

Belgische Kamer van Volksvertegenwoordigers

GEWONE ZITTING 1997-1998 (*)

18 MAART 1998

WETSONTWERP

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

MEMORIE VAN TOELICHTING

DAMES, HEREN,

ALGEMENE TOELICHTING

De artikelen 1 en 3 van het Wetboek van de met het zegel gelijkgestelde taksen (hierna « het Wet-

(**) De spoedbehandeling werd door de Regering gevraagd, overeenkomstig artikel 80 van de Grondwet.

(*) Vierde zitting van de 49^e zittingsperiode.

Chambre des Représentants de Belgique

SESSION ORDINAIRE 1997-1998 (*)

18 MARS 1998

PROJET DE LOI

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

EXPOSE DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

COMMENTAIRE GENERAL

Les articles 1^{er} et 3 du Code des taxes assimilées au timbre (ci-après « le Code ») ont été réintroduits par

(**) L'urgence a été demandée par le gouvernement conformément à l'article 80 de la Constitution.

(*) Quatrième session de la 49^e législature.

boek ») werden opnieuw ingevoerd door artikel 8 van de wet van 27 december 1993 tot wijziging van de wet van 17 juni 1991 tot organisatie van de openbare kredietsector en van het bezit van de deelnemingen van de openbare sector in bepaalde privaatrechtelijke financiële vennootschappen, alsook van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 en het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen.

Gezegd artikel 8 kwam tegemoet aan de doelstelling om een deel van de winsten verkregen door de kredietverenigingen en -kassen erkend door de Nationale Kas voor Beroepskrediet en het Nationaal Instituut voor het Landbouwkrediet dankzij een voordelige regeling inzake directe belastingen, terug te krijgen. Tot in 1973 waren deze verenigingen en kassen helemaal niet aan de vennootschapsbelasting onderworpen. Tussen 1973 en 1993 genoten zij van een verlaagd tarief van 5 %. Deze financiële voordelen werden ten laste van de Staat verkregen. Bijgevolg werd voorgesteld een bijzondere forfaitaire belasting te heffen op de gecumuleerde reserves van, de afgescheiden verenigingen en kassen waarvan de hoegrootheid *grosso modo* gelijk was aan het bedrag van het belastingvoordeel ingevolge de bijzondere aanslagvoet. Te dien einde heeft artikel 8 van de wet van 27 december 1993 een met het zegel gelijkgestelde taks ingevoerd op de gereserveerde winsten van de verenigingen en kassen die hetzij hun erkenning verliezen door intrekking door de erkennende instelling, hetzij afstand doen van hun erkenning (Parl. St. Senaat, Zitting 1993-1994, n° 914-1, blz. 3 en 4 en n° 914-2, blz. 14).

De artikelen 1 en 3 van het Wetboek verwezen voor wat betreft de omschrijving aan de gebeurtenis die aanleiding gaf tot de heffing van taks, naar de relevante bepalingen van de wet van 17 juni 1991 tot organisatie van de openbare kredietsector en van het bezit van de deelnemingen van de openbare sector in bepaalde privaatrechtelijke financiële vennootschappen.

Deze wet werd einde 1996 echter tweemaal gewijzigd, om ze aan te passen aan de overdracht van het geheel van de aandelen van de N.V. Landbouwkrediet aan de privé-sector, en aan de omvorming van de Nationale Kas voor Beroepskrediet in een N.V. naar privaat recht alsmede de omvorming van het stelsel van erkenning van de kredietverenigingen door de raad van bestuur van de Nationale Kas voor Beroepskrediet in een stelsel van vrijwillige toetreding door gezegde verenigingen tot het net van de N.V. Beroepskrediet.

Ingevolge deze wijzigingen zijn vergissingen geslopen in de redactie van haar artikelen 1 en 3. Deze vergissingen hebben echter geen invloed op de grond van de artikelen 1 en 3 van het Wetboek, zoals hierna zal aangetoond worden.

Voor alle zekerheid werd het niettemin nuttig geacht de artikelen 1 en 3 toe te lichten. Dat is het voorwerp van onderhavige wet.

In de mate dat ze zich ertoe beperkt de werkelijke betekenis van de artikelen 1 en 3 van het Wetboek te

l'article 8 de la loi du 23 décembre 1993 modifiant la loi du 17 juin 1991 portant organisation du secteur public du crédit et de la détention des participations du secteur public dans certaines sociétés financières de droit privé, ainsi que le Code des impôts sur les revenus 1992 et le Code des taxes assimilées au timbre.

Ledit article 8 répondait à l'objectif de récupérer la partie des bénéfices accumulés par les associations et caisses de crédit agréées par la Caisse nationale de Crédit professionnel et l'Institut nationale de Crédit agricole grâce à un régime favorable en matière d'impôts directs. Jusqu'en 1973, ces associations et caisses n'ont pas été taxées à l'impôt des sociétés et elles n'ont été taxées, de 1973 à 1993, qu'au taux réduit de 5 %. Cet avantage financier a été obtenu à charge de l'Etat. Il a dès lors été proposé que les réserves accumulées des associations sortantes fassent l'objet d'une taxe spéciale forfaitaire d'un niveau correspondant, en substance, à l'économie d'impôt résultant du taux spécial de taxation. A cette fin, l'article 8 de la loi du 27 décembre 1993 a établi une taxe assimilée au timbre sur les bénéfices réservés des associations et caisses de crédit qui, soit perdent leur agrément par retrait décidé par l'organisme agréant, soit renoncent à leur agrément (Doc. Parl. Sénat, session 1993-1994, n° 914-1, pp. 3 et 4 et n° 914-2, p. 14).

Les articles 1^{er} et 3 du Code se référaient pour décrire l'événement donnant lieu à la perception de la taxe, aux dispositions pertinentes de la loi du 17 juin 1991 portant organisation du secteur public du crédit et de la détention de participations par le secteur public dans certaines sociétés financières de droit privé.

Or, cette loi a été modifiée à deux reprises fin 1996, pour l'adapter à la cession de la totalité des parts de la S.A. Crédit agricole au secteur privé d'une part et, d'autre part, à la transformation du Crédit professionnel en S.A. de droit privé ainsi qu'à la transformation du régime d'agrément des associations de crédit par le conseil d'administration de la Caisse nationale de Crédit professionnel en un régime d'adhésion volontaire desdites associations au réseau de la S.A. Crédit professionnel.

Suite à ces modifications, des erreurs se sont glissées dans la rédaction de ces articles 1^{er} et 3. Ces erreurs restent toutefois sans incidence sur le fond des articles 1^{er} et 3 du Code, comme il sera démontré ci-après.

Dans un but de sécurité, il a néanmoins été jugé utile d'expliquer les articles 1^{er} et 3 du Code. Tel est l'objectif de la présente loi.

Dans la mesure où elle se borne à reconnaître le sens véritable des articles 1^{er} et 3 du Code, la présen-

erkennen, heeft onderhavige wet een louter interpretatieve draagwijdte (Les Nouvelles, *Lois politiques et Administratives*, tome II, blz.145, n° 414; L. Orban, Act. Du Droit, 1997, blz. 291, n° 6; P. Lewalle, *Contentieux administratif*, éd. Collection scientifique de la Faculté de droit de Liège, 1997, blz. 581, n° 369). Bijgevolg verleent zij aan de geïnterpreteerde bepalingen het gevolg dat zij reeds inhield sedert de inwerkingtreding van de door de besluiten van 19 en 23 december aangebrachte wijzigingen (Raad van State, 10 oktober 1985, De Leeuw t/Belgische Staat, n° 25.722 en hierboven aangehaalde rechtsleer).

Tevens wordt van de gelegenheid gebruik gemaakt de verwijzingen aan te passen aan de inmiddels door het koninklijk besluit van 24 december 1996 gecoördineerde wet tot organisatie van de openbare kredietsector en van het bezit van de deelnemingen van de openbare sector in bepaalde privaatrechtelijke financiële vennootschappen.

ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING

Art. 2

1. De oorspronkelijke bepaling

Artikel 1 van het Wetboek van de met het zegel gelijkgestelde taksen, zoals gewijzigd door het koninklijk besluit van 7 april 1995, artikel 74, luidde als volgt :

« Een bijzondere taks wordt ingevoerd ten laste van artikel 56, § 2, 2°, letters f) en g), van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bedoelde kredietverenigingen en -kassen, waarvan de erkenning is ingetrokken of die afstand doen van hun erkenning overeenkomstig de artikelen 90, derde lid, letter g) of i) en 114bis van de wet van 17 juni 1991 tot organisatie van de openbare kredietsector en van het bezit van de deelnemingen van de openbare sector in bepaalde privaatrechtelijke financiële vennootschappen. ».

De artikelen 56, § 2, 2°, letter f) van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 en 90, derde lid, letters g) en i) van de wet van 17 juni 1991 hadden betrekking op de kredietverenigingen erkend door de raad van bestuur van de toenmalige Nationale Kas voor Beroepskrediet, sedert 1 april 1997 N.V. Beroepskrediet. De artikelen 56, § 2, 2°, letter g) van het Wetboek van de inkomstenbelastingen en 114bis van de wet van 17 juni 1991 hadden betrekking op de kredietkassen erkend door de raad van bestuur van het Nationaal Instituut voor Landbouwkrediet, nu N.V. Landbouwkrediet.

te loi a une portée purement interprétative (Les Nouvelles, *Lois Politiques et Administratives*, tome II, p. 145, n° 414; L. Orban, Act. Du Droit, 1997, p. 291, n° 6; P. Lewalle, *Contentieux administratif*, éd. Collection scientifique de la Faculté de droit de Liège, 1997, p. 581, n° 369). Elle fait dès lors produire aux dispositions interprétées l'effet que celles-ci comportaient naturellement dès l'entrée en vigueur des modifications apportées par les arrêtés des 19 et décembre 1996 (Conseil d'Etat, 10 octobre 1985, *De Leeuw c/Etat belge*, n° 25.722 et doctrine citée ci-dessus).

L'occasion a été saisie d'adapter les références à la loi du 17 juin 1991 portant organisation du secteur public du crédit et de la détention de participations par le secteur public dans certaines sociétés financières de droit privé, telle que coordonnée par l'arrêté royal du 24 décembre 1996.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Art. 2

1. La disposition initiale

L'article 1^{er} du Code des taxes assimilées au timbre, tel que modifié par l'arrêté royal du 7 avril 1995, article 74, était libellé comme suit :

« Une taxe spéciale est établie à charge des associations et des caisses de crédits visées à l'article 56, § 2, 2°, lettres f) et g), du Code des impôts sur les revenus 1992, dont l'agrément est retiré ou qui renoncent à leur agrément conformément aux articles 90, alinéa 3, lettre g) ou i) et 114bis, de la loi du 17 juin 1991 portant organisation secteur public du crédit et de la détention des participations du secteur public dans certaines sociétés financières de droit privé. ».

Les articles 56, § 2, 2°, lettre f) du Code des impôts sur les revenus 1992 et 90, alinéa 3, lettres g) et i) de la loi du 17 juin 1991 visaient les associations de crédit agréées par le conseil d'administration de la Caisse nationale de Crédit professionnel, devenue, depuis le 1^{er} avril 1997, S.A. Crédit professionnel. Les articles 56, § 2, 2°, lettre g) du Code des impôts sur les revenus et 114bis de la loi du 17 juin 1991 visaient les caisses de crédit agréées par le conseil d'administration de l'Institut national de Crédit agricole, actuellement S.A. Crédit agricole.

**2. Beknopt overzicht van de wijzigingen
aangebracht door de koninklijke besluiten van
19 en 23 december 1996**

Oorspronkelijke bepaling

Een bijzondere taks wordt ingevoerd ten laste van de in artikel 56, § 2, 2°, letters f) en g), van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bedoelde kredietverenigingen en -kassen,

waarvan de erkenning is ingetrokken of die afstand doen van hun erkenning

overeenkomstig

de artikelen 90, derde lid, letter g) of i), en 114bis van de wet van 17 juni 1991 houdende organisatie van de openbare kredietsector en de deelnemingen van de openbare sector in bepaalde privaatrechtelijke financiële vennootschappen.

*Wijziging door het besluit van 19 december 1996**

Een bijzondere taks wordt ingevoerd ten laste van de in artikel 56, § 2, 2°, letters f) en g), van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bedoelde kredietverenigingen en -kassen,

waarvan de erkenning is ingetrokken of die afstand doen van hun erkenning

overeenkomstig

de artikelen 90, derde lid, letter g) of i) [...] en

en 114bis van de wet van 17 juni 1991 houdende organisatie van de openbare kredietsector en van de deelnemingen van de openbare sector in bepaalde privaatrechtelijke financiële vennootschappen

en 61ter van de wet van 22 maart 1993 op het statuut van en het toezicht op de kredietinstellingen.

Wijziging door het besluit van 23 december 1996

Een bijzondere taks wordt ingevoerd ten laste van de in artikel 56, § 2, 2°, letters f) en g), van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bedoelde kredietverenigingen en -kassen,

waarvan de erkenning is ingetrokken of die afstand doen van hun erkenning

overeenkomstig

de artikelen 90, derde lid, letter g) of i) [...] en

* De cursief gedrukte passages komen overeen met de zinsdelen die door de respectieve besluiten geschrapt worden.

2. Aperçu succinct des modifications apportées par les arrêtés royaux des 19 et 23 décembre 1996

Texte initial

Une taxe spéciale est établie à charge des associations et des caisses de crédit visées à l'article 56, § 2, 2°, lettres f) et g), du Code des impôts sur les revenus 1992,

dont l'agrément est retiré ou qui renoncent à leur agrément

conformément

aux articles 90, alinéa 3, lettre g) ou i) et 114bis, de la loi du 17 juin 1991 portant organisation du secteur public du crédit et de la détention des participations du secteur public dans certaines sociétés financières de droit privé.

*Modification par l'arrêté du 19 décembre 1996**

Une taxe spéciale est établie à charge des associations et des caisses de crédit visées à l'article 56, § 2, 2°, lettres f) et g), du Code des impôts sur les revenus 1992,

dont l'agrément est retiré ou qui renoncent à leur agrément

conformément

aux articles 90, alinéa 3, lettre g) ou i) [...] et

et 114bis, de la loi du 17 juin 1991 portant organisation du secteur public du crédit et de la détention des participations du secteur public dans certaines sociétés financières de droit privé

et 61ter de la loi du 22 mars 1993 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit.

Modification par l'arrêté du 23 décembre 1996

Une taxe spéciale est établie à charge des associations et des caisses de crédit visées à l'article 56, § 2, 2°, lettres f) et g), du Code des impôts sur les revenus 1992,

dont l'agrément est retiré ou qui renoncent à leur agrément

conformément

aux articles 90, alinéa 3, lettre g) ou i) [...] et

* Les passages imprimés en italique correspondent aux membres de phrase supprimés par les arrêtés respectifs.

en 114bis van de wet van 17 juni 1991 houdende organisatie van de openbare kredietsector en van de deelnemingen van de openbare sector in bepaalde privaatrechtelijke financiële vennootschappen

die worden uitgesloten of ontslag nemen uit het net van het beroepskrediet overeenkomstig de artikelen 90ter en 90quater van de wet van 17 juni 1991 houdende organisatie van de openbare kredietsector en van de deelnemingen van de openbare sector in bepaalde privaatrechtelijke financiële vennootschappen, of waarvan de erkenning is ingetrokken of die afstand doen van hun erkenning overeenkomstig artikel [114bis van dezelfde wet]

61ter van de wet van 22 maart 1993 op het statuut van en het toezicht op de kredietinstellingen.

3. Draagwijdte van de wijziging door het koninklijk besluit van 19 december 1996 houdende wijziging, met name wat het Landbouwkrediet N.V. betreft, van de wet van 17 juni 1991 tot organisatie van de openbare kredietsector en van het bezit van de deelnemingen van de openbare sector in bepaalde privaatrechtelijke financiële vennootschappen, van de wet van 22 maart 1993 op het statuut van en het toezicht op de kredietinstellingen en van het Wetboek van de met het zegel gelijkgestelde taksen

Het koninklijk besluit van 19 december 1996 werd genomen in toepassing van de wet van 20 december 1995 houdende fiscale, financiële en diverse bepalingen, waarvan de artikelen 35 en 37 de Koning machtigen wetsbepalingen te wijzigen. Deze machtiging is verstreken op 31 december 1996.

Het brengt de wijzigingen aan die de overdracht aan de privé sector van de N.V. Landbouwkrediet noodzakelijk maakte.

Te dien einde past het besluit diverse bepalingen van de wet van 17 juni 1991 aan.

Het schaft ondermeer artikel 114bis van de wet af, ingevoerd door het koninklijk besluit van 7 april 1995, en dat de modaliteiten van afstand van erkenning of vrijwillige stopzetting van activiteiten door een kredietkas erkend door de raad van bestuur van het Landbouwkrediet, regelde. Maar, zoals het verslag aan de Koning preciseert, paste het deze bepaling onder vereenvoudigde vorm te behouden, in de mate dat artikel 1 van het Wetboek van de met het zegel gelijkgestelde taksen ernaar verwijst en er zijn wettelijke basis in vindt (*Belgisch Staatsblad*, 31 december 96, 4^e ed., blz. 32621). Aangezien de bepaling voortaan kredietinstellingen met een privaat karakter betreft, voegt het besluit ze in de wet van 22 maart 1993 op het statuut van en het toezicht op de kredietinstellingen in. Artikel 2 van het besluit voegt in die wet een artikel 61ter in dat bepaalde bepalingen van artikel 114bis van de wet van 17 juni 1991 overneemt.

et 114bis, de la loi du 17 juin 1991 portant organisation du secteur public du crédit et de la détention des participations du secteur public dans certaines sociétés financières de droit privé

qui sont exclues ou qui démissionnent du réseau du Crédit professionnel conformément aux articles 90ter et 90quater de la loi 17 juin 1991 portant organisation du secteur public du crédit et de la détention des participations du secteur public dans certaines sociétés financières de droit privé, ou dont l'agrément est retiré ou qui renoncent à leur agrément conformément à l'article [114bis de cette même loi]

61ter de la loi du 22 mars 1993 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit.

3. Portée de la modification par l'arrêté royal du 19 décembre 1996 modifiant, en ce qui concerne le Crédit agricole S.A., la loi du 17 juin 1991 portant organisation du secteur public du crédit et de la détention des participations du secteur public dans certaines sociétés financières de droit privé, la loi du 22 mars 1993 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit et le Code des taxes assimilées au timbre

L'arrêté royal du 19 décembre 1996 a été pris en vertu de la loi du 20 décembre 1995 portant des dispositions fiscales, financières et diverses, dont les articles 35 et 37 habilite le Roi à modifier des dispositions légales. Cette habilitation a expiré le 31 décembre 1996.

Il apporte les modifications législatives rendues nécessaires par la cession au secteur privé de la S.A. Crédit agricole.

A cette fin, l'arrêté adapte plusieurs dispositions de la loi du 17 juin 1991.

Il abroge notamment l'article 114bis de la loi, inséré par arrêté royal du 7 avril 1995, et qui réglait les modalités de renonciation à l'agrément ou de cessation volontaire d'activités par une caisse de crédit agréée par le conseil d'administration du Crédit agricole. Mais, comme le précise le rapport au Roi, il convenait de maintenir cette disposition, sous une forme simplifiée, « dans la mesure où l'article 1^{er} du Code des taxes assimilées au timbre y renvoie et y trouve sa base légale » (*Moniteur belge* du 31 décembre 1996, 4^e éd., p. 32621). Comme, par ailleurs, cette disposition régit des établissements de crédit qui ont désormais un caractère privé, l'arrêté l'insère dans la loi du 22 mars 1993 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit. Dès lors, l'article 2 de l'arrêté insère dans cette dernière loi un article 61ter qui reprend certaines des dispositions de l'article 114bis de la loi du 17 juin 1991.

Deze « verplaatsing » maakte anderzijds een vormwijziging van het Wetboek van de met het zegel gelijkgestelde taksen noodzakelijk, en artikel 3 van het besluit bepaalt te dien einde :

« In artikelen 1 en 3 van het Wetboek van de met het zegel gelijkgestelde taksen de woorden « 114bis van de wet van 17 juni 1991 tot organisatie van de openbare kredietsector en het bezit van de deelnemingen van de openbare sector in bepaalde privaatrechtelijke financiële vennootschappen » vervangen door de woorden « 61ter van de wet van 22 maart 1993 op het statuut van en het toezicht op de kredietinstellingen ». ».

Vanaf 10 januari 1997 doet artikel 1 van het Wetboek zich bijgevolg als volgt voor :

« Een bijzondere taks wordt ingevoerd ten laste van de in artikel 56, § 2, 2°, letters f) en g), van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bedoelde kredietverenigingen en -kassen, waarvan de erkenning is ingetrokken of die afstand doen van hun erkenning overeenkomstig de artikelen 90, derde lid, letter g) of i), [...] en 61ter van de wet van 22 maart 1993 op het statuut van en het toezicht op de kredietinstellingen. ».

Men stelt vast dat artikel 3 van het koninklijk besluit van 19 december 1996 ten onrechte het zinsdeel « van de wet van 17 juni 1991 tot organisatie van de openbare kredietsector en van de deelnemingen van de openbare sector in bepaalde privaatrechtelijke financiële vennootschappen » schrapt.

Deze schrapping kan echter geen invloed hebben op de draagwijdte van de bepaling, gezien de bedoeling van de wetgever geenszins geweest is te raken aan het fiscale regime van de kredietverenigingen bedoeld in artikel 90, derde lid, letter g) of i) van de wet van 17 juni 1991, maar hij enkel de formele overeenstemming tussen het Wetboek en de wet van 17 juni 1991 wilde bewerkstelligen.

4. Draagwijdte van de wijziging door het koninklijk besluit van 23 december 1996 tot wijziging van de wet van 17 juni 1991 tot organisatie van de openbare kredietsector en van het bezit van de deelnemingen van de openbare sector in bepaalde privaatrechtelijke financiële vennootschappen en van diverse andere bepalingen, wat betreft de Nationale Kas voor Beroepskrediet

Artikel 1 van het Wetboek van de met het zegel gelijkgestelde taksen werd opnieuw gewijzigd door artikel 27 van voormeld koninklijk besluit van 23 december 1996.

Dit koninklijk besluit werd eveneens genomen in toepassing van de wet van 20 december 1995 houdende fiscale, financiële en diverse bepalingen, waarvan de artikelen 35 en 37 de Koning toelaten wettelijke bepalingen te wijzigen.

Deze keer ging het erom de aanpassingen door te voeren die de omvorming van de Nationale Kas voor Beroepskrediet tot een privaatrechtelijke naamloze

Ce « déplacement » rendait nécessaire une adaptation de forme du Code des taxes assimilées au timbre, et l'article 3 de l'arrêté dispose à cette fin :

« Aux articles 1^{er} et 3 du Code des taxes assimilées au timbre, les mots « 114bis de la loi du 17 juin 1991 portant organisation du crédit et de la détention des participations du secteur public dans certaines sociétés financières de droit privé » sont remplacés par les mots « 61ter de la loi du 22 mars 1993 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit ». ».

A partir du 10 janvier 1997, l'article 1^{er} du Code se lit dès lors comme suit :

« Une taxe spéciale est établie à charge des associations et des caisses de crédit visées à l'article 56, § 2, 2°, lettres f) et g), du Code des impôts sur les revenus 1992, dont l'agrément est retiré ou qui renoncent à leur agrément conformément aux articles 90, alinéa 3, lettre g) ou i), [...] et 61ter de la loi du 22 mars 1993 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit. ».

L'on constate que le bout de phrase « de la loi du 17 juin 1991 portant organisation du crédit et de la détention des participations du secteur public dans certaines sociétés financières de droit privé » a été supprimé à tort par l'article 3 de l'arrêté royal du 19 décembre 1996.

Cette suppression ne saurait toutefois avoir une incidence sur la portée de la disposition, étant donné que l'intention du législateur n'a nullement été de toucher au régime fiscal des associations de crédit visées à l'article 90, alinéa 3, lettre g) ou i) de la loi du 17 juin 1991, mais uniquement d'assurer la concordance formelle entre le Code et la loi du 17 juin 1991.

4. Portée de la modification par l'arrêté royal du 23 décembre 1996 modifiant, en ce qui concerne la Caisse nationale de Crédit professionnel, la loi du 17 juin 1991 portant organisation du crédit et de la détention des participations du secteur public dans certaines sociétés financières de droit privé et portant diverses autres dispositions

L'article 1^{er} du Code des taxes assimilées au timbre a, à nouveau, été modifié par l'article 27 de l'arrêté royal susmentionné du 23 décembre 1996.

Cet arrêté est également pris en vertu de la loi du 20 décembre 1995 portant des dispositions fiscales, financières et diverses, dont les articles 35 et 37 habilite le Roi à modifier des dispositions légales.

Il s'agissait cette fois d'apporter les modifications législatives rendues nécessaires par la transformation en société anonyme de droit privé de la Caisse

vennootschap en de omzetting van het stelsel van erkenning van de kredietverenigingen door de raad van bestuur van de Nationale Kas naar een stelsel van vrijwillige toetreding tot het net van het Beroepskrediet, noodzakelijk maakte.

De artikelen 16 tot 20 van het besluit wijzigen artikel 90 van de wet van 17 juni 1991, dat betrekking had op de kredietverenigingen erkend door de raad van bestuur van de Kas, en vervolledigen het door de invoering van de artikelen 90bis, 90ter, 90quater en 90quinquies.

Zoals het verslag aan de Koning preciseert (*Belgisch Staatsblad*, 31 december 1996, 3^e ed., blz. 32497) noodzaakte deze wijziging een aanpassing van de artikelen 1 en volgende van het Wetboek van de met het zegel gelijkgestelde taksen, aangezien deze verwijzen naar de bepalingen van de wet van 17 juni 1991, gewijzigd door de artikelen 16 tot 20 van het besluit. De artikelen 27 tot 33 van het besluit wijzigen te dien einde verscheidene bepalingen van het Wetboek van de met het zegel gelijkgestelde taksen.

Luidens artikel 27 wordt artikel 1 van het Wetboek als volgt gewijzigd :

« In artikel 1 van het Wetboek van de met het zegel gelijkgestelde taksen, opnieuw opgenomen door de wet van 27 december 1993 en gewijzigd door de koninklijke besluiten van 7 april 1995 en 19 december 1996, worden de woorden « waarvan de erkenning is ingetrokken of die afstand doen van hun erkenning overeenkomstig de artikelen 90, derde lid, littera g) of i), en 114bis van de wet van 17 juni 1991 tot organisatie van de openbare kredietsector en van het bezit van de deelnemingen van de openbare sector in bepaalde privaatrechtelijke financiële vennootschappen » vervangen door de woorden « die worden uitgesloten of ontslag nemen uit het net van het Beroepskrediet overeenkomstig de artikelen 90ter of 90quater van de wet van 17 juni 1991 tot organisatie van de openbare kredietsector en van het bezit van de deelnemingen van de openbare sector in bepaalde privaatrechtelijke financiële vennootschappen of waarvan de erkenning is ingebroken of die afstand doen van hun erkenning overeenkomstig artikel 114bis van dezelfde wet. ». ».

Deze wijziging treedt in werking op 1 april 1997.

4.1. Waar het ten dele woorden vervangt die reeds werden geschrapt door het koninklijk besluit van 19 december 1996 (« en 114bis van de wet van 17 juni 1991 tot organisatie van de openbare kredietsector en van het bezit van de deelnemingen van de openbare sector in bepaalde privaatrechtelijke financiële vennootschappen »), houdt artikel 27 van het koninklijk besluit van 23 december 1996 geen rekening met de wijziging door gevoerd door artikel 3 van het koninklijk besluit van 19 december 1996, hoewel het daar uitdrukkelijk naar verwijst (zie onderstreping).

De enige interpretatie van artikel 1 van het Wetboek van de met het zegel gelijkgestelde taksen die

nationale de Crédit professionnel et par la transformation du régime d'agrément des associations de crédit par la Caisse nationale en un régime d'adhésion volontaire desdites associations au réseau du Crédit professionnel.

Les articles 16 à 20 de l'arrêté modifient l'article 90 de la loi du 17 juin 1991, qui régissait les associations de crédit agréées par le Conseil d'administration de la Caisse, et le complètent par l'insertion d'articles 90bis, 90ter, 90quater et 90quinquies.

Comme le précise le rapport au Roi (*Moniteur belge* du 31 décembre 1996, 3^e ed., p. 32497), cette modification nécessitait une mise en concordance des articles 1^{er} et suivants du Code des taxes assimilées au timbre, puisque ceux-ci se réfèrent à des dispositions de la loi du 17 juin 1991 modifiées par les articles 16 à 20 de l'arrêté. Les articles 27 à 33 de l'arrêté modifient à cette fin plusieurs articles du Code des taxes assimilées au timbre.

L'article 27 déclare modifier comme suit l'article 1^{er} de ce Code :

« A l'article 1^{er} du code des taxes assimilées au timbre rétabli par la loi du 27 décembre 1993 et modifié par les arrêtés royaux des 7 avril 1995 et 19 décembre 1996, les mots « dont l'agrément est retiré ou qui renoncent à leur agrément conformément aux articles 90, alinéa 3, littera g) ou i), et 114bis de la loi du 17 juin 1991 portant organisation du crédit et de la détention des participations du secteur public dans certaines sociétés financières de droit privé » sont remplacés par les mots « qui sont exclues ou qui démissionnent du réseau du Crédit professionnel conformément aux articles 90ter et 90quater de la loi du 17 juin 1991 portant organisation du crédit et de la détention des participations du secteur public dans certaines sociétés financières de droit privé, ou dont l'agrément est retiré ou qui renoncent à leur agrément conformément à l'article 114bis de cette même loi. ». ».

Cette modification entre en vigueur le 1^{er} avril 1997.

4.1. En ce qu'il remplace pour partie des mots qui ont été supprimés par l'arrêté royal du 19 décembre 1996 (« et 114bis, de la loi du 17 juin 1991 portant organisation du secteur public du crédit et de la détention des participations du secteur public dans certaines sociétés financières de droit privé »), l'article 27 de l'arrêté royal du 23 décembre 1996 ne tient pas compte de la modification apportée par l'arrêté royal du 19 décembre 1996, bien qu'il fasse expressément référence à celui-ci (voir soulignement).

La seule interprétation de l'article 1^{er} du Code des taxes assimilées au timbre qui donne un effet utile

een nuttig gevolg verleent aan de artikelen 1 van het koninklijk besluit van 19 december 1996 en 27 van het besluit van 23 december 1996 is de volgende :

« Artikel 1. — Een bijzondere taks word ingevoerd ten laste van de in artikel 56, § 2, 2°, letters f) en g) van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bedoelde kredietverenigingen en -kassen, die worden uitgesloten of ontslag nemen uit het net van het Beroepskrediet overeenkomstig de artikelen 90ter of 90quater van de wet van 17 juni 1991 tot organisatie van de openbare kredietsector en van het bezit van de deelnemingen van de openbare sector in bepaalde privaatrechtelijke financiële vennootschappen, of waarvan de erkenning is ingetrokken of die afstand doen hun erkenning overeenkomst artikel 61ter van de wet van 21 maart 1993 op het statuut van en het toezicht op de kredietinstellingen. ».

4.2. Naast de interpretatie genoodzaakt door de vergissingen van legistische aard aangehaald onder 2, 3 en 4.1. dient artikel 1 van het Wetboek tevens nader gepreciseerd wat betreft de omschrijving van de omstandigheden die aanleiding geven tot de heffing van de taks.

De doelstelling van de wetgever van 1993, zoals uiteengezet in de voorbereidende werken van artikel 8 van de wet van 27 december 1993, vermeld in de algemene bespreking, in acht genomen, is het duidelijk dat de taks de kredietverenigingen treft die het net van het Beroepskrediet verlaten, wat daar ook de reden van zij : in de mate dat het feit toe te behoren tot het net (erkend te zijn door de Nationale Kas) het element was dat tot een belastingvoordeel aanleiding gaf, dient het wegvallen van dat element de heffing van de taks met zich mee te brengen.

Artikel 1 van het Wetboek dient bijgevolg zodanig geïnterpreteerd dat het tevens betrekking heeft op het geval voorzien in artikel 36 van het koninklijk besluit van 23 december 1996, dat de uitsluiting regelt van de kredietverenigingen die op het einde van de overgangperiode niet wensen toe te treden tot het net van het Beroepskrediet.

Artikel 36 van het koninklijk besluit van 23 december 1993 luidt als volgt :

« Het erkennings- en controlereglement, opgesteld door de raad van bestuur van de Nationale Kas voor Beroepskrediet op 19 oktober 1993 en 15 december 1993, goedgekeurd bij ministerieel besluit van 29 december 1993, en het huishoudelijk reglement voor het ambachtskrediet, opgesteld door de Interfederaal Raad van het Krediet aan de Ambachtsbewerktuiging op 12 september 1963, goedgekeurd door de minister van Middenstand op 17 februari 1964 en door de minister van Financiën op 9 april 1964, worden opgeheven en vervangen door de nieuwe deontologische code van het Beroepskrediet, uiterlijk drie maanden na de inwerkingtreding van dit besluit. Bij het verstrijken van deze eerste termijn van drie maanden, beschikken de verenigingen die er

aux articles 1^{er} de l'arrêté royal du 19 décembre 1996 et 27 de l'arrêté du 23 décembre 1996 est la suivante :

« Article 1^{er}. — Une taxe spéciale est établie à charge des associations et des caisses de crédits visées à l'article 56, § 2, 2°, lettres f) et g) du Code des Impôts sur les Revenus 1992, qui sont exclues ou démissionnent du réseau du Crédit professionnel conformément aux articles 90ter ou 90quater de la loi du 17 juin 1991 portant organisation du secteur public du crédit et de la détention des participations du secteur public dans certaines sociétés financières de droit privé, ou dont l'agrément est retiré ou qui renoncent à leur agrément, conformément à l'article 61ter de la loi du 21 mars 1993 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit. ».

4.2. Mise à part l'interprétation nécessitée par les erreurs de nature légistique commentées sous 2, 3 et 4.1., l'article 1^{er} du Code mérite également d'être précisé en ce qui concerne la description des événements donnant lieu à la perception de la taxe.

En effet, eu égard à l'objectif du législateur de 1993, tel qu'il est exposé dans les travaux préparatoires de l'article 8 de la loi du 27 décembre 1993, mentionnés dans le commentaire général, il est évident que la taxe frappe les associations de crédit qui quittent le giron du Crédit professionnel, quelle qu'en soit la raison : dans la mesure où le fait d'appartenir au réseau du Crédit professionnel (d'avoir été agréée par la Caisse nationale) était dans le passé l'élément générateur de l'avantage fiscal dans le chef des associations, la disparition de cet élément doit donner lieu à la perception de la taxe.

L'article 1^{er} du Code doit dès lors être interprété en ce sens qu'il vise également le cas prévu à l'article 36 de l'arrêté royal du 23 décembre 1996, qui règle l'exclusion des associations de crédit ne souhaitant pas adhérer au réseau du Crédit professionnel au terme de la période transitoire.

L'article 36 de l'arrêté royal du 23 décembre 1996 est libellé comme suit :

« Le règlement d'agrément et de contrôle établi par le conseil d'administration de la Caisse nationale de Crédit professionnel le 19 octobre 1993 et le 15 décembre 1993, approuvé par arrêté ministériel du 29 décembre 1993, et le règlement d'ordre intérieur du crédit à l'outillage artisanal établi par le Conseil interfédéral du Crédit à l'outillage artisanal 12 septembre 1963, approuvé par le ministre des Classes Moyennes le 17 février 1964 et par le ministre des Finances le 9 avril 1964, seront abrogés et remplacés par le nouveau code de déontologie du Crédit professionnel, au plus tard trois mois après l'entrée en vigueur du présent arrêté. A l'expiration de ce premier délai de trois mois, les associations qui sont agréées en vertu du règlement existant et les sociétés

kend zijn in uitvoering van het bestaande reglement en de vennootschappen die krachtens artikel 91 van de wet van 17 juni 1991, voor zijn wijziging bij artikel 21 van dit besluit, zijn erkend, over een tweede termijn van drie maanden om toe te treden tot het net van het beroepskrediet. *Behoudens vrijwillig ontslag uit het net van het Beroepskrediet, zullen zij slechts uit het net kunnen worden uitgesloten indien zij deze toetreding weigeren of zij zich niet schikken naar de andere bepalingen van dit besluit bij het verstrijken van deze tweede termijn van drie maanden.* ».

Artikel 90, derde lid, letters g) en i) van de wet van 17 juni 1991, waarnaar artikel 1 van het Wetboek, zoals oorspronkelijk gesteld, verwees, dekte alle gevallen van uitsluiting of ontslagname uit het net. Indien men de wil van de wetgever wenst te respecteren, dient artikel 1 van het Wetboek zodanig geïnterpreteerd dat het ook betrekking heeft op de in artikel 36 van het koninklijk besluit van 23 december 1996 bedoelde gevallen van ontslagname of uitsluiting.

Uit het verslag aan de Koning bij het koninklijk besluit van 23 december 1996 blijkt overigens niet dat het de bedoeling is geweest de verschuldigdheid van de taks in deze gevallen in vraag te stellen.

5. Besluit

Rekening houdend met al wat voorafgaat is de enige conforme interpretatie van artikel 1 van het Wetboek is de volgende :

« Een bijzondere taks wordt ingevoerd ten laste van de in artikel 56, § 2, 2°, letter f), van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, bedoelde kredietverenigingen die worden uitgesloten of ontslag nemen uit het net van het Beroepskrediet overeenkomstig de artikelen 90^{ter} of 90^{quater} van de wet van 17 juni 1991 tot organisatie van de openbare kredietsector en van de deelnemingen van de openbare sector in bepaalde privaatrechtelijke financiële vennootschappen (artikel 56 of 57 van de gecoördineerde wet), of overeenkomstig artikel 36 van het koninklijk besluit van 23 december 1996 tot wijziging van de wet van 17 juni 1991 tot organisatie van de openbare kredietsector en van de deelnemingen van de openbare sector in bepaalde privaatrechtelijke financiële vennootschappen en van diverse andere bepalingen wat de Nationale Kas voor Beroepskrediet betreft, alsmede ten laste van de kredietkassen bedoeld in artikel 56, § 2, 2°, letter g) van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 waarvan de erkenning is ingetrokken of die afstand doen van hun erkenning overeenkomstig artikel 61^{ter} van de wet van 22 maart 1993 op het statuut van en het toezicht op de kredietinstellingen. ».

agrées en vertu de l'article 91 de la loi du 17 juin 1991 avant sa modification par l'article 21 du présent arrêté, disposeront d'un second délai de trois mois pour adhérer au réseau du Crédit professionnel. *Sauf en cas de démission volontaire, elles ne pourront être exclues du réseau du Crédit professionnel que si elles refusent cette adhésion ou ne se conforment pas aux autres dispositions du présent arrêté à l'expiration de ce second délai de trois mois.* ».

L'article 90, alinéa 1^{er}, lettres g) et i) de la loi du 17 juin 1991, auquel se référait l'article 1^{er} du Code dans sa rédaction initiale, visait tous les cas d'exclusion ou de démission du réseau. Si l'on veut respecter cette volonté du législateur, il convient d'interpréter l'article 1^{er} actuel en ce sens qu'il vise également les cas de démission ou d'exclusion visées à l'article 36 de l'arrêté royal du 23 décembre 1996.

Il ne ressort d'ailleurs pas du rapport au Roi précédant l'arrêté royal du 23 décembre 1996 que l'intention du législateur aurait été de mettre en cause la redevabilité de la taxe dans ces circonstances.

5. Conclusion

Compte tenu de tout ce qui précède, la seule interprétation conforme de l'article 1^{er} du Code est la suivante :

« Une taxe spéciale est établie à charge des associations de crédits visées à l'article 56, § 2, 2°, lettre f) du Code des Impôts sur les Revenus 1992, qui sont exclues ou qui démissionnent du réseau du Crédit professionnel conformément aux articles 90^{ter} ou 90^{quater} de la loi du 17 juin 1991 portant organisation du secteur public du crédit et de la détention des participations du secteur public dans certaines sociétés financières de droit privé (article 56 ou 57 de la loi coordonnée), ou à l'article 36 de l'arrêté royal du 23 décembre 1996 modifiant, en ce qui concerne la Caisse nationale de Crédit professionnel, la loi du 17 juin 1991 portant organisation du secteur public du crédit et de la détention des participations du secteur public dans certaines sociétés financières de droit privé et diverses autres dispositions, ainsi qu'à charge de caisses de crédit visées à l'article 56, § 2, 2°, lettre g) du Code des impôts sur les revenus 1992 dont l'agrément est retiré ou qui renoncent à leur agrément, conformément à l'article 61^{ter} de la loi du 22 mars 1993 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit. ».

Art. 3

Artikel 3 van het Wetboek luidde aanvankelijk als volgt :

« De opeisbare taks wordt berekend op het totale bedrag van de gereserveerde winsten van de in artikel 1 bedoelde verenigingen of kassen die onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting ingevoerd bij titel III van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992. Onder gereserveerde winsten moeten de boekhoudkundige bestanddelen worden verstaan waarvan sprake is in de artikelen 90*bis*, eerste lid, letter d) en 114*bis* van voornoemde wet van 17 juni 1991 en wel voor hun bedrag aan het einde van het belastbaar tijdperk verbonden aan het aanslagjaar 1993. ».

Artikel 3 van voormeld koninklijk besluit van 19 december 1996 werd hoger geciteerd en toegevoegd.

Ingevolge de wijziging aangebracht door die bepaling luidde artikel 3 van het Wetboek als volgt :

« De opeisbare taks wordt berekend op het totale bedrag van de gereserveerde winsten van de in artikel 1 bedoelde verenigingen of kassen die onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting ingevoerd bij titel III van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992. Onder gereserveerde winsten moeten de boekhoudkundige bestanddelen worden verstaan waarvan sprake is in de artikelen 90*bis*, eerste lid, letter d) [...] en 61*ter* van de wet van 22 maart 1993 op het statuut van en het toezicht op de kredietinstellingen en wel voor hun bedrag aan het einde van het belastbaar tijdperk verbonden aan het aanslagjaar 1993. ».

Ten onrechte werd het zinsdeel « van de wet van 17 juni 1991 » geschrapt.

Luidens artikel 28 van het koninklijk besluit van 23 december 1996, dat het Wetboek opnieuw wijzigt en waarvan de doelstelling eveneens hoger werd toegelicht, werden de woorden « waarvan sprake is in de artikelen 90*bis*, eerste lid, littera d), en » vervangen door de woorden « waarvan sprake is in de artikelen 90*quinquies* ».

Ingevolge de twee opeenvolgende wijzigingen luidt de tekst van artikel 3 als volgt :

« De opeisbare taks wordt berekend op het totale bedrag van de gereserveerde winsten van de in artikel 1 bedoelde verenigingen of kassen die onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting ingevoerd bij titel III van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992. Onder gereserveerde winsten moeten de boekhoudkundige bestanddelen worden verstaan waarvan sprake is in de artikelen 90*quinquies* [...] en 61*ter* van de wet van 22 maart 1993 op het statuut van en het toezicht op de kredietinstellingen en wel voor hun bedrag aan het einde van het belastbaar tijdperk verbonden aan het aanslagjaar 1993. ».

Art. 3

L'article 3 du Code était initialement libellé comme suit :

« La taxe exigible est calculée sur le montant des bénéfices réservés des associations ou caisses visées à l'article 1^{er}, qui ont été imposés à l'impôt des sociétés établi par le titre III du Code des impôts sur les revenus 1992. Par bénéfices réservés, il y a lieu d'entendre les éléments comptables visés aux articles 90*bis*, alinéa 1^{er}, littéra d) et 114*bis* de la loi du 17 juin 1991 susmentionnés pour leur montant à la fin de la période imposable rattachée à l'exercice 1993. ».

L'article 3 de l'arrêté royal du 19 décembre 1996 a été cité et commenté ci-dessus.

Suite à la modification apportée par cette disposition, l'article 3 du Code était libellé comme suit :

« La taxe exigible est calculée sur le montant des bénéfices réservés des associations ou caisses visées à l'article 1^{er}, qui ont été imposés à l'impôt des sociétés établi par le titre III du Code des impôts sur les revenus 1992. Par bénéfices réservés, il y a lieu d'entendre les éléments comptables visés aux articles 90*bis*, alinéa 1^{er}, littéra d) [...] et 61*ter* de la loi du 22 mars 1993 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit pour leur montant à la fin de l'année d'imposition correspondant à l'exercice 1993. ».

A tort, le bout de phrase « de la loi du 17 juin 1991 » a été omis.

Suivant l'article 28 de l'arrêté royal du 23 décembre 1996, qui modifie à nouveau le Code et dont l'objectif a été exposé plus haut, les mots « visés aux articles 90*bis*, alinéa 1^{er}, littéra d), et » sont remplacés par les mots « visés par les articles 90*quinquies* ».

Suite aux deux modifications successives, le texte de l'article 3 du Code se présente comme suit :

« La taxe exigible est calculée sur le montant des bénéfices réservés des associations ou caisses visées à l'article 1^{er}, qui ont été imposés à l'impôt des sociétés établi par le titre III du Code des impôts sur les revenus 1992. Par bénéfices réservés, il y a lieu d'entendre les éléments comptables visés aux articles 90*quinquies* [...] et 61*ter* de la loi du 22 mars 1993 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit pour leur montant à la fin de l'année d'imposition correspondant à l'exercice 1993. ».

De enige interpretatie die aan de bepaling een nuttig gevolg verleent dat strookt met de bedoeling van de wetgever is de volgende :

« De opeisbare taks wordt berekend op het totale bedrag van de gereserveerde winsten van de in artikel 1 bedoelde verenigingen of kassen die onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting ingevoerd bij titel III van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992. Onder gereserveerde winsten moeten de boekhoudkundige bestanddelen worden verstaan waarvan sprake is in het artikel 90quinquies [58] van de wet van 17 juni 1991 tot organisatie van de openbare kredietsector en van de deelnemingen van de openbare sector in bepaalde privaatrechtelijke financiële vennootschappen en 61^{ter} van de wet van 22 maart 1993 op het statuut van en het toezicht op de kredietinstellingen en wel voor hun bedrag aan het einde van het belastbaar tijdperk verbonden aan het aanslagjaar 1993. ».

Onderhavig ontwerp strekt ertoe deze interpretaties van de artikelen 1 en 3 van het Wetboek te bevestigen.

Het werd niet wenselijk geacht in te gaan op de suggestie van de Raad van State om aan de belastingplichtigen wat de boeten en nalatigheidsinteressen betreft een « uitstel van betaling » te verlenen tot een bepaalde datum na de bekendmaking van deze interpretatieve wet.

Deze suggestie gaat er immers van uit dat de belastingplichtigen tot de bekendmaking in het ongewisse vertoeven wat de verschuldigheid van de taks betreft. Dit is in dit geval echter niet zo, aangezien het ontwerp van interpretatieve wet zich ertoe beperkt oplossingen te bevestigen die de geïnterpreteerde wet met zekerheid voorschrijft.

Zoals blijkt uit het schematisch overzicht onder 2 komt zij eensdeels tegemoet aan onvolkomenheden van redactionele aard, die, met name in hoofde van de betrokkenen, die perfect op de hoogte zijn van de op hun activiteiten toepasselijke regels, geen enkele twijfel konden doen ontstaan omtrent de draagwijdte van de betrokken bepalingen.

De taks bestaat inderdaad reeds sedert 1993, en de redactiefouten hebben betrekking op bepalingen die enkel tot doel hadden de formele overeenstemming te waarborgen tussen de artikelen 1 en 3 van het Wetboek en de gewijzigde bepalingen van de wet van 17 juni 1991. Het was duidelijk geenszins de bedoeling van de wetgever wat dan ook aan de draagwijdte ervan te wijzigen.

Waar zij artikel 1 van het Wetboek uitdrukkelijk doet verwijzen naar het geval van uitsluiting voorzien in artikel 36 van het koninklijk besluit van 23 december 1996, bevestigt deze interpretatieve wet eveneens de enige interpretatie die de betrokken bepaling toelaat in het licht van de wetgever.

Artikel 36 verwijst niet alleen naar de bepalingen van de wet van 17 juni 1991 waarvan artikel 1 van het Wetboek melding maakt, maar uit de voorbereidende werken van de wet van 27 december 1993 blijkt bovendien duidelijk dat voor de verschuldigd-

La seule interprétation qui accorde à cette disposition une portée correspondant à l'intention du Roi est la suivante :

« La taxe exigible est calculée sur le montant des bénéfices réservés des associations ou caisses visées à l'article 1^{er}, qui ont été imposés à l'impôt des sociétés établi par le titre III du Code des impôts sur les revenus 1992. Par bénéfices réservés, il y a lieu d'entendre les éléments comptables visés à l'article 90quinquies [58] de la loi du 17 juin 1991 portant organisation du secteur public du crédit et de la détention des participations du secteur public dans certaines sociétés financières de droit privé et 61^{ter} de la loi du 22 mars 1993 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit pour leur montant à la fin de l'année d'imposition correspondant à l'exercice 1993. ».

Le présent projet tend à confirmer ces interprétations des articles 1^{er} et 3 du Code.

Il n'a pas paru opportun de suivre la suggestion du Conseil d'Etat d'octroyer aux redevables de la taxe un « délai de grâce » en ce qui concerne la déduction des amendes et des intérêts de retard jusqu'à une certaine date après la publication de la présente loi interprétative.

Cette suggestion repose sur le postulat que, jusqu'à cette publication, les redevables sont dans l'incertitude quant à la déduction de la taxe. Tel n'est pas le cas en l'espèce car la loi interprétative en projet ne fait que confirmer des solutions que les dispositions interprétées imposent de manière certaine.

Comme l'aperçu schématique sous 2 le laisse apparaître, elle remédie à des imperfections de rédaction, qui ne pouvaient susciter quelque doute que ce soit quant à la portée des dispositions concernées, spécialement dans le chef des redevables potentiels de la taxe, parfaitement au fait des règles applicables à leurs activités.

En effet, la taxe existe depuis 1993 et les erreurs de rédaction affectent des dispositions ayant uniquement pour but d'assurer la concordance formelle des articles 1^{er} et 3 du Code des taxes assimilées au timbre avec les dispositions modifiées de la loi du 17 juin 1991. Il est clair que l'objectif du législateur n'était pas de modifier de quelque façon que ce soit leur portée.

Dans la mesure où elle fait renvoyer l'article 1^{er} du Code explicitement à l'hypothèse d'exclusion prévue à l'article 36 de l'arrêté du 23 décembre 1996, la présente loi consacre également la seule interprétation possible de la disposition concernée, eu égard à la volonté du législateur.

Non seulement l'article 36 renvoie-il aux dispositions de la loi du 17 juin 1991 dont l'article 1^{er} du Code fait état, mais il ressort en outre clairement des travaux préparatoires de la loi du 27 décembre 1993 qu'il ne convient pas, pour juger si la taxe est due, de

heid van de taks geen onderscheid gemaakt mag worden naargelang de reden van de uitsluiting of het ontslag uit het net van het Beroepskrediet.

Het advies van de Raad van State werd gevolgd wat betreft de invoering van een bepaling betreffende de inwerkingtreding van deze interpretatieve wet. Zij heeft uitwerking op de datum van inwerkingtreding van de geïnterpreteerde bepalingen, zoals gewijzigd door de koninklijke besluiten van 19 en 23 december 1996. Bijgevolg heeft zij uitwerking op 10 januari 1997 wat betreft de kredietkassen van het Landbouwkrediet N.V., en op 1 april 1997 wat betreft de kredietverenigingen van het Beroepskrediet. De situaties van afstand of intrekking van erkenning bedoeld in artikel 61^{ter} van de wet van 22 maart 1993 op het statuut van en het toezicht op de kredietinstellingen, alsmede de situaties van uitsluiting en ontslag bedoeld in de artikelen 56 en 57 van de gecoördineerde wet houdende organisatie van de openbare kredietsector en van de deelnemingen van de openbare sector in bepaalde privaatrechtelijke financiële ondernemingen, en in artikel 36 van het koninklijk besluit van 23 december 1996, aangehaald onder 4.2., vallen dus onder het toepassingsgebied van deze wet in de mate dat zij zich, al naargelang het geval, na 10 januari of 1 april 1997 voordoen of gedaan hebben.

*De Vice-Eerste Minister en
Minister van Financiën,*

Ph. MAYSTADT

distinguer selon le motif de l'exclusion ou de la démission du réseau du Crédit professionnel.

L'avis du Conseil d'Etat a été suivi en ce qui concerne l'insertion d'une disposition précisant l'entrée en vigueur de la présente loi interprétative. Elle sort ses effets à la date d'entrée en vigueur des dispositions interprétées, telles que modifiées par les arrêtés royaux des 19 et 23 décembre 1996. Par conséquent, elle sort ses effets au 10 janvier 1997 pour les caisses de crédit du Crédit agricole S.A., et au 1^{er} avril 1997 pour les associations de crédit du Crédit professionnel. Les situations de renonciation à ou de retrait d'agrément visées par l'article 61^{ter} de la loi du 22 mars 1993 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit ainsi que les situations de démission ou d'exclusion visées par les articles 56 et 57 de la loi coordonnée portant organisation du secteur public du crédit et de la détention des participations du secteur public dans certaines sociétés financières de droit privé, et par l'article 36 de l'arrêté royal du 23 décembre 1996, commenté sous 4.2., sont donc visées par la présente loi interprétative dans la mesure où elles se produisent ou se sont produites, respectivement, après le 10 janvier ou le 1^{er} avril 1997.

*Le Vice-Premier Ministre et
Ministre des Finances,*

Ph. MAYSTADT

VOORONTWERP VAN WET**onderworpen aan het advies van de Raad van State****Voorontwerp van wet houdende interpretatie
van de artikelen 1 en 3 van het Wetboek van de
met het zegel gelijkgestelde taksen****Artikel 1**

Deze wet regelt een aangelegenheid zoals bepaald in artikel 78 van de grondwet.

Art. 2

Artikel 1 van het Wetboek van de met het zegel gelijkgestelde taksen dient als volgt geïnterpreteerd :

« Een bijzondere taks wordt ingevoerd ten laste van de in artikel 56, § 2, 2°, f) van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bedoelde kredietverenigingen, die worden uitgesloten of ontslag nemen uit het net van het Beroepskrediet overeenkomstig de artikelen 56 en 57 van de gecoördineerde wet tot organisatie van de openbare kredietsector en van het bezit van de deelnemingen van de openbare sector in bepaalde privaatrechtelijke financiële vennootschappen, of overeenkomstig artikel 36 van het koninklijk besluit van 23 december 1996 tot wijziging van de wet van 17 juni 1991 tot organisatie van de openbare kredietsector en van de deelnemingen van de openbare sector in bepaalde privaatrechtelijke financiële vennootschappen en van diverse andere bepalingen wat de Nationale Kas voor Beroepskrediet betreft, en ten laste van de in artikel 56, § 2, 2°, littera g), van het Wetboek inkomstenbelastingen 1992 bedoelde kredietkassen waarvan de erkenning ingetrokken of die afstand doen van hun erkenning overeenkomst artikel 61ter van de wet van 21 maart 1993 op het statuut van en het toezicht op de kredietinstellingen. ».

Art. 3

Artikel 3, eerste lid, van de Wetboek van de met het zegel gelijkgestelde taksen dient als volgt geïnterpreteerd :

« De opeisbare taks wordt berekend op het totale bedrag van gereserveerde winsten van de in artikel 1, bedoelde verenigingen of kassen die onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting ingevoerd bij titel III van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992. Onder gereserveerde winsten moeten de boekhoudkundige bestanddelen worden verstaan waarvan sprake is in de artikelen 58 van de voornoemde gecoördineerde wet en 61ter van de voornoemde wet van 22 maart 1993, en wel voor hun bedrag aan het einde van het belastbaar tijdperk verbonden aan het aanslagjaar 1993. ».

AVANT-PROJET DE LOI**soumis à l'avis du Conseil d'Etat****Avant-projet de loi portant interprétation
des articles 1^{er} et 3 du Code des taxes
assimilées au timbre****Article 1^{er}**

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Art. 2

L'article 1^{er} du Code des taxes assimilées aux timbres doit être interprété comme suit :

« Une taxe spéciale est établie à charge des associations de crédit visées à l'article 56, § 2, 2°, littera f) du Code des impôts sur les revenus 1992, qui sont exclues ou démissionnent du réseau du crédit professionnel conformément aux articles 56 ou 57 de la loi coordonnée portant organisation du secteur public du crédit et de la détention des participations du secteur public dans certaines sociétés financières de droit privé, ou à l'article 36 de l'arrêté royal du 23 décembre 1996 modifiant, en ce qui concerne la Caisse nationale de Crédit professionnel, la loi du 17 juin 1991 portant organisation du secteur public du crédit et de la détention des participations du secteur public dans certaines sociétés financières de droit privé et diverses autres dispositions, ainsi qu'à charge de caisses de crédit visées à l'article 56, § 2, 2°, littera g), du Code des impôts sur les revenus 1992, dont l'agrément est retiré ou qui renoncent à leur agrément conformément à l'article 61ter de la loi du 21 mars 1993 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit. ».

Art. 3

L'article 3, alinéa 1^{er}, du Code des taxes assimilées au timbre doit être interprété comme suit :

« La taxe exigible est calculée sur le montant total des bénéfices réservés des associations ou caisses visées à l'article 1^{er}, qui ont été imposés à l'impôt des sociétés établi par le titre III du Code des Impôts sur les Revenus 1992. Par bénéfices réservés, il y a lieu d'entendre les éléments comptables visés à l'article 58 de la loi coordonnée susmentionnée et 61ter de la loi du 22 mars 1993 susmentionnée, et repris pour les montants existants à la fin de la période imposable rattachée à l'exercice d'imposition 1993. ».

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, tweede kamer, op 28 januari 1998 door de Minister van Financiën verzocht hem, *binnen een termijn van ten hoogste drie dagen*, van advies te dienen over een ontwerp van wet « houdende interpretatie van de artikelen 1 en 3 van het Wetboek van de met het zegel gelijkgestelde taksen », heeft op 3 februari 1998 het volgende advies gegeven :

Overeenkomstig artikel 84, tweede lid, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State, moeten in de adviesaanvraag de redenen worden aangegeven tot staving van het spoedeisend karakter ervan.

In het onderhavige geval wordt als motivering aangevoerd :

« le fait que deux associations de crédit qui ont été exclues du réseau du Crédit professionnel en date du 23 décembre 1997 doivent acquitter la taxe prévue aux dispositions interprétées pour le 23 mars de cette année, et qu'il convient dès lors de dissiper toute incertitude possible quant à la portée de ces dispositions pour cette date. ».

*
* *

Uit het opschrift van de wet en uit de bewoordingen van de inleidende zinnen van de artikelen 2 en 3 van het voorontwerp van wet, blijkt dat deze wet van interpretatieve aard is. Ze strekt er dus toe de onduidelijke en omstreden betekenis van de vroegere wet zowel voor het verleden, als voor de toekomst nader te bepalen. De vroegere wet zal natuurlijk worden geacht van bij het begin de betekenis te hebben gehad die krachtens de interpretatieve wet daaraan zal worden gegeven. Kan er echter worden gesteld dat die wet geen nieuwigheden invoert, omdat zij zich ertoe bepaalt een twijfelachtige tekst te verduidelijken ? Blijkbaar niet, daar zij oplossingen aandraagt die de geïnterpreteerde wet niet met stelligheid voorschreef. Aangezien de rechter die oplossingen, in voorkomend geval, zelfs voor het verleden zal moeten toepassen, heeft de interpretatieve wet wel degelijk terugwerkende kracht (het is trouwens reeds voorgevallen dat de wetgever de wet, op grond waarvan hij de oorspronkelijke tekst niet louter interpreteert, maar ook wijzigt, als interpretatieve wet omschrijft ...).

In het onderhavige geval, dient de wetgever zich eigenlijk af te vragen of de feitelijke en juridische gegevens die in de memorie van toelichting worden aangevoerd, een gepaste verklaring opleveren voor de bepalingen van het voorontwerp, gelet op het feit dat de behandelde materie van fiscale aard is, waarvoor het beginsel van de niet-terugwerkende kracht enkel als « plechtige aanbeveling ten aanzien van de toekomstige wetgever » ⁽¹⁾ geldt, aangezien dat principe wel in het Burgerlijk Wetboek maar niet in de Grondwet neergelegd is.

Om de wetgever in staat te stellen om op de bovenstaande vraag in te gaan, dient de memorie van toelichting, die bijzonder vaag is gesteld, te worden verduidelijkt.

Ook al wordt op die vraag bevestigend geantwoord, dan nog dient erop te worden toegezien dat de rechtszekerheid van de belastingplichtigen niet buitenmatig wordt aangetast.

⁽¹⁾ Zie conclusies Ganshof van der Meersch, W. J., bij Cass. 22 oktober 1970, in Pas. 1971, I, 154.

AVIS DU CONSEIL D'ETAT

Le CONSEIL D'ETAT, section de législation, deuxième chambre, saisi par le Ministre des Finances, le 28 janvier 1998, d'une demande d'avis, *dans un délai ne dépassant pas trois jours*, sur un projet de loi « portant interprétation des articles 1^{er} et 3 du Code des taxes assimilées au timbre », a donné le 3 février 1998 l'avis suivant :

Conformément à l'article 84, alinéa 2, des lois coordonnées sur le Conseil d'Etat, la demande d'avis doit indiquer les motifs qui en justifient le caractère urgent.

En l'occurrence, cette motivation est la suivante :

« par le fait que deux associations de crédit qui ont été exclues du réseau du Crédit professionnel en date du 23 décembre 1997 doivent acquitter la taxe prévue aux dispositions interprétées pour le 23 mars de cette année, et qu'il convient dès lors de dissiper toute incertitude possible quant à la portée de ces dispositions pour cette date. ».

*
* *

Selon l'intitulé de la loi, et aux termes des phrases introductives des articles 2 et 3 de l'avant-projet de loi, celle-ci revêt un caractère interprétatif. Elle est donc censée déterminer pour le passé comme pour l'avenir le sens obscur, discuté de la loi ancienne. Certes, la loi antérieure sera censée avoir eu, dès l'origine, le sens que va lui conférer la loi interprétative. Mais peut-on soutenir que cette loi n'innove pas, parce qu'elle se borne à clarifier un texte douteux ? Il semble que non, car elle édicte des solutions que la loi interprétée n'imposait pas de façon certaine. Comme le juge, le cas échéant, sera amené à les appliquer même pour le passé, il y a bien rétroactivité de la loi interprétative (il est d'ailleurs déjà arrivé que le législateur qualifie de loi interprétative, la loi par laquelle il ne se borne pas à interpréter mais modifie le texte originel ...).

Au cas présent, la matière réglée relevant de la fiscalité, pour laquelle le principe de la non-rétroactivité constitue seulement une « recommandation solennelle faite au législateur de l'avenir » ⁽¹⁾, puisqu'il est inscrit dans le Code civil, et non dans la Constitution, la véritable question, pour le législateur, est ici de savoir si les éléments de droit et de fait invoquées dans l'exposé des motifs, justifient adéquatement les dispositions de l'avant-projet.

Pour permettre au législateur d'apprécier cette question, il convient que l'exposé des motifs, qui est particulièrement confus, soit clarifié.

Si la réponse donnée à cette question est affirmative, encore faut-il que la sécurité juridique des redevables ne soit pas atteinte de façon exagérée.

⁽¹⁾ Conclusions Ganshof van der Meersch W. J. Cass., 22 octobre 1970, Pas., 1971, I, 154.

Welnu, aangezien momenteel niet wordt voldaan aan het voorschrift dat de teksten duidelijk moeten zijn, omdat er geen interpretatieve wet is, kan van de belastingplichtigen redelijkerwijs niet worden geëist dat ze vooruitlopen op de mogelijke afkondiging van het voorontwerp van wet om aldus op vrijwillige basis aan die taks te voldoen.

Dat is de reden waarom de bepalingen die betrekking hebben op de geldboetes en de bepaling betreffende het van rechtswege verschuldigd zijn van interesten pas in de toekomst en wel na verloop van enige tijd vanaf de bekendmaking van de interpretatieve wet in het *Belgisch Staatsblad*, aan de betrokkenen tegengeworpen kunnen worden. Te dien einde dient een tijdelijke bepaling in het voorontwerp van wet te worden ingevoegd, waarbij dat « uitstel van betaling » wordt toegestaan.

Om, ten slotte, het risico op eventuele geschillen te beperken, zoals de gemachtigde van de minister aan de Raad van State heeft verklaard, behoort de tekst voorts te worden aangevuld met een bepaling waarin wordt gesteld dat de artikelen 2 en 3 (interpretatieve bepalingen) en artikel 4 (nog in te voegen tijdelijke bepaling) uitwerking hebben op de datum van de inwerkingtreding van de geïnterpreteerde bepalingen.

De kamer was samengesteld uit

HH. :

J.-J. STRYCKMANS, *kamervoorzitter*;

Y. KREINS,

P. QUERTAINMONT, *staatsraden*;

Mevr. :

B. VIGNERON, *griffier*.

Het verslag werd uitgebracht door de heer J. REGNIER, eerste auditeur afdelingshoofd. De nota van het Coördinatiebureau werd opgesteld en toegelicht door Mevr. G. JOTTRAND, adjunct-referendaris.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst werd nagezien onder toezicht van de heer J.-J. STRYCKMANS.

De Griffier,

J. GIELISSEN

De Voorzitter,

J.-J. STRYCKMANS

Or, si l'impératif de clarté des textes n'est pas satisfait actuellement, à défaut de loi interprétative, il ne peut être raisonnablement exigé des redevables qu'ils anticipent sur la promulgation éventuelle de la loi projetée pour acquitter la taxe volontairement.

C'est pourquoi, les dispositions relatives aux amendes ainsi que celle concernant la déduction d'intérêts de plein droit, ne peuvent être opposées aux intéressés qu'à l'avenir, passé un certain délai après la publication de la loi interprétative au *Moniteur belge*. A cette fin, une disposition temporaire octroyant ce « délai de grâce » doit être insérée dans l'avant-projet de loi.

Enfin, pour réduire les risques de contestation, comme le délégué du ministre l'a indiqué au Conseil d'Etat, il convient de compléter encore le texte par une disposition prévoyant que les articles 2 et 3 (dispositions interprétatives) et l'article 4 (disposition temporaire à ajouter) produisent leurs effets à la date de l'entrée en vigueur des dispositions interprétées.

La chambre était composée de

MM. :

J.-J. STRYCKMANS, *président de chambre*;

Y. KREINS,

P. QUERTAINMONT, *conseillers d'Etat*;

Mme :

B. VIGNERON, *greffier*.

Le rapport a été présenté par M. J. REGNIER, premier auditeur chef de section. La note du Bureau de coordination a été rédigée et exposée par Mme G. JOTTRAND, référendaire adjoint.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise a été vérifiée sous le contrôle de M. J.-J. STRYCKMANS.

Le Griffier,

J. GIELISSEN

Le Président,

J.-J. STRYCKMANS

WETSONTWERP

ALBERT II, KONING DER BELGEN

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,
ONZE GROET.

Op de voordracht van Onze Minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ :

Onze Minister van Financiën is gelast het ontwerp van wet, waarvan de tekst hierna volgt, in Onze Naam aan de Wetgevende Kamers voor te leggen en bij de Kamer van volksvertegenwoordigers in te dienen :

Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid zoals bepaald in artikel 78 van de Grondwet.

Art. 2

Artikel 1 van het Wetboek van de met het zegel gelijkgestelde taksen dient als volgt geïnterpreteerd :

« Een bijzondere taks word ingevoerd ten laste van de in artikel 56, § 2, 2°, letter f) van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bedoelde kredietverenigingen en -kassen, die worden uitgesloten of ontslag nemen uit het net van het Beroepskrediet overeenkomstig de artikelen 56 of 57 van de wet van 17 juni 1991 tot organisatie van de openbare kredietsector en van het bezit van de deelnemingen van de openbare sector in bepaalde privaatrechtelijke financiële vennootschappen, of overeenkomstig artikel 36 van het koninklijk besluit van 23 december 1996 tot wijziging van de wet van 17 juni 1991 tot organisatie van de openbare kredietsector en van het bezit van de deelnemingen van de openbare sector in bepaalde privaatrechtelijke financiële vennootschappen en van diverse andere bepalingen wat de Nationale Kas voor Beroepskrediet betreft, en ten laste van de in artikel 56, § 2, 2°, letter g), van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bedoelde kredietkassen waarvan de erkenning is ingetrokken of die afstand doen van hun erkenning overeenkomstig artikel 61^{ter} van de wet van 21 maart 1993 op het statuut van en het toezicht op de kredietinstellingen. ».

PROJET DE LOI

ALBERT II, ROI DES BELGES

A tous, présents et à venir,
SALUT.

Sur la proposition de Notre Ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS :

Notre Ministre des Finances est chargé de présenter en Notre nom, aux Chambres législatives et de déposer à la Chambre des représentants, le projet de loi dont la teneur suit :

Article 1^{er}

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Art. 2

L'article 1^{er} du Code des taxes assimilées aux timbres doit être interprété comme suit :

« Une taxe spéciale est établie à charge des associations de crédit visées à l'article 56, § 2, 2°, lettre f) du Code des impôts sur les revenus 1992, qui sont exclues ou démissionnent du réseau du crédit professionnel conformément aux articles 56 ou 57 de la loi du 17 juin 1991 portant organisation du secteur public du crédit et de la détention des participations du secteur public dans certaines sociétés financières de droit privé, ou à l'article 36 de l'arrêté royal du 23 décembre 1996 modifiant, en ce qui concerne la Caisse nationale de Crédit professionnel, la loi du 17 juin 1991 portant organisation du secteur public du crédit et de la détention des participations du secteur public dans certaines sociétés financières de droit privé et diverses autres dispositions, ainsi qu'à charge de caisses de crédit visées à l'article 56, § 2, 2°, lettre g), du Code des impôts sur les revenus 1992, dont l'agrément est retiré ou qui renoncent à leur agrément conformément à l'article 61^{ter} de la loi du 21 mars 1993 relative au statut et au contrôle des établissements de crédit. ».

Art. 3

Artikel 3, eerste lid, van de Wetboek van de met het zegel gelijkgestelde taksen dient als volgt geïnterpreteerd :

« De opeisbare taks wordt berekend op het totale bedrag van gereserveerde winsten van de in artikel 1 bedoelde verenigingen of kassen die onderworpen zijn aan de vennootschapsbelasting ingevoerd bij titel III van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992. Onder gereserveerde winsten moeten de boekhoudkundige bestanddelen worden verstaan waarvan sprake is in de artikelen 58 van de voornoemde wet van 17 juni 1991 en 61^{ter} van de voornoemde wet van 22 maart 1993, en wel voor hun bedrag aan het einde van het belastbaar tijdperk verbonden aan het aanslagjaar 1993. ».

Art. 4

Artikel 2 van deze interpretatieve wet heeft uitwerking op de datum van inwerkingtreding van het, naar gelang de betrokken kredietverenigingen of -kassen, door de artikelen 3 van voormeld koninklijk besluit van 19 december 1996 of 27 van voormeld koninklijk besluit van 23 december 1996 gewijzigde artikel 1 van het Wetboek van de met het zegel gelijkgestelde taksen.

Artikel 3 van deze interpretatieve wet heeft uitwerking op de datum van inwerkingtreding van het, naar gelang de betrokken kredietverenigingen of -kassen, door de artikelen 3 van voormeld koninklijk besluit van 19 december 1996 en 28 van voormeld koninklijk besluit van 23 december 1996 gewijzigde artikel 3 van het Wetboek van de met het zegel gelijkgestelde taksen.

Gegeven te Brussel, 1 maart 1998.

ALBERT

VAN KONINGSWEGE,

*De Vice-Eerste Minister en
Minister van Financiën,*

Ph. MAYSTADT

Art. 3

L'article 3, alinéa 1^{er}, du Code des taxes assimilées au timbre doit être interprété comme suit :

« La taxe exigible est calculée sur le montant total des bénéfices réservés des associations ou caisses visées à l'article 1^{er}, qui ont été imposés à l'impôt des sociétés établi par le titre III du Code des Impôts sur les Revenus 1992. Par bénéfices réservés, il y a lieu d'entendre les éléments comptables visés à l'article 58 de la loi du 17 juin 1991 susmentionnée et 61^{ter} de la loi du 22 mars 1993 susmentionnée, et repris pour les montants existants à la fin de la période imposable rattachée à l'exercice d'imposition 1993. ».

Art. 4

L'article 2 de la présente loi interprétative sort ses effets à la date d'entrée en vigueur de l'article 1^{er} du Code des taxes assimilées au timbre, tel que modifié, suivant les associations ou caisses de crédit concernées, par les articles 3 de l'arrêté royal du 19 décembre susmentionnée ou 27 de l'arrêté royal du 23 décembre susmentionné.

L'article 3 de la présente loi interprétative sort ses effets à la date d'entrée en vigueur de l'article 3 du Code des taxes assimilées au timbre, tel que modifié, suivant les associations ou caisses de crédit concernées, par les articles 3 de l'arrêté royal susmentionnée du 19 décembre 1996 ou 28 de l'arrêté royal susmentionnée du 23 décembre 1996.

Donné à Bruxelles, le 1^{er} mars 1998.

ALBERT

PAR LE ROI,

*Le Vice-Premier Ministre et
Ministre des Finances,*

Ph. MAYSTADT