

Chambre des Représentants

SESSION 1975-1976

28 JUIN 1976

PROJET DE LOI

modifiant le Code des impôts sur les revenus en matière de majoration d'impôt en cas d'absence ou d'insuffisance de versement anticipé.

AMENDEMENTS

PRÉSENTÉS PAR M. VAN OFFELEN.

Article 1.

Remplacer le texte de cet article par ce qui suit :

« L'article 91 du Code des impôts sur les revenus est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 91. — Lorsque les taux d'intérêt pratiqués sur les marchés financiers le justifient, le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, fixer, pour un exercice d'imposition déterminé, un pourcentage de majoration supérieur, de 1 % au plus par trimestre, à celui qui résulte de l'application de l'article 89.

Cet arrêté royal doit être publié au plus tard le 10 mars de l'année pendant laquelle les versements anticipés auxquels il se rapporte doivent être effectués par les contribuables qui tiennent leur comptabilité par année civile. »

Art. 2.

Remplacer le texte de cet article par ce qui suit :

« La présente loi est applicable à partir de l'exercice d'imposition 1977.

Voir :

927 (1975-1976) :

- N° 1 : Projet transmis par le Sénat.
- N° 2 : Rapport.

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1975-1976

28 JUNI 1976

WETSONTWERP

tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen op het stuk van de belastingvermeerderingen ingeval geen of ontoereikende voorafbetalingen gedaan zijn.

AMENDEMENTEN

VOORGESTELD DOOR DE HEER VAN OFFELEN.

Artikel 1.

De tekst van dit artikel vervangen door wat volgt :

« Artikel 91 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen wordt vervangen als volgt :

« Art. 91. — Wanneer zulks verantwoord is als gevolg van de rentevoeten toegepast op de geldmarkt, kan de Koning bij in Ministerraad overlegd besluit voor een bepaald aanslagjaar een vermeerderingspercentage bepalen dat ten hoogste 1 % per kwartaal meer bedraagt dan het percentage toegepast met toepassing van artikel 89.

Dit koninklijk besluit moet worden bekendgemaakt uiterlijk op 10 maart van het jaar waarin de voorafbetalingen waarop het betrekking heeft, moeten zijn verricht door de belastingplichtigen die hun boekhouding per kalenderjaar voeren. »

Art. 2.

De tekst van dit artikel vervangen door wat volgt :

« Deze wet is van toepassing vanaf het aanslagjaar 1977.

Zie :

927 (1975-1976) :

- N° 1 : Ontwerp overgezonden door de Senaat.
- N° 2 : Verslag.

L'article 91, alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus, tel qu'il est modifié par l'article 1^{er} de la présente loi, n'est pas applicable à la modification du taux des majorations qui sera arrêtée par le Roi pour les versements anticipés se rapportant à l'exercice d'imposition 1977. Les sommes versées au plus tard dans le mois de la publication dudit arrêté royal seront fictivement considérées, pour l'application des articles 89 à 91 du même Code, avoir été versées avant la date ultime prescrite pour le versement anticipé du premier trimestre. »

JUSTIFICATION.

Le projet tend à déléguer au Roi le pouvoir de modifier le pourcentage de majoration pour défaut de versement anticipé prévu par l'article 89 du Code des impôts sur les revenus et de réserver l'application de ces majorations à certaines catégories de contribuables.

1) L'amendement tend, en premier lieu, à modifier la place à laquelle les dispositions du projet seront insérées dans le Code des impôts sur les revenus.

Aux termes de l'article 91 de ce Code, « le Roi peut renoncer en tout ou en partie aux majorations visées à l'article 89 lorsque le versement des sommes à valoir sur l'impôt est effectué suivant les modalités et conditions et dans les délais qu'il détermine ».

Dans l'exposé des motifs du projet de loi qui est à l'origine de la loi du 20 novembre 1962, le Gouvernement avait justifié cette disposition par les considérations suivantes :

« Le Gouvernement envisage d'instituer, lorsque les circonstances s'y prêteront, un système de versements provisionnels à l'instar de ce qui existe dans d'autres pays. Pour réaliser cette mesure en passant, sans hiatus, d'un système à l'autre, il a été jugé nécessaire de prévoir une disposition donnant au Roi la possibilité de renoncer aux majorations... » (Pasinomie, p. 1339).

Comme le système du versement anticipé par quarts provisionnels a été introduit par la loi du 23 décembre 1974, cet article 91 n'a évidemment plus de raison d'être.

Il paraît donc opportun de le remplacer par les dispositions du projet, plutôt que d'insérer celles-ci à la fin de l'article 89.

2) Au cours des travaux préparatoires de la loi du 20 novembre 1962, le Conseil d'Etat avait souligné le caractère inconstitutionnel de la délégation de pouvoirs contenue dans l'article 91 du Code des impôts sur les revenus précité (qui faisait l'objet de l'article 22, § 2, in fine, de la loi du 20 novembre 1962) : voir *Pasinomie*, 1962, p. 1360).

Le Conseil d'Etat n'aurait pas manqué d'élever la même objection contre le projet actuel si son avis avait été demandé.

L'amendement ne met pas en cause, pour autant, le principe même de la délégation de pouvoirs proposée par le projet, mais tend seulement à cantonner celle-ci dans des limites plus acceptables.

a) En premier lieu, il n'est pas acceptable que le législateur délègue au Roi le pouvoir d'édicter des modifications du pourcentage de majoration prévu par la loi qui ne seraient applicables qu'à certaines catégories de contribuables. Le législateur a marqué sa volonté, par les articles 89, 129 et 152, de traiter tous les indépendants (exploitants, administrateurs, commissaires et liquidateurs de sociétés par actions, occupations lucratives) et toutes les sociétés sur le même pied (sous réserve de la règle particulière du paragraphe 6 de l'article 89), et il n'y a pas lieu de déléguer au Roi le pouvoir d'établir des discriminations au sein des catégories de contribuables que le législateur a entendu mettre sur le même pied. L'exposé des motifs indique qu'il s'agirait, dans l'esprit du Gouvernement, de limiter l'application de l'arrêté royal qui serait pris en exécution de la disposition nouvelle par exemple, aux contribuables dont le revenu imposable atteint 1 million. Si l'on veut introduire une telle règle, il serait nécessaire d'indiquer dans la loi elle-même.

D'ailleurs, le texte du projet permettrait aussi au Gouvernement d'appliquer des règles différentes aux personnes physiques et aux sociétés; aux sociétés belges et aux établissements stables des sociétés étrangères; ou encore des règles différentes pour les exploitations et les occupations lucratives.

b) En deuxième lieu, il importe que les arrêtés royaux à prendre en exécution de la disposition envisagée aient un caractère exceptionnel: l'amendement propose que leur application se limite à un seul exercice d'imposition.

Artikel 91, tweede lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, zoals gewijzigd bij artikel 1 van deze wet, is niet van toepassing op de wijziging van het vermeerderingspercentage dat de Koning zal vaststellen voor de voorafbetalingen betreffende het aanslagjaar 1977. De bedragen die uiterlijk worden gestort in de loop van de maand waarin dit koninklijk besluit wordt bekendgemaakt, zullen voor de toepassing van de artikelen 89 tot 91 van hetzelfde Wetboek geacht worden te zijn gestort vóór de uiterste datum bepaald voor de voorafbetaling van het eerste kwartaal. »

VERANTWOORDING.

Het ontwerp heeft tot doel aan de Koning de bevoegdheid op te dragen het bij artikel 89 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bepaalde vermeerderingspercentage wegens niet-voorafbetaling te wijzigen en die vermeerdering alleen toe te passen op sommige categorieën van belastingplichtigen.

1) Het amendement strekt er in de eerste plaats toe de bepalingen van het ontwerp op een andere plaats in het Wetboek van de inkomstenbelastingen in te voegen.

Naar luid van artikel 91 van dit Wetboek « kan de Koning van de in artikel 89 bedoelde vermeerderingen geheel of gedeeltelijk afzien wanneer de storting van de in mindering van de belasting te brengen sommen wordt gedaan volgens de regelen, onder de voorwaarden en binnen de termijnen die hij bepaalt ».

In de memorie van toelichting van het wetsontwerp dat aan de oorsprong ligt van de wet van 20 november 1962, heeft de Regering deze bepaling als volgt verantwoord :

De Regering neemt zich voor, wanneer de omstandigheden er zich toe lenen, een stelsel van voorlopige stortingen in te voeren in navolging van hetgeen men in andere landen aantreft. Om deze maatregel te kunnen verwezenlijken, zonder hiaten bij de overgang van het ene stelsel naar het andere te verwekken, werd het noodzakelijk geoordeeld een bepaling in te lassen waarbij aan de Koning de mogelijkheid wordt gelaten af te zien van de verhogingen ... » (*Pasinomie*, 1962, blz. 1339).

Aangezien de wet van 23 december 1974 het stelsel van de voorafbetalingen bij voorlopige vierden heeft ingevoerd, heeft dit artikel 91 uiteraard geen betekenis meer.

Het lijkt dus gewenst het te vervangen door de bepalingen van het ontwerp, veeleer dan deze bepalingen in te voegen aan het einde van artikel 89.

2) Tijdens de voorbereidende werkzaamheden van de wet van 20 november 1962 heeft de Raad van State gewezen op de ongrondwettigheid van de overdracht van bevoegdheden als bepaald in voor- en artikel 91 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen (waarin voorzien was in art. 22, § 2, in fine, van de wet van 20 november 1962 : zie *Pasinomie*, 1962, blz. 1360).

De Raad van State zou tegen dit ontwerp ongetwijfeld dezelfde bezwaren hebben gemaakt indien zijn advies was gevraagd.

Het amendement doet evenwel geen afbreuk aan het principe zelf van de overdracht van bevoegdheden, zoals voorgesteld in het ontwerp, maar wil die overdracht binnen meer aanvaardbare perken houden.

a) In de eerste plaats is het onaanvaardbaar dat de wetgever aan de Koning de bevoegdheid overdraagt om het verhogingspercentage te wijzigen waarin de wet voorziet, welke wijzigingen alleen van toepassing zouden zijn op bepaalde groepen van belastingplichtigen. De wetgever heeft in de artikelen 89, 129 en 152 uitdrukkelijk de wil te kennen gegeven alle zelfstandigen (exploitanten, beheerders, commissarissen en vereffenaars van vennootschappen op aandelen, winstgevende bezigheden) en alle vennootschappen op voet van gelijkheid te behandelen (onder voorbehoud van de bijzondere regel in § 6 van art. 89) en er is geen aanleiding om aan de Koning de bevoegdheid over te dragen discriminaties in te voeren binnen de groepen van belastingplichtigen die de wetgever op gelijke voet heeft willen stellen. Volgens de memorie van toelichting is het de bedoeling van de Regering om het koninklijk besluit ter uitvoering van de nieuwe wetbepaling alleen toe te passen op bijvoorbeeld de belastingplichtigen wier inkomen een miljoen bedraagt. Indien dat inderdaad de bedoeling is, zou het in de wet zelf moeten worden vermeld.

Overigens zou de tekst van het ontwerp de Regering ook de mogelijkheid bieden verschillende regels toe te passen voor de natuurlijke personen en de vennootschappen, voor Belgische vennootschappen en vaste vestigingen van buitenlandse vennootschappen, of ook nog verschillende regels voor de bedrijven en de winstgevende bezigheden.

b) In de tweede plaats moeten de koninklijke besluiten ter uitvoering van deze wetbepaling hun uitzonderlijk karakter duidelijk maken : het amendement stelt dan ook voor hun toepassing te beperken tot één enkel aanslagjaar.

c) En troisième lieu, il importe de fixer un maximum aux modifications des majorations qui pourront être fixées par arrêté royal.

d) En quatrième lieu, il importe d'éviter que les arrêtés royaux interviennent avec effet rétroactif (fût-ce avec le correctif prévu par le projet pour les versements faits dans le mois de la publication de l'arrêté royal : ce correctif rompt en effet l'égalité au détriment de ceux qui ont fait des versements antérieurement) : l'amendement tend à limiter cette possibilité d'effet rétroactif à l'arrêté royal qui sera pris pour l'exercice d'imposition 1977 (voir amendement à l'article 2 du projet).

3) Il n'y a pas lieu de prévoir, dans le texte de la loi « la consultation des organismes professionnels intéressés » : le Gouvernement envisage-t-il vraiment de consulter tous les organismes professionnels intéressés, ce qui comporterait notamment les organismes représentatifs des médecins, des avocats, des architectes, des pharmaciens, etc ? Quant à la concertation avec la F. E. B., qui paraît entrée dans les usages, il n'est nul besoin d'un texte pour qu'elle soit possible.

4) L'hypothèse où le Roi estimerait devoir fixer un pourcentage de majoration inférieur à celui qui résulte de la loi paraît avoir été dictée par un souci de symétrie qui correspond assez peu aux préoccupations du Gouvernement. Il vaudrait mieux supprimer cette possibilité, qui resterait de toute manière lettre morte.

J. VAN OFFELEN.

c) In de derde plaats moet een maximum worden gesteld op de wijzigingen van de belastingverhogingen die bij koninklijk besluit kunnen worden vastgesteld.

d) In de vierde plaats moet worden voorkomen dat de koninklijke besluiten terugwerkende kracht krijgen (zelfs al voorziet het ontwerp in een uitzondering voor de stortingen die zijn gedaan binnen de maand van de bekendmaking van het koninklijk besluit : die uitzondering doet immers afbreuk aan de gelijkheid van de belastingplichtigen ten nadele van hen die voorafbetalingen hebben gedaan). Het amendement beoogt die mogelijkheid van terugwerking te beperken tot het koninklijk besluit dat genomen zal worden voor het aanslagjaar 1977 (zie amendement op art. 2 van het ontwerp).

3) In de tekst van de wet hoeft niet te worden voorzien in « de raadpleging van de betrokken beroepsorganisaties » : is de Regering werkelijk van plan alle betrokken beroepsorganisaties te raadplegen, met name de organen die de geneesheren, de advocaten, de architecten, de apothekers, enz. vertegenwoordigen ? Met betrekking tot het overleg met het Verbond van Belgische Ondernemingen, dat gebruikelijk schijnt te zijn, is er wel geen wettekst nodig.

4) De onderstelling dat de Koning zou menen een vermeerderingspercentage te moeten vaststellen dat *lager ligt* dan datgene dat uit de wet volgt, lijkt uit te gaan van een streven naar symmetrie dat nauwelijks overeenstemt met de bezorgdheid van de Regering. Het zou beter zijn deze mogelijkheid, die hoe dan ook dode letter zou blijven, uit te schakelen.