

SENAT DE BELGIQUE

SESSION EXTRAORDINAIRE DE 1991-1992

2 JUIN 1992

Projet de loi portant confirmation du Code
des impôts sur les revenus 1992, coor-
donné le 10 avril 1992

AMENDEMENTS**SOMMAIRE**

Nos	Pages
3 Amendement proposé par M. Hatry	2
4 Amendement proposé par M. Hatry	2
5 Amendement proposé par M. Hatry	3

R. A 15904*Voir:***Documents du Sénat:****339 (S.E. 1991-1992):**

N° 1: Projet transmis par la Chambre des Représentants.

N° 2: Rapport.

BELGISCHE SENAAAT

BUITENGEWONE ZITTING 1991-1992

2 JUNI 1992

Ontwerp van wet tot bekrachtiging van het
Wetboek van de inkomstenbelastingen
1992, gecoördineerd op 10 april 1992

AMENDEMENTEN**INHOUD**

Nrs.	Bladz.
3 Amendement van de heer Hatry	2
4 Amendement van de heer Hatry	2
5 Amendement van de heer Hatry	3

R. A 15904*Zie:***Gedr. St. van de Senaat:****339 (B.Z. 1991-1992):**

Nr. 1: Ontwerp overgezonden door de Kamer van Volksvertegenwoordigers.

Nr. 2: Verslag.

3. — AMENDEMENT PROPOSE PAR M. HATRY

Article unique

Remplacer cet article par ce qui suit :

« L'arrêté royal du 10 avril 1992 portant coordination du Code des impôts sur les revenus est abrogé. »

Justification

Les modifications qui sont apportées au Code des impôts sur les revenus par l'arrêté royal du 10 avril 1992 vont bien au-delà de ce qui est permis par la Constitution et par la loi d'habilitation du 7 décembre 1988.

Cet arrêté modifie le fond et la forme du Code en réécrivant une multitude d'articles qui ne devaient faire l'objet d'aucune coordination et en bouleversant de fond en comble la numérotation des articles.

Notamment des articles repris des anciennes lois coordonnées tels que les articles 11 à 17 du Code ont été complètement réécrits.

A l'analyse, il apparaît que les nouveaux textes camouflent parfois des modifications contraires à la volonté du législateur.

Ainsi, sur base des nouveaux textes, les bonis de liquidation doivent être déclarés dans la déclaration annuelle à l'I.P.P. alors que la loi du 23 octobre 1991 a renoncé à taxer ces répartitions et a supprimé, en contrepartie, le taux réduit de taxation des sociétés en liquidation.

Paul HATRY.

*
* *

4. — AMENDEMENT PROPOSE PAR M. HATRY

Art. 2 (nouveau)

Ajouter un article 2 (nouveau), libellé comme suit :

« Article 2. — Aucune disposition du Code des impôts sur les revenus 1992 ne pourra être interprétée de telle façon, qu'il en résulterait une modification de fond et/ou de principe aux textes de loi énumérés à l'article 1^{er} de l'arrêté royal portant coordination de dispositions légales relatives aux impôts sur les revenus. »

Justification

L'article 41, § 1^{er}, de la loi du 7 décembre 1988 portant réforme de l'impôt sur les revenus et modification des taxes assimilées au

3. — AMENDEMENT VAN DE HEER HATRY

Enig artikel

Dit artikel te vervangen als volgt :

« Het koninklijk besluit van 10 april 1992 tot coördinatie van het Wetboek van de inkomstenbelastingen wordt opgeheven. »

Verantwoording

De wijzigingen die door het koninklijk besluit van 10 april 1992 zijn aangebracht in het Wetboek van de inkomstenbelastingen, gaan veel verder dan hetgeen is toegelaten door de Grondwet en door de machtigingswet van 7 december 1988.

Dat besluit wijzigt de inhoud en de vorm van het Wetboek door talloze artikelen te herschrijven die helemaal niet moesten worden gecoördineerd en door de nummering van de artikelen ingrijpend te veranderen.

Zo zijn artikelen die uit de oude gecoördineerde wetten zijn overgenomen, zoals artikelen 11 tot 17 van het Wetboek, volledig herschreven.

Bij nader onderzoek blijkt dat de nieuwe teksten vaak wijzigingen verbergen die indruisen tegen de wil van de wetgever.

Zo moeten de liquidatieboni, op grond van de nieuwe teksten, aangegeven worden in de jaarlijkse aangifte in de personenbelasting, terwijl de wet van 23 oktober 1991 die verdelingen niet meer heeft belast en, in ruil daarvoor, de verminderde aanslagvoet voor vennootschappen in vereffening heeft geschrapt.

*
* *

4. — AMENDEMENT VAN DE HEER HATRY

Art. 2 (nieuw)

Een artikel 2 (nieuw) in te voegen, luidende :

« Artikel 2. — Geen bepaling van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 mag op zulke wijze geïnterpreteerd worden, dat hierdoor een inhoudelijke en/of principiële wijziging zou volgen aan de wetteksten welke opgesomd worden in artikel 1 van het koninklijk besluit tot coördinatie van wettelijke bepalingen inzake inkomstenbelastingen. »

Verantwoording

Artikel 41, § 1, van de wet van 7 december 1988 houdende hervorming van de inkomstenbelasting en wijziging van de met het

timbre, modifié par l'article 331 de la loi du 22 décembre 1989, donne pouvoir au Roi, sans apporter de modification de fond aux dispositions et en respectant les principes, de modifier la forme, et notamment la syntaxe et le vocabulaire, la présentation, l'ordre et le numérotage des dispositions à coordonner, dans le but de simplifier et d'harmoniser les textes et d'en accroître la compréhension.

Il résulte du projet qui nous est proposé que le Roi a fait ceci de manière étendue. Dans un travail d'une telle importance, il est quasiment impossible que les dispositions à coordonner restent toutes intégralement inchangées.

En effet, une lecture attentive du projet laisse déjà apparaître très rapidement un nombre important de divergences de fond.

Il est dès lors inévitable qu'une étude approfondie du projet fasse apparaître d'autres divergences de fond et de principe avec les dispositions à coordonner.

Puisqu'il:

1° est constant que ni la mission ni l'intention du Roi n'était d'introduire des modifications de fond et/ou de principe;

2° est tout aussi constant que les textes présentés à notre approbation, auront force de loi, indépendamment du fait qu'ils divergent ou non quant au fond ou aux principes; que ceci n'est pas le but,

il convient d'amender le projet de loi par l'ajout d'un nouvel article qui précise ceci explicitement.

Paul HATRY.

*
* *

5. — AMENDEMENT PROPOSE PAR M. HATRY

Art. 2 (nouveau)

Ajouter un article 2 (nouveau), libellé comme suit:

« *Article 2.* — Pendant une période de deux ans à dater de la publication au *Moniteur belge* de la présente loi, toute modification apportée aux textes coordonnés devra être lue ou interprétée compte tenu des textes prévalant avant la loi de coordination du Code des impôts sur les revenus. »

Justification

Contrairement à ce qui a été dit dans le cadre du rapport fait au nom de la Commission des Finances — Doc. Chambre n° 407/2, 91/92, p. 5: «La coordination constitue une tâche purement technique et n'apporte conformément à la loi d'habilitation aucune modification de fond à la matière», il s'avère que des modifications de fond ont été apportées à maintes reprises dans le texte qui ne devait faire l'objet que d'une coordination.

zegel gelijkgestelde taksen, gewijzigd bij artikel 331 van de wet van 22 december 1989, geeft aan de Koning de macht om, zonder de te coördineren bepalingen inhoudelijk te wijzigen en met eerbiediging van de principes ervan, de vorm, inzonderheid de zinsbouw en de woordkeuze, de voorstelling, de volgorde en de nummering van de te coördineren bepalingen te wijzigen, teneinde de teksten te vereenvoudigen en te harmoniseren en de duidelijkheid ervan te verhogen.

Uit het ons voorgestelde wetsontwerp blijkt dat de Koning dit op uitgebreide wijze heeft gedaan. Bij een werk van dergelijke omvang is het quasi-onmogelijk dat alle te coördineren bepalingen volledig ongewijzigd zouden blijven.

En inderdaad, een aandachtige lezing van het ontwerp laat reeds zeer snel een aantal belangrijke inhoudelijke verschillen blijken.

Bij grondige studie van het ontwerp is het derhalve onvermijdelijk dat verder inhoudelijke en principiële verschillen met de te coördineren bepalingen zullen blijken.

Gezien het:

1° vast staat dat het noch de opdracht noch de bedoeling van de Koning was om inhoudelijke en/of principiële wijzigingen in te voeren;

2° het evenzeer vast staat dat de thans ter bekrachtiging voorgelegde teksten kracht van wet zullen hebben, ongeacht of zij inhoudelijk of principieel afwijken of niet; dat dit niet de bedoeling is,

is het aangewezen om het wetsontwerp te amenderen door toevoeging van een nieuw artikel, dat dit uitdrukkelijk vermeldt.

*
* *

5. — AMENDEMENT VAN DE HEER HATRY

Art. 2 (nieuw)

Een artikel 2 (nieuw) in te voegen, luidende:

« *Artikel 2.* — Gedurende een periode van twee jaar te rekenen van de bekendmaking van deze wet in het *Belgisch Staatsblad*, moet elke wijziging van de gecoördineerde teksten worden gelezen of geïnterpreteerd, rekening houdend met de teksten die van kracht waren vóór de wet tot bekrachtiging van het gecoördineerde Wetboek van de inkomstenbelastingen. »

Verantwoording

In tegenstelling tot wat te lezen staat in het verslag namens de Commissie voor de Financiën (Gedr. Stuk Kamer 407/2, 91/92, blz. 5): «Coördinatie is een louter technische aangelegenheid. Overeenkomstig de machtigingswet brengt ze ter zake geen enkele inhoudelijke wijziging mee», blijkt dat herhaaldelijk inhoudelijke wijzigingen zijn aangebracht in de tekst, die enkel moest worden gecoördineerd.

Pour ne prendre qu'un exemple, il faut noter que le boni de liquidation non taxé dans le chef des personnes physiques devient, par les seules modifications apportées par la coordination, taxable dans le chef des mêmes contribuables, et ce notamment par la modification apportée par les auteurs de la coordination à l'article 220*bis*, devenu l'article 313 C.I.R. 1992, et ce rétroactivement au 1^{er} janvier 1991 puisque l'article de la loi prévoit que le texte coordonné s'applique à partir de l'exercice d'imposition 1992.

Cette modification quant au fond n'était pas prévue par le législateur et selon les commentaires mêmes du ministre des Finances.

Vu qu'il apparaît que tel n'est pas le cas et afin de garantir la sécurité juridique, revendiquée notamment par le Conseil d'Etat, il y a lieu de prévoir que les textes modifiés devront être lus ou interprétés au regard des textes prévalant avant la loi de coordination.

La période de deux ans étant le temps nécessaire pour que la coordination puisse être amendée ou modifiée, de telle sorte à n'apporter aucune modification quant au fond.

Paul HATRY.

Om maar één voorbeeld te noemen de liquidatieboni die niet belast waren ten aanzien van de natuurlijke personen, worden alleen door de wijzigingen aangebracht door de coördinatie, belastbaar ten aanzien van diezelfde belastingsplichtigen, namelijk door de wijziging van artikel 220*bis*, dat artikel 313 W.I.B. 1992 wordt, en nog wel met terugwerkende kracht tot 1 januari 1991, aangezien het enig artikel van de wet bepaalt dat de gecoördineerde tekst van toepassing is vanaf het aanslagjaar 1992.

Deze inhoudelijke wijziging was niet gepland door de wetgever en ook niet volgens de commentaar zelf van de Minister van Financiën.

Aangezien blijkt dat dit echter niet het geval is en om de rechtszekerheid te waarborgen, die met name wordt geëist door de Raad van State, dient te worden bepaald dat de gewijzigde teksten moeten worden gelezen of geïnterpreteerd rekening houdend met de teksten die van kracht waren vóór de wet tot bekrachtiging van het coördinatiebesluit.

Twee jaar is de tijd die nodig is opdat de coördinatie zo kan worden geamendeerd of gewijzigd dat er geen enkele inhoudelijke wijziging optreedt.