maart 2003 door de minister van Financiën verzocht hem, binnen een termijn van ten hoogste drie dagen, van advies te dienen over een amendement bij het ontwerp van «programma-wet» (Hoofdstuk ... Wijziging aan het Wetboek van Vennootschappen), heeft op 26 maart 2003 het volgende advies gegeven :

Volgens artikel 84, eerste lid, 2°, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State, ingevoegd bij de wet van 4 augustus 1996, moeten in de adviesaanvraag in het bijzonder de redenen worden aangegeven tot staving van het spoedeisende karakter ervan.

In het onderhavige geval luidt de motivering in de brief met de adviesaanvraag als volgt :

«(l'urgence est motivée)... par la nécessité de procéder, sans délai, à l'exécution de la loi du 24 décembre 2002 contenant le budget des Voies et Moyens de l'année budgétaire 2003. Afin d'assurer l'équilibre du budget pour cette année, il est indispensable de prendre, en la matière, les mesures utiles avant le dépôt des comptes annuels 2002 auprès de la Centrale des bilans.».

\*  
\*   \*   \*

Gelet op de zeer korte termijn die de Raad van State is toegemeten en op het grote aantal zaken dat hem met verzoek om spoedbehandeling is voorgelegd, beperkt hij zich tot het maken van de volgende opmerkingen.

Algemene opmerking

Het is de Raad van State niet duidelijk hoe de regeling inzake administratieve geldboeten ingevoerd door het voorontwerp aansluit bij de regeling voorgeschreven bij artikel 256 van het Wetboek der registratie-, hypotheek en griffierechten «in geval van nietneerlegging of van te late neerlegging, (...) bij de Nationale Bank van België, van een stuk dat er ter uitvoering van de wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen moet worden neergelegd in de vormen bepaald in artikel 10 of in artikel 80 van de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen».

Hoe dan ook kunnen krachtens het beginsel «non bis in idem» op eenzelfde gedraging niet twee soortgelijke straffen worden toegepast. Er moet dus rekening worden gehouden met de respectieve aard van de desbetreffende straffen en in voorkomend geval moet het voornoemde artikel 256 worden opgeheven.

**AVIS DU CONSEIL D'ETAT**  
**N° 35.139/2**

Le CONSEIL D'ETAT, section de législation, deuxième chambre, saisi par le ministre des Finances, le 21 mars 2003, d'une demande d'avis, dans un délai ne dépassant pas trois jours, sur un amendement au projet de «loiprogramme» (Chapitre ... Modification du Code des Sociétés), a donné le 26 mars 2003 l'avis suivant :

Suivant l'article 84, alinéa 1<sup>er</sup>, 2°, des lois coordonnées sur le Conseil d'Etat, inséré par la loi du 4 août 1996, la demande d'avis doit spécialement indiquer les motifs qui en justifient le caractère urgent.

La lettre s'exprime en ces termes :

«(l'urgence est motivée)... par la nécessité de procéder, sans délai, à l'exécution de la loi du 24 décembre 2002 contenant le budget des Voies et Moyens de l'année budgétaire 2003. Afin d'assurer l'équilibre du budget pour cette année, il est indispensable de prendre, en la matière, les mesures utiles avant le dépôt des comptes annuels 2002 auprès de la Centrale des bilans.».

\*  
\*   \*   \*

Compte tenu du très bref délai qui lui est imparti et du nombre d'affaires qui lui sont soumises en urgence, le Conseil d'Etat se limite aux observations qui suivent.

Observation générale

Le Conseil d'Etat, n'aperçoit pas comment le régime d'amendes administratives instauré par l'avant-projet s'articule avec celui prévu à l'article 256 du Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe «en cas de non-dépôt ou de dépôt tardif (...) à la Banque nationale de Belgique d'un document qui doit y être déposé en exécution des dispositions légales ou réglementaires dans les formes prévues à l'article 10 ou à l'article 80 des lois coordonnées sur les sociétés commerciales».

En tout état de cause, en vertu du principe «non bis in idem», deux sanctions de même nature ne peuvent pas être appliquées au même comportement. Il importe donc de tenir compte de la nature respective des sanctions considérées et d'abroger, le cas échéant, l'article 256, précité.

Bijzondere opmerkingenDispositiefArtikel 1

Artikel 91 van het Wetboek van vennootschappen stelt strafrechtelijke straffen in geval van schending van de erin opgenomen bepalingen. Met de vervanging van de woorden «artikelen 81 tot 87» door de woorden «artikelen 81, 82 en 83, 1°», wordt beoogd geen strafrechtelijke straffen meer te stellen op de niet-neerlegging van de jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening, waarvan sprake is in artikel 83, 2°, van het Wetboek van vennootschappen.

Die vervanging gaat echter verder dan de bedoeling van desteller van het ontwerp :

– enerzijds moet de verwijzing naar de artikelen 84 en 85 behouden blijven omdat die bepalingen de draagwijdte afbakenen van de verplichtingen opgelegd bij de artikelen 81, 82 en 83 van het Wetboek en relevant blijven voor de verplichtingen, andere dan de neerlegging van de rekeningen waarvan sprake is in artikel 83, 2°, van het Wetboek van vennootschappen;

– anderzijds moet de verwijzing naar artikel 86 behouden blijven, naar luid waarvan op de handelspapieren van de vennootschappen een aantal vermeldingen moeten voorkomen, met toepassing van artikel 4 van de eerste richtlijn 68/151/EEG van de Raad van 9 maart 1968 strekkende tot het coördineren van de waarborgen, welke in de LidStaten worden verlangd van de vennootschappen in de zin van de tweede alinea van artikel 58 van het Verdrag, om de belangen te beschermen zowel van de deelnemers in deze vennootschappen als van derden, zulks ten einde die waarborgen gelijkwaardig te maken. Volgens artikel 6 van diezelfde richtlijn moeten de lidstaten immers passende sancties vaststellen ingeval de in artikel 4 bedoelde verplichte gegevens op de zakelijke geschriften ontbreken, en indien de verwijzing naar artikel 86 niet behouden blijft, zal er op dat gebied geen specifieke sanctie meer zijn.

Artikel 2

Naar analogie van de opmerking gemaakt onder artikel 1 van het ontwerp, moet de verwijzing naar de artikelen 84 en 85 behouden blijven omdat die bepalingen de draagwijdte afbakenen van de verplichtingen gesteld in de artikelen 81, 82 en 83 van het Wetboek en bijgevolg relevant blijven voor de verplichtingen, andere dan de neerlegging van de rekeningen waarvan sprake is in artikel 83, 2°, van het Wetboek van vennootschappen.

Deze opmerking geldt eveneens voor artikel 5, 1°, van het ontwerp.

Artikel 4

1. In de ontworpen paragraaf 1 wordt verwezen naar artikel 120 van het Wetboek van vennootschappen, zodat de niet-naleving ervan aanleiding kan geven tot een administratieve geldboete. Rekening houdend met het beginsel «non bis in idem»

Observations particulièresDispositifArticle 1<sup>er</sup>

L'article 91 du Code des sociétés sanctionne pénalement la violation des dispositions qui y sont mentionnées. Le remplacement des mots «articles 81 à 87» par les mots «articles 81, 82, et 83, 1°» vise à ne plus sanctionner pénalement le non-dépôt des comptes annuels et des comptes consolidés mentionné à l'article 83, 2°, du Code des sociétés.

Ce remplacement est cependant trop large par rapport à l'intention de l'auteur du projet :

– d'une part, il convient de maintenir la référence aux articles 84 et 85, en raison du fait que ces dispositions délimitent l'étendue des obligations énoncées aux articles 81, 82 et 83 du Code et continuent d'être pertinentes pour les obligations autres que le dépôt des comptes visé à l'article 83, 2°, du Code des sociétés;

– d'autre part, il faut maintenir la référence à l'article 86 qui impose des indications sur les papiers commerciaux des sociétés, en application de l'article 4 de la première directive 68/151/CEE du Conseil, du 9 mars 1968, tendant à coordonner, pour les rendre équivalentes, les garanties qui sont exigées, dans les Etats membres, des sociétés au sens de l'article 58, alinéa 2, du traité, pour protéger les intérêts tant des associés que des tiers. En effet, l'article 6 de cette même directive oblige les Etats membres à prévoir des sanctions appropriées en cas d'absence sur les papiers commerciaux des indications obligatoires prévues à l'article 4 et à défaut du maintien de la référence à l'article 86, il n'y aurait plus de sanction spécifique dans ce domaine.

Article 2

Par analogie avec l'observation formulée sous l'article 1<sup>er</sup> du projet, il convient de maintenir la référence aux articles 84 et 85 parce que ces dispositions délimitent l'étendue des obligations énoncées aux articles 81, 82 et 83 du Code et continuent, dès lors, d'être pertinentes pour les obligations autres que le dépôt des comptes visé à l'article 83, 2°, du Code des sociétés.

Cette observation vaut également pour l'article 5, 1°, du projet.

Article 4

1. Le paragraphe 1<sup>er</sup>, en projet, se réfère à l'article 120, du Code des sociétés dont la violation pourra en conséquence donner lieu à une amende administrative. Pour tenir compte du principe «non bis ibidem», il convient que l'article 126, § 1<sup>er</sup>,

moet ook artikel 126, § 1, eerste lid, 3°, van het Wetboek van vennootschappen worden gewijzigd, zodat, wat de strafbepalingen betreft, niet meer wordt verwezen naar artikel 120.

2. Op basis van het ontworpen artikel 129bis, § 1, kan een administratieve geldboete worden opgelegd «aan de vennootschappen die de door de artikelen 83, 2°, 98, 100 of 120 van het Wetboek van vennootschappen bedoelde verplichting tot neerlegging van de jaarrekening, de geconsolideerde jaarrekening of de stukken die er samen mee moeten worden neergelegd, niet zijn nagekomen binnen zeven maanden na de afsluitingsdatum van het boekjaar waarop deze stukken betrekking hebben».

De verwijzing naar de termijn van «zeven maanden na de afsluitingsdatum van het boekjaar waarop deze stukken betrekking hebben» doet geen probleem rijzen ten aanzien van de verplichtingen opgelegd bij de artikelen 83, 2°, en 120 van het Wetboek van vennootschappen, die dezelfde termijn voorschrijven.

De verwijzing naar die termijn heeft daarentegen tot gevolg dat de regels voortvloeiend uit de artikelen 92, § 1, tweede lid, en 98, tweede lid, van het Wetboek van vennootschappen impliciet worden gewijzigd. Thans moet, krachtens artikel 92, § 1, tweede lid, van het Wetboek van vennootschappen, «de jaarrekening binnen zes maanden na de afsluitingsdatum van het boekjaar ter goedkeuring worden voorgelegd aan de algemene vergadering» en moet, krachtens artikel 98, tweede lid, van het Wetboek van vennootschappen, de neerlegging van de jaarrekening bij de Nationale Bank van België geschieden «binnen dertig dagen nadat de jaarrekening is goedgekeurd». Gelet op de termijn van zeven maanden die het ontwerp voorschrijft voor de neerlegging van de jaarrekening, moeten de vennootschappen die jaarrekening voortaan zo spoedig mogelijk ter goedkeuring voorleggen aan de algemene vergadering teneinde in voorkomend geval te gelegener tijd te kunnen reageren op een weigering van goedkeuring van die jaarrekening door de algemene vergadering. De vraag rijst of het niet beter is de vorennoemde bepalingen van het Wetboek van vennootschappen duidelijkheidshalve formeel aan te passen, waarbij rekening wordt gehouden met de nieuwe strafregeling vastgelegd bij het ontworpen artikel 129bis.

3. In het kader van de administratieve procedure moeten vennootschappen waaraan een administratieve geldboete kan worden opgelegd, te gelegener tijd ten minste schriftelijk hun verweermiddelen kunnen doen gelden, onder aanvoering van bijvoorbeeld omstandigheden die overmacht opleveren.

Het ontwerp moet in die zin worden aangevuld.

#### Artikel 7

Het ontworpen artikel 196bis bepaalt dat de vereffenaars hoofdelijk aansprakelijk zijn voor de betaling van de krachtens het ontworpen artikel 129bis opgelegde administratieve geldboeten.

Vooraf moet echter worden bepaald dat het ontworpen artikel 129bis toepasselijk is op de vennootschappen in vereffe-

alinéa 1<sup>er</sup>, 3°, du Code des sociétés, soit également modifié afin de ne plus viser l'article 120 parmi les dispositions pénales.

2. L'article 129bis, § 1<sup>er</sup>, en projet, permet d'infliger une amende administrative «aux sociétés qui n'ont pas procédé au dépôt des comptes annuels, des comptes consolidés ou des documents à déposer en même temps que ces comptes, visé, suivant le cas, aux articles 83, 2°, 98, 100 ou 120 (du Code des sociétés), dans les sept mois suivant la date de clôture de l'exercice auquel ces documents se rapportent».

La référence au délai de «sept mois suivant la date de clôture de l'exercice auquel ces documents se rapportent» ne pose pas de problème par rapport aux obligations imposées par les articles 83, 2° et 120, du Code des sociétés, qui mentionnent le même délai.

La référence à ce délai a, par contre, pour conséquence de modifier implicitement les règles qui découlent des articles 92, § 1<sup>er</sup>, alinéa 2, et 98, alinéa 2, du Code des sociétés. Actuellement, en vertu de l'article 92, § 1<sup>er</sup>, alinéa 2, du Code des sociétés, «les comptes annuels doivent être soumis à l'approbation de l'assemblée générale dans les six mois de la clôture de l'exercice» et, en vertu de l'article 98, alinéa 2, du Code des sociétés, le dépôt des comptes annuels à la Banque nationale de Belgique «a lieu dans les trente jours de leur approbation». Compte tenu du délai de sept mois prévu par le projet pour le dépôt des comptes annuels, les sociétés devront désormais soumettre ces comptes le plus tôt possible à l'approbation de l'assemblée générale, de manière à pouvoir faire face en temps utile, le cas échéant, à un refus d'approbation desdits comptes par l'assemblée générale. Dans un souci de clarté, il y a lieu de se demander si les dispositions précitées du Code des sociétés ne devraient pas être formellement adaptées pour tenir compte du nouveau régime de sanction établi par l'article 129bis en projet.

3. Il importe, que dans le cadre de la procédure administrative, les sociétés susceptibles de faire l'objet d'une amende administrative puissent, en temps utile, faire valoir, au moins par écrit, leurs moyens de défense, en invoquant par exemple des circonstances constitutives de force majeure.

Le projet doit être complété en ce sens.

#### Article 7

L'article 196bis en projet rend les liquidateurs solidairement responsables du paiement des amendes administratives infligées en vertu de l'article 129bis en projet.

Au préalable, il convient cependant de prévoir que l'article 129bis en projet est applicable aux sociétés en liquidation qui n'ont pas procédé au dépôt des comptes annuels ou des docu-

ning die de bij artikel 193 voorgeschreven verplichting tot neerlegging van de jaarrekening of de stukken die er samen mee moeten worden neergelegd, niet zijn nagekomen binnen zeven maanden na de afsluitingsdatum van het boekjaar waarop die stukken betrekking hebben.

Het ontwerp moet dienovereenkomstig worden aangevuld.

#### Artikel 8

Krachtens artikel 8, eerste streepje, van het voorontwerp is de regeling van administratieve geldboeten ingevoerd bij het voorontwerp voor het eerst toepasselijk op de neerlegging van de jaarrekeningen en de geconsolideerde rekeningen die vanaf 31 december 2001 zijn afgesloten.

In tegenstelling tot wat in dat verband wordt gesteld in de memorie van toelichting, is die inwerkingtreding retroactief omdat krachtens de thans vigerende bepalingen van het Wetboek van vennootschappen de op 31 december 2001 afgesloten rekeningen in principe reeds hadden moeten zijn neergelegd, te weten, naargelang van het geval, uiterlijk 31 juli 2002 of binnen dertig dagen na de goedkeuring ervan door de algemene vergadering.

Bovendien is die terugwerking niet aanvaardbaar. De bij het voorontwerp van wet ingevoerde administratieve geldboeten zijn immers nieuwe straffen, die niet kunnen worden gelijkgesteld met lichtere strafbepalingen, omdat ze van verschillende aard zijn.

Derhalve moet artikel 8, eerste streepje, van het voorontwerp worden aangepast zodat de administratieve geldboeten niet retroactief worden toegepast. Daartoe kan de datum van 31 december 2001 vervangen worden door de datum van 31 december 2002.

Het tweede streepje van dezelfde bepaling moet dienovereenkomstig worden aangepast.

De kamer was samengesteld uit

de Heren

Y. KREINS, kamervoorzitter,

J. JAUMOTTE,

Mevrouw

M. BAGUET, staatsraden,

de Heer

J. KIRKPATRICK, assessor van de afdeling wetgeving,

Mevrouw

B. VIGNERON, griffier.

ments à déposer en même temps que ces comptes, visé à l'article 193, dans les sept mois suivant la date de clôture de l'exercice auquel ces documents se rapportent.

Le projet doit être complété en ce sens.

#### Article 8

En vertu de l'article 8, premier tiret de l'avant-projet, le régime d'amendes administratives instauré par l'avant-projet s'applique pour la première fois aux dépôts des comptes annuels et consolidés clôturés à partir du 31 décembre 2001.

Contrairement à ce qu'affirme l'exposé des motifs à cet égard, cette entrée en vigueur a un effet rétroactif puisqu'en vertu des dispositions du Code des sociétés actuellement en vigueur, les comptes clôturés au 31 décembre 2001 auraient dû en principe être déposés à une date déjà révolue, c'est-à-dire au plus tard le 31 juillet 2002 ou dans les trente jours de leur approbation par l'assemblée générale, selon le cas.

Par ailleurs, cet effet rétroactif n'est pas admissible. Les amendes administratives instaurées par l'avant-projet de loi constituent, en effet, de nouvelles sanctions qui ne peuvent pas être assimilées à des sanctions pénales plus légères, en raison de leur différence de nature.

Il convient donc d'adapter l'article 8, premier tiret, de l'avant-projet, de manière à ce que l'application des amendes administratives se fasse sans effet rétroactif. A cette fin, la date du 31 décembre 2001 pourrait être remplacée par la date du 31 décembre 2002.

Le second tiret de la même disposition doit être adapté en conséquence.

La chambre était composée de

Messieurs

Y. KREINS, p résident de chambre,

J. JAUMOTTE,

Madame

M. BAGUET, conseillers d'Etat,

Monsieur

J. KIRKPATRICK, assesseur de la section de législation,

Madame

B. VIGNERON, greffier.

Het verslag werd opgesteld door de H. J. REGNIER, eerste auditeur-afdelingshoofd. De nota van het Coördinatiebureau werd uitgebracht door de H. P. BROUWERS, referendaris. De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst werd nagezien onder toezicht van de H. J. JAUMOTTE.

DE GRIFFIER,

DE VOORZITTER,

B. VIGNERON

Y. KREINS

Nr. 58 VAN DE HEREN **LETERME, VERHERSTRAETEN EN VAN PARYS**

Art. 122

**In fine, de woorden «1 oktober 2003» vervangen door de woorden «1 juli 2003 tenzij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad anders bepaalt».**

## VERANTWOORDING

In de verantwoording van de regering bij het voorgestelde artikel 114 *sexties* wordt gesteld dat het, teneinde elk concurrentieprobleem te vermijden, aangewezen is om de toelating tot vrijstelling op hetzelfde ogenblik te verlenen aan alle economische actoren die er om hebben gevraagd. Men geeft verder aan dat de administratie meent dat het volledig onderzoek van de dossiers en de opmaak van de verschillende toelatingen ongeveer 6 maanden in beslag zal nemen. Men trekt daar echter niet de logische conclusie uit om de inwerkingtreding van de artikelen 1 tot en met 9, 11 (voor zover het bepalen bevat inzake artikel 317, §§ 1) en 12 tot en met 34 uit te stellen tot 1 oktober. Dit amendement geeft de Ministerraad alvast de mogelijkheid om te voorzien in een latere inwerkingtreding zo dit nodig zou blijken.

Het bepalen van de inwerkingtreding dient daarnaast ook rekening te houden met het gegeven dat in een later stadium nog wetswijzigingen noodzakelijk kunnen zijn ingevolge de bezwaren van de Europese Commissie. De Raad van State kon in zijn advies bij de amendementen van de regering immers niet grondig onderzoeken of de ontworpen tekst voldoet aan de vereisten van het gemeenschapsrecht. Ook de gemachtigde van de minister stelde dat nieuwe wetswijzigingen niet kunnen worden uitgesloten. Gelet op het feit dat de minister de amendementen en de nieuwe uitvoeringsbesluiten nog dient aan te melden bij de Europese Commissie lijkt dit zeer plausibel.

Tot slot dient ook in aanmerking te worden genomen met de notificatie met referentie 2002/495/B van het koninklijk besluit betreffende de voorwaarden voor de toepassing van de vrijstelling van de verpakkingsbijdrage als voorzien in artikel 371, §3, lid 3, van de gewone wet tot vervollediging van de federale staatsstructuur. Vermits de Europese Commissie van oordeel was dat

Le rapport a été rédigé par M. J. REGNIER, premier auditeur chef de section. La note du Bureau de coordination a été présentée par M. P. BROUWERS, référendaire. La concordance entre la version française et la version néerlandaise a été vérifiée sous le contrôle de M. J. JAUMOTTE.

LE GREFFIER,

LE PRÉSIDENT,

B. VIGNERON

Y. KREINS

N° 58 DE MM. **LETERME, VERHERSTRAETEN ET VAN PARYS**

Art. 122

**In fine, remplacer les mots « 1<sup>er</sup> octobre 2003 » par les mots « 1<sup>er</sup> juillet 2003, à moins qu'un arrêté délibéré en Conseil des ministres n'en dispose autrement ».**

## JUSTIFICATION

Dans la justification du gouvernement relative à l'amendement concernant l'article 114 *sexies* proposé, on lit que pour éviter tout problème de concurrence, il s'avère nécessaire d'accorder en même temps et au même moment, à tous les opérateurs économiques qui en auront fait la demande, l'autorisation d'exonération de la cotisation d'emballage. On y lit en outre que l'administration estime que l'étude complète des dossiers et la rédaction des différentes autorisations prendront environ six mois. On n'en tire toutefois pas la conclusion logique qui s'impose en reportant jusqu'au 1<sup>er</sup> octobre l'entrée en vigueur des articles 1<sup>er</sup> à 9 inclus, 11 (pour autant qu'il contienne des dispositions relatives à l'article 371, § 1<sup>er</sup>), et 12 à 34 inclus. Le présent amendement permet d'ores et déjà au Conseil des ministres de prévoir une entrée en vigueur ultérieure, si celle-ci devait s'avérer nécessaire.

La fixation de l'entrée en vigueur doit par ailleurs aussi tenir compte du fait que, à un stade ultérieur, des modifications de loi pourront encore être nécessaires, en fonction des objections de la Commission européenne. Dans son avis sur les amendements du gouvernement, le Conseil d'État n'a en effet pas pu examiner en profondeur si le texte en projet est conforme aux normes du droit communautaire. Le représentant du ministre a également indiqué que de nouvelles modifications de loi ne pouvaient pas être exclues. Étant donné que le ministre doit encore soumettre les amendements et les nouveaux arrêtés d'exécution à la Commission européenne, cette éventualité semble très plausible.

Enfin, il y a également lieu de tenir compte de la notification, portant la référence 2002/495/B, de l'arrêté royal relatif aux modalités d'application de l'exonération de la cotisation d'emballage prévue par l'article 371, paragraphe 3, point 3, de la loi ordinaire du 16 juillet 1993 visant à achever la structure fédérale de l'État. La Commission européenne estimant qu'il s'agis-



het in deze gaat om technische specificaties of andere eisen die vergezeld gaan van fiscale of financiële maatregelen in de zin van artikel 1, punt 9, tweede alinea, derde streepje, van richtlijn 98/34/EG diende hiervoor geen *stand still* termijn van 3 maanden te worden nageleefd. Dit neemt echter niet weg dat in dit artikel 8, punt 2, van richtlijn 98/34/EG dient te worden nageleefd ingevolge welke de Commissie en de lidstaten opmerkingen kunnen indienen waarmee de Belgische overheid zoveel mogelijk rekening dient te houden bij de verdere uitwerking van het technisch voorschrift.

Nr. 59 VAN DE HEREN **LETERME, VERHERSTRAETEN EN VAN PARYS**

Art. 122

**In fine de woorden** «1 oktober 2003» **vervangen door de woorden** «1 juli 2003 tenzij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad 3 maanden uitsstel verleent».

VERANTWOORDING

Zie amendement nr. 58.

Nr. 60 VAN DE HEREN **LETERME, VERHERSTRAETEN EN VAN PARYS**

Art. 122

**In fine de woorden** «1 oktober 2003» **vervangen door de woorden** «1 juli 2004 tenzij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad anders bepaalt».

VERANTWOORDING

Zie amendement nr. 58.

Nr. 61 VAN DE HEREN **LETERME, VERHERSTRAETEN EN VAN PARYS**

Art. 122

**In fine de woorden** «1 oktober 2003» **vervangen door de woorden** «een door een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad te bepalen datum.».

sait, en l'occurrence, de spécifications techniques ou d'autres exigences liées à des mesures fiscales ou financières au sens de l'article 1<sup>er</sup>, point 9, alinéa 2, troisième tiret, de la directive européenne 98/34/CE, il n'a pas été nécessaire d'observer une période de statu quo de trois mois en la matière. Cela n'empêche toutefois qu'il y a lieu d'observer l'article 8, point 2, de la directive européenne 98/34/CE, lequel prévoit que la Commission et les États membres peuvent formuler des observations dont les autorités belges devront tenir compte, dans la mesure du possible, lors de la mise au point ultérieure de la règle technique.

N° 59 DE MM. **LETERME, VERHERSTRAETEN ET VAN PARYS**

Art. 122

**In fine, remplacer les mots** «le 1<sup>er</sup> octobre 2003 » **par les mots** « le 1<sup>er</sup> juillet 2003, à moins qu'un arrêté délibéré en Conseil des ministres n'accorde un délai de trois mois ».

JUSTIFICATION

Voir l'amendement n° 58.

N° 60 DE MM. MM. **LETERME, VERHERSTRAETEN ET VAN PARYS**

Art. 122

**In fine, remplacer les mots** « le 1<sup>er</sup> octobre 2003 » **par les mots** « le 1<sup>er</sup> juillet 2004, à moins qu'un arrêté délibéré en Conseil des ministres n'en dispose autrement ».

JUSTIFICATION

Voir l'amendement n° 58.

N° 61 DE MM. MM. **LETERME, VERHERSTRAETEN ET VAN PARYS**

Art. 122

**In fine, remplacer les mots** « le 1<sup>er</sup> octobre 2003 » **par les mots** « à une date fixée par arrêté délibéré en Conseil des ministres ».

## VERANTWOORDING

Zie amendement nr. 58.

Nr. 62 VAN DE HEREN **LETERME, VERHERSTRAETEN EN VAN PARYS**

Art. 122

**In fine de woorden «1 oktober 2003» vervangen door de woorden «1 januari 2004».**

## VERANTWOORDING

Zie amendement nr. 58.

Yves LETERME (CD&V)  
Servais VERHERSTRAETEN (CD&V)  
Tony VAN PARYS (CD&V)

Nr. 63 VAN DE HEREN **VERHERSTRAETEN EN DESEYN EN MEVROUW PIETERS**  
(Subamendement op amendement nr. 56, DOC 50 2343/22)

Art. 124

**Dit artikel aanvullen met een tweede lid, luidende :**

*«In afwijking van de artikelen 371 en 376, § 1, 2° WIB 1992 worden een nieuwe bezwaartermijn van drie maanden vanaf de bekendmaking van deze wet in het Belgisch Staatsblad en de termijn van ambtshalve ontheffing heropend.»*

## VERANTWOORDING

Het is wenselijk uit rechtvaardiggronden om een nieuwe bezwaartermijn en een termijn van ambtshalve ontheffing te heropenen voor al diegene die niet het geld en moed hebben gehad om te procederen tot recht zou geschieden.

## JUSTIFICATION

Voir l'amendement n° 58.

N° 62 DE MM. **LETERME, VERHERSTRAETEN ET VAN PARYS**

Art. 122

**In fine, remplacer les mots « le 1<sup>er</sup> octobre 2003 » par les mots « le 1<sup>er</sup> janvier 2004 ».**

## JUSTIFICATION

Voir l'amendement n° 58.

N° 63 DE MM. **VERHERSTRAETEN ET DESEYN ET MME PIETERS**  
(Sous-amendement à l'amendement n° 56)

Art. 124

**Compléter cet article par un alinéa 2, libellé comme suit :**

*« Par dérogation aux articles 371 et 376, § 1<sup>er</sup>, 2°, du Code des impôts sur les revenus 1992, un nouveau délai de réclamation de trois mois à compter de la publication de la présente loi au Moniteur belge et le délai de dégrèvement d'office sont rouverts. ».*

## JUSTIFICATION

Il est souhaitable, pour des raisons d'équité, de rouvrir un nouveau délai de réclamation et le délai de dégrèvement d'office pour tous ceux qui n'ont pas eu l'argent ou le courage de procéder jusqu'à ce que justice soit faite.

Nr. 64 VAN DE HEREN **VERHERSTRAETEN EN DESEYN EN MEVROUW PIETERS**  
(Subamendement op amendement nr. 56°)

Art. 124

**Het getal «2003» vervangen door «2000».**

VERANTWOORDING

Artikel 376, §1, van het Wetboek van de inkomstenbelasting 1992 bepaalt :

«§ 1. De ambtenaar daartoe door de Vlaamse regering gemachtigd of de door hem gedelegeerde ambtenaar verleent ambtshalve ontheffing van de overbelastingen die voortvloeien uit materiële vergissingen, uit dubbele belasting, alsmede van die welke zouden blijken uit afdoende bevonden nieuwe bescheiden of feiten waarvan het laattijdig overleggen of inroepen door de belastingschuldige wordt verantwoord door gewettigde redenen en op voorwaarde dat :

1° die overbelastingen door de administratie werden vastgesteld of door de belastingschuldige of door zijn echtgenoot op wiens goederen de aanslag wordt ingevorderd, aan de administratie werden bekendgemaakt binnen drie jaar vanaf 1 januari van het jaar waarin de belasting is gevestigd;»

In de administratieve circulaire nr. Ci.R4.862/536.019 van 4 mei 2001 erkent de administratie de arresten van het Arbitragehof op prejudiciële vragen als bewijskrachtig feit. Derhalve is er geen enkele reden om de nieuwe bepaling geen uitwerking te laten treden vanaf 2000.

Servais VERHERSTRAETEN (CD&V)  
Roel DESEYN (CD&V)  
Trees PIETERS (CD&V)

N° 64 DE MM. **VERHERSTRAETEN ET DESEYN ET MME PIETERS**  
(Sous-amendement à l'amendement n° 56)

Art. 124

**Remplacer le chiffre « 2003 » par le chiffre « 2000 ».**

JUSTIFICATION

L'article 376, § 1<sup>er</sup>, du Code des impôts sur les revenus 1992 dispose que :

« Le fonctionnaire autorisé à cet effet par le gouvernement flamand ou le fonctionnaire délégué par lui, accorde d'office le dégrèvement des surtaxes résultant d'erreurs matérielles, de doubles emplois, ainsi que de celles qui apparaîtraient à la lumière de documents ou faits nouveaux probants, dont la production ou l'allégation tardive par le redevable est justifiée par de justes motifs, à condition que :

1° ces surtaxes aient été constatées par l'administration ou signalées à celle-ci par le redevable ou par son conjoint sur les biens duquel l'imposition est mise en recouvrement, dans les trois ans à partir du 1<sup>er</sup> janvier de l'année au cours de laquelle l'impôt a été établi; ».

Dans la circulaire administrative n° Ci.RH. 862/536.019 du 4 mai 2001, l'administration reconnaît les arrêts de la Cour d'arbitrage sur les questions préjudicielles comme un nouveau fait probant. Par conséquent, il n'y a aucune raison de ne pas laisser la nouvelle disposition sortir ses effets à partir de 2000.