

SENAT DE BELGIQUE**SESSION DE 1975-1976**

9 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

RAPPORT

**FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES
PAR M. van WATERSCHOOT**

La Commission des Finances a examiné le présent projet au cours de sa réunion du 2 juin 1976.

Dans son exposé introductif, le Ministre rappelle que, dans l'état actuel de la législation, l'impôt se rapportant aux bénéfices réalisés par les sociétés et aux revenus professionnels des travailleurs indépendants, des administrateurs de sociétés par actions et des associés actifs dans des sociétés de personnes peut être payé anticipativement par versements trimestriels.

En cas d'absence ou d'insuffisance de versement anticipé, il est appliqué une majoration d'impôt qui est calculée, trimestre par trimestre, en fonction d'un taux de référence qui est le taux d'intérêt pratiqué par la Banque nationale de Bel-

Ont participé aux travaux de la Commission :

Membres effectifs : MM. Wiard, président; Aerts, Akkermans, André, de Bruyne, De Clercq, Dulac, Fallon, Février, Hendrickx, Hougardy, Keuleers, Lagae, Lagneau, Paque, Sweert, Thomas, Van der Elst, Waltniel et van Waterschoot, rapporteur.

Suppléants : MM. Van der Aa, Van Rompaey et Mme Verdin-Leenaers.

R. A 10487*Voir :***Document du Sénat :**

870 (1975-1976) : N° 1 : Projet de loi.

BELGISCHE SENAAT**ZITTING 1975-1976**

9 JUNI 1976

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

VERSLAG

**NAMENS DE COMMISSIE VOOR DE
FINANCIEN UITGEBRACHT
DOOR DE HEER van WATERSCHOOT**

De Commissie voor de Financiën heeft dit ontwerp onderzocht in haar vergadering van 2 juni 1976.

In zijn inleidende uiteenzetting wijst de Minister van Financiën erop dat, volgens de thans geldende wetgeving, de belasting verschuldigd op de bedrijfsinkomsten verwezenlijkt door de vennootschappen, de zelfstandige arbeiders, de beheerders in vennootschappen op aandelen en de werkende vennoten in personenvennootschappen, voorafbetaald kan worden bij driemaandelijks storting.

Ingeval geen of ontoereikende voorafbetalingen gedaan werden, wordt belastingvermeerdering toegepast die kwartaal per kwartaal berekend wordt op grond van een basisrentevoet die gelijk is aan de rentevoet die op 1 januari van het

Aan de werkzaamheden van de Commissie hebben deelgenomen :

Vaste leden : de heren Wiard, voorzitter; Aerts, Akkermans, André, de Bruyne, De Clercq, Dulac, Fallon, Février, Hendrickx, Hougardy, Keuleers, Lagae, Lagneau, Paque, Sweert, Thomas, Van der Elst, Waltniel en van Waterschoot, verslaggever.

Piaatsvervangers : de heren Van der Aa, Van Rompaey en Mevr. Verdin-Leenaers.

R. A 10487*Zie :***Gedr. St. van de Senaat :**

870 (1975-1976) : N° 1 : Ontwerp van wet.

gique pour les avances et prêts, au 1^{er} janvier de l'année des revenus.

Tel qu'il a été conçu et instauré par la loi du 23 décembre 1974, ce régime peut fonctionner normalement aussi longtemps que le taux d'intérêt pratiqué par la Banque nationale de Belgique pour les avances et prêts et ceux qui sont pratiqués sur les marchés financiers sont relativement stables et ne présentent pas d'écarts trop importants.

Le régime en cause risque toutefois d'être gravement perturbé dans une situation telle que celle que nous connaissons actuellement, où le taux d'intérêt de la Banque nationale est descendu de 9,5 p.c. à 6 p.c. entre le 1^{er} janvier 1975 et le 1^{er} janvier 1976 sans que cette baisse se soit traduite dans une mesure équivalente dans les taux d'intérêt pratiqués sur les marchés financiers.

Il ne fait aucun doute que les majorations d'impôt telles qu'elles sont actuellement calculées en fonction du taux de référence de 6 p.c., compte tenu de la situation des marchés financiers, ne constituent pas un incitant suffisant pour amener les contribuables à effectuer des paiements anticipés. Il n'en faut d'ailleurs pour preuve que le fait que les paiements anticipés pour le premier trimestre de 1976 accusent une moins-value de 4,6 milliards par rapport aux prévisions budgétaires.

Un Gouvernement responsable, un Parlement responsable ne sauraient rester indifférents à pareille situation, qui est de nature à mettre gravement en péril la perception de l'impôt par versements anticipés.

Le Gouvernement a pris ses responsabilités et vous propose de compléter le Code des impôts sur les revenus par une disposition autorisant le Roi à fixer par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, après consultation des organisations professionnelles intéressées et pour toutes les catégories de contribuables concernés ou pour certaines d'entre elles seulement, un pourcentage de majoration supérieur ou inférieur à celui déterminé conformément à la loi.

Rien d'essentiel n'est donc changé au système actuel des paiements anticipés. Le taux de référence pour le calcul des majorations d'impôt en cas d'absence ou d'insuffisance de paiements anticipés reste le taux d'intérêt pratiqué par la Banque nationale pour les avances et prêts.

Il s'agit simplement de donner à l'Exécutif la possibilité d'adapter le pourcentage des majorations d'impôt, tant vers le haut que vers le bas, lorsque la situation des marchés financiers l'exigera.

Comme une telle situation anormale existe aujourd'hui, en 1976, un arrêté royal sera pris, si le projet est adopté, en vue d'adapter les taux de majoration.

Cet arrêté spécifiera toutefois que les taux adaptés ne s'appliqueront qu'aux contribuables dont les revenus professionnels nets atteignent 1 million. Consultées officieusement

jaar der inkomsten door de Nationale Bank van België wordt toegepast op de voorschotten en beleningen.

Zoals het is opgevat en ingevoerd bij de wet van 23 december 1974, kan dat stelsel normaal werken zolang de rentevoet op voorschotten en beleningen toegepast door de Nationale Bank van België en die toegepast op de geldmarkt relatief stabiel zijn en niet te ver uiteenlopen.

Dat stelsel kan evenwel ernstig worden verstoord in een toestand zoals wij die thans kennen, waar de rentevoet van de Nationale Bank tussen 1 januari 1975 en 1 januari 1976 van 9,5 pct. daalde tot 6 pct. zonder dat zulks gepaard ging met een evenwijdig verloop van de rentevoeten toegepast op de geldmarkt.

Het lijkt geen twijfel dat de belastingvermeerderingen zoals die thans worden berekend op grond van de basisrentevoet van 6 pct., gelet op de toestand van de geldmarkt, niet voldoende incitatief zijn om de belastingplichtigen ertoe aan te zetten voorafbetalingen te doen. Dit wordt trouwens op afdoende wijze aangetoond door het feit dat de voorafbetalingen van het eerste kwartaal 1976 een minderopbrengst van 4,6 miljard vertonen ten opzichte van de begrotingsvooruitzichten.

Een verantwoordelijke Regering, een verantwoordelijk Parlement kunnen niet onverschillig blijven bij een dergelijke toestand die van die aard is dat de heffing van belasting bij wege van voorafbetalingen ernstig in gevaar zou kunnen gebracht worden.

De Regering heeft haar verantwoordelijkheden opgenomen en stelt u voor het Wetboek van de inkomstenbelastingen aan te vullen door een bepaling waarbij aan de Koning de macht wordt gegeven, bij in Ministerraad overlegd besluit, na raadpleging van de betrokken beroepsorganisaties, voor alle groepen van de betrokken belastingplichtigen of voor enkele ervan, een vermeerderingspercentage vast te stellen dat hoger of lager is dan datgene dat voortvloeit uit de toepassing van de wet.

Aan het thans bestaande stelsel van voorafbetalingen wordt dus niets wezenlijks veranderd. De basisrentevoet voor de berekening van de belastingvermeerderingen bij niet-voorafbetaling of bij ontoereikende voorafbetaling blijft de rentevoet die door de Nationale Bank wordt toegepast op voorschotten en beleningen.

Alleen wordt aan de Uitvoerende Macht de mogelijkheid gegeven het percentage van de belastingverhogingen aan te passen zowel naar omlaag als naar omhoog, wanneer de toestand van de geldmarkt zulks vereist.

Vermits er zich thans in 1976 een dergelijke abnormale toestand voordoet zal, zo het ontwerp wordt goedgekeurd, een koninklijk besluit getroffen worden om de vermeerderingspercentages aan te passen.

In dit besluit zal echter worden bepaald dat die aangepaste percentages slechts zullen gelden voor de belastingplichtigen wier nettobedrijfsinkomen 1 miljoen bereikt.

à ce sujet, les organisations professionnelles intéressées ont marqué leur accord de principe.

Le projet permet également de rouvrir les délais pour permettre aux contribuables qui, tablant sur les taux de référence peu élevés, n'auraient pas effectué de versements anticipés ou auraient effectué des versements insuffisants, de redresser leur situation en effectuant des versements complémentaires.

Enfin, le projet contient une disposition prévoyant qu'il est renoncé à la perception de la majoration d'impôt quand son montant n'atteint pas 1 p.c. de l'impôt qui sert de base à son calcul ou 1 000 francs; il s'agit là d'une sorte de « franchise » pour tenir compte des difficultés que peuvent rencontrer les contribuables concernés pour déterminer correctement le montant net de leurs revenus professionnels imposables (une « franchise » de 1 p.c. en impôt correspond en moyenne à une « franchise » de l'ordre de 4 p.c. en revenu imposable).

A la suite de l'exposé introductif du Ministre des Finances s'est engagé un débat portant essentiellement sur le caractère rétroactif de la mesure proposée.

Un membre est d'avis que l'on pourrait régler ce problème en rattachant à nouveau les taux d'intérêt en vigueur sur les marchés financiers à ceux de la Banque nationale, comme c'était le cas précédemment. Il estime qu'il n'était pas indiqué de dissocier ces taux.

Un autre membre considère que le projet n'est pas aussi inoffensif qu'il n'y paraît à première vue. Il accorde trop de pouvoir à l'Exécutif pour décider de majorer ou non l'impôt en cas d'absence ou d'insuffisance de paiements anticipés et pour prévoir des exceptions en faveur de certaines catégories de contribuables. Les prévisions du Gouvernement en matière de paiements anticipés ne sont pas réalisées. Le Parlement doit-il pour autant accorder au Gouvernement un pouvoir discriminatoire aussi étendu ?

Un autre membre fait un parallèle avec le système du volontariat fiscal pour les salariés, tel qu'il a été instauré par la dernière loi-programme. Lors de la discussion de cette loi, il a regretté l'absence de stimulants destinés à inciter les salariés à effectuer certains paiements anticipés. Aujourd'hui, l'absence de stimulants est une fois de plus la cause de l'échec des prévisions en matière de paiements anticipés.

L'intervenant redoute aussi que l'on n'attribue des pouvoirs beaucoup trop larges au Ministre des Finances en cette matière.

Un membre a des doutes quant à la constitutionnalité de la mesure envisagée. L'article 110 de la Constitution prévoit en effet qu'aucun impôt au profit de l'Etat ne peut être établi que par une loi. A cet égard, il regrette que le Conseil d'Etat n'ait pas été consulté. Il aurait certainement été opposé à un tel transfert de compétence du Parlement à l'Exécutif. L'intervenant aimerait encore savoir si plusieurs arrêtés

Hierover officieus geraadpleegd, hebben de betrokken beroepsorganisaties hiermede principieel hun instemming betuigd.

Het ontwerp laat eveneens toe de termijnen te heropenen ten einde de belastingplichtigen die, steunende op een lagere basisrente, geen of onvoldoende voorafbetalingen zouden hebben gedaan, in de mogelijkheid te stellen aanvullende stortingen te doen.

Tenslotte bevat het ontwerp een bepaling waarbij van de heffing van de belastingvermeerdering wordt afgezien wanneer het bedrag ervan lager is dan 1 pct. van de belasting waarop zij wordt berekend of lager dan 1 000 frank; ter zake gaat het om een soort « vrijstelling » om rekening te houden met de moeilijkheden die bepaalde belastingplichtigen ondervinden om het nettobedrag van hun belastbare bedrijfsinkomsten juist te bepalen (een « vrijstelling » van 1 pct. in de belasting stemt gemiddeld overeen met een « vrijstelling » van 4 pct. in belastbaar inkomen).

Na de inleidende uiteenzetting van de Minister van Financiën ontspint zich een debat dat hoofdzakelijk draait rond het probleem van het retroactief karakter van de voorgenomen maatregel.

Een lid meent dat het opgeworpen vraagstuk zou kunnen geregeld worden door de rentevoeten die van toepassing zijn op de geldmarkt opnieuw te binden aan die van de Nationale Bank, zoals dit vroeger het geval was. Volgens spreker was het niet aangewezen die rentevoeten van mekaar los te koppelen.

Een ander lid is de mening toegedaan dat het ontwerp er niet zo onschuldig uitziet als op het eerste zicht blijkt. Volgens hem wordt een al te grote bevoegdheid toegekend aan de Uitvoerende Macht om te beslissen over de al dan niet belastingvermeerdering in geval van geen of ontoereikende voorafbetaling en om uitzonderingen te voorzien voor bepaalde categorieën belastingplichtigen. De verwachtingen van de Regering inzake voorafbetalingen werden niet ingelost. Dient het Parlement daarom zulke grote discriminerende macht aan de Regering toe te kennen ?

Een ander lid maakt een parallel met het stelsel van het fiscaal voluntariaat voor de loontrekkenden, zoals dit bij de laatste programmawet werd ingevoerd. Bij de bespreking van deze wet heeft hij de afwezigheid betreurt van stimuli om de loontrekkenden aan te zetten zekere voorafbetalingen te doen. Nu is het gebrek aan stimuli weer de oorzaak dat de vooruitzichten inzake voorafbetalingen niet werden ingelost.

Spreker vreest ook de al te grote macht die aan de Minister van Financiën wordt toegekend in deze aangelegenheid.

Een lid heeft twijfels betreffende de grondwettigheid van de voorgenomen maatregel. Artikel 110 van de Grondwet bepaalt immers dat geen belasting ten behoeve van de Staat kan worden ingevoerd dan door een wet. In dit opzicht betreurt hij dat de Raad van State niet werd geraadpleegd. Die zou zeker gekant geweest zijn tegen de overdracht van bevoegdheid terzake van het Parlement aan de Uitvoerende

royaux pourront ainsi être pris dans le courant de l'année pour adapter le coefficient de majoration.

Un autre membre conteste également le caractère constitutionnel de la mesure proposée et estime que le Conseil d'Etat se serait prononcé à ce sujet en connaissance de cause.

L'intervenant pense que, si le projet est adopté, le Gouvernement aura la possibilité d'intervenir chaque fois que ses prévisions en matière de paiements anticipés ne se vérifieront pas. Cela permettra dès lors toutes sortes de manipulations en matière de prévisions budgétaires. C'est pourquoi il ne votera pas le projet.

A son avis, l'insuffisance des paiements anticipés en avril n'est pas seulement imputable aux majorations d'impôt trop faibles mais aussi, et dans une très large mesure, à la mauvaise situation conjoncturelle. Enfin, l'intervenant est également adversaire de la rétroactivité de la mesure proposée.

Un membre voudrait savoir quelles organisations professionnelles seront consultées.

Un autre commissaire aimerait qu'on lui donne un exemple chiffré en ce qui concerne la rétroactivité de la mesure. Cette rétroactivité lui apparaît comme une sorte de pénalisation des contribuables qui ont fait leur devoir en effectuant à temps leurs paiements anticipés. Sans cette rétroactivité, le système serait plus simple.

Un membre propose un amendement visant à remplacer les articles 1^{er} et 2 du projet par les dispositions suivantes :

Article 1^{er}

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

« Article 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 p.c. au plus par trimestre, à celui qui résulte de l'application de l'article 89.

» Cet arrêté 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. »

Article 2

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

» 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

Macht. Spreker wil nog vernemen of in de loop van het jaar aldus verschillende koninklijke besluiten kunnen genomen worden om de vermeerderingscoëfficiënt aan te passen.

Een ander lid betwist eveneens het grondwettig karakter van de voorgestelde maatregel en meent dat de Raad van State met kennis van zaken daarover uitspraak zou gedaan hebben.

Het ontwerp, indien het gestemd wordt, zal de Regering in staat stellen op te treden telkens haar verwachtingen inzake voorafbetalingen niet worden ingelost, zo meent spreker. Dit laat dan allerlei manipulaties toe inzake budgettaire vooruitzichten. Daarom zal hij het ontwerp niet goedkeuren.

De ontoereikendheid van de voorafbetalingen in april wijt hij niet alleen aan de te lage belastingvermeerderingen maar ook en in zeer ruime mate aan de slechte conjuncturele toestand. Spreker is tenslotte ook gekant tegen het retroactief karakter van de maatregel.

Een lid wil vernemen welke beroepsorganisaties zullen worden geraadpleegd.

Een lid zou willen dat hem een becijferd voorbeeld wordt gegeven met betrekking tot de retroactiviteit van de maatregel. Deze retroactiviteit lijkt hem een soort penalitatie ten aanzien van de belastingplichtigen die hun plicht hebben gedaan door op tijd hun voorafbetalingen te hebben verricht. Zonder deze retroactiviteit zou het stelsel eenvoudiger zijn.

Een lid dient een amendement in om de artikelen 1 en 2 van het ontwerp te vervangen als volgt :

Artikel 1

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

« Artikel 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 pct. 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. »

Artikel 2

« Deze wet is van toepassing vanaf het aanslagjaar 1977.

» 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

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. »

L'auteur justifie ses amendements comme suit :

« 1. L'amendement vise, en premier lieu, à modifier la 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'instaurer, 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*, 1962, 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 précité du Code des impôts sur les revenus (qui faisait l'objet de l'art. 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 admissible 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 contri-

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. »

De indiener verantwoordt zijn amendementen als volgt :

« 1. Het amendement strekt allereerst om 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 ontwerp van wet 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 voornoemd 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

buables. Le législateur a marqué sa volonté, par les articles 89, 129 en 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 § 6 de l'art. 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 un million. Si l'on veut introduire une telle règle, il serait nécessaire de l'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.

» 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 n'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'art. 2 du projet).

» 3. Il n'y 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 Fédération des Entreprises belges, 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. »

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 wetsbepaling 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 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 wetsbepaling hun uitzonderlijk karakter duidelijk maken : het amendement stelt dan ook voor hun toepassing te beperken tot een enkel aanslagjaar.

» c) In de derde plaats moet een maximum worden gesteld op de wijzigingen van de belastingsverhogingen 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 advokaten, 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 dat hetwelk 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. »

Le Ministre des Finances répond comme suit aux différents intervenants :

— la dissociation des taux d'intérêt des marchés financiers de ceux pratiqués par la Banque Nationale avait pour but de laisser fluctuer les taux des crédits bancaires en fonction de l'évolution des taux du marché; à l'époque, cette mesure a rencontré l'assentiment général et elle avait d'ailleurs été demandée par le secteur bancaire;

— en matière de délégation de pouvoir, il y a différentes sortes de transferts pour ce qui concerne les impôts directs;

— la législation fiscale actuelle prévoit déjà une délégation de pouvoir en matière de paiements anticipés, plus précisément à l'article 91 du C.I.R.;

— l'article 1^{er} du projet donne au Roi le pouvoir de fixer, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, un pourcentage de majoration supérieur ou inférieur à celui qui est déterminé conformément à la loi. La question de la constitutionnalité de la délégation de pouvoir ne paraît pas se poser en l'occurrence, car la disposition en cause ne permet pas au Roi « de déterminer certains éléments constitutifs de l'assiette de l'impôt, de modifier le taux de celui-ci ou d'y renoncer sans fournir aucun critère objectif précis en vue de ces déterminations, modifications ou renoncements ». En réalité, il s'agit d'une disposition à caractère technique — adaptation éventuelle vers le haut ou vers le bas du taux découlant de l'application de la loi en fonction d'un élément précis et objectif, à savoir les taux d'intérêts pratiqués sur les marchés financiers — ayant pour but exclusif d'assurer l'exécution correcte et harmonieuse d'un régime de versements anticipés de l'impôt voulu et organisé par le législateur;

— quant à la rétroactivité de la mesure proposée en ce qui concerne son application éventuelle pour l'exercice d'imposition 1977, elle ne vise ni la détermination de l'assiette de l'impôt, ni le calcul de son montant, ni une obligation fiscale quelconque mise à charge du contribuable, ce dernier restant entièrement libre d'effectuer ou non un versement anticipé et d'en déterminer le montant. De plus, les délais de versements anticipés étant ouverts, les contribuables pourront ainsi échapper à la majoration d'impôt; en quelque sorte, il seront donc fictivement « remplacés » au début du mois d'avril pour prendre attitude;

— l'adaptation du coefficient de majoration ne dépend pas de la réalisation ou non des prévisions du Ministre des Finances en matière de paiements anticipés. De plus, le Ministre des Finances n'est pas seul à prendre la décision, puisque cette mesure doit être discutée et approuvée en Conseil des Ministres;

— il n'y a aucune obligation d'effectuer des paiements anticipés; le contribuable est donc libre de choisir ce qui lui paraît le plus avantageux, compte tenu de la législation en vigueur; si les règles sont modifiées, il doit avoir la possibilité de revoir sa position; c'est pourquoi un délai d'un mois lui est accordé;

De Minister van Financiën antwoordt als volgt aan de verschillende intervenanten :

— het losmaken van de rentevoeten van de geldmarkt van die van de Nationale Bank had tot doel de rentevoeten voor de bankkredieten te laten bepalen door de marktevolutie; die maatregel werd toendertijd door iedereen aanvaard en trouwens door de bankwereld gevraagd;

— inzake delegatie van bevoegdheid bestaan er verschillende soorten van overdracht wat rechtstreekse belastingen betreft;

— een delegatie van macht bestaat reeds nu in de fiscale wetgeving ter zake voorafbetalingen, namelijk in artikel 91, W.I.B.;

— artikel 1 van het ontwerp geeft aan de Koning de bevoegdheid bij in Ministerraad overlegd besluit, een hoger of lager percentage van vermeerdering vast te stellen dan dat hetwelk overeenkomstig de wet wordt bepaald. Het probleem van de grondwettigheid van de opdracht van bevoegdheden lijkt in dit geval niet te rijzen, want de desbetreffende bepaling behoort niet tot de bepalingen die de Koning toestaan « sommige bestanddelen van de belastinggrondslag vast te stellen, de aanslagvoet te wijzigen of daarvan af te zien, maar die geen objectief en nauwkeurig omschreven criterium voor dat vaststellen, wijzigen of afzien aan de hand doen ». In werkelijkheid gaat het om een technische bepaling, namelijk een eventuele aanpassing naar boven of naar beneden van het percentage dat voortvloeit uit de toepassing van de wet op grond van een nauwkeurig en objectief gegeven, namelijk de rentevoeten van de geldmarkt. Zij heeft uitsluitend ten doel te zorgen voor een juiste en harmonische uitvoering van de voorafbetalingen van de belasting, gewild en georganiseerd door de wetgever;

— wat betreft de terugwerking van de voorgestelde maatregel en de eventuele toepassing ervan voor het aanslagjaar 1977, zij slaat niet op de vaststelling van de grondslag van de belasting, noch op de berekening van het bedrag ervan, noch op enigerlei belastingverplichting voor de belastingplichtige, daar deze volkomen vrij blijft al dan niet een voorafbetaling te verrichten en het bedrag ervan vast te stellen. Daar de termijnen van de voorafbetalingen bovendien opnieuw worden geopend, zullen de belastingplichtigen kunnen ontsnappen aan de belastingvermeerdering; in zekere zin zullen zij dus fictief « teruggeplaatst worden » in het begin van de maand april om hun houding te bepalen;

— de aanpassing van de vermeerderingscoëfficiënt hangt niet af van de al of niet verwezenlijkte verwachtingen van de Minister van Financiën inzake voorafbetalingen. Daarenboven is het niet de Minister van Financiën alléén die beslist aangezien de maatregel in Ministerraad moet worden besproken en goedgekeurd;

— er bestaat geen verplichting voorafbetalingen te doen; de belastingplichtige kan dus vrij oordelen wat hem het gunstigst lijkt, rekening houdende met de bestaande wetgeving; indien de regels worden gewijzigd, dan moet de belastingplichtige in staat worden gesteld zijn positie te herzien; daarom wordt hem een termijn van één maand toegekend;

— si les fluctuations des taux d'intérêt reviennent à des proportions raisonnables, on pourra renoncer à la mesure envisagée, puisque le principe de base n'est pas modifié; mais dans l'intervalle, il faut que le Pouvoir exécutif soit armé pour être en état de faire face à une situation aux variations parfois rapides.

A la demande de plusieurs membres, le Ministre des Finances donne un exemple concret d'application du projet : un contribuable ayant à payer 400 000 francs d'impôts sur ses revenus professionnels de l'année 1976 doit, pour éviter toute majoration, faire quatre versements trimestriels de 100 000 francs. S'il n'« effectue » aucun paiement anticipé pour la première période, le taux de référence étant insuffisant pour l'application des majorations d'impôt, il pourra échapper à toute majoration s'il verse 100 000 francs pour chacune des trois autres périodes et effectue un versement supplémentaire de 100 000 francs pendant le délai spécial qui lui sera accordé à cette fin.

Un membre en revient à la question de savoir pourquoi on ne fixerait pas dans la loi la limite en dessous de laquelle aucune majoration d'impôt ne sera appliquée en cas d'absence ou d'insuffisance de paiements anticipés.

Le Ministre des Finances fait observer qu'à cet égard également, il faut prévoir toute la souplesse nécessaire pour pouvoir adapter cette limite à l'évolution rapide de la situation. Il confirme son intention de la fixer, dans les circonstances présentes, à 1 million de francs.

A la lumière des réponses fournies par le Ministre, l'amendement précité est retiré par son auteur.

Les articles ainsi que l'ensemble du projet ont été adoptés par 10 voix contre 5 et 1 abstention.

Le présent rapport a été approuvé à l'unanimité.

Le Rapporteur,
J. van WATERSCHOOT

Le Président,
J. WIARD

— indien de schommelingen van de rentevoeten opnieuw tot redelijke proporties terugkeren, kan van de voorgenomen maatregel worden afgezien vermits het basisprincipe niet gewijzigd wordt; intussen moet de Uitvoerende Macht gewaard zijn om aan de soms snel fluctuerende toestand het hoofd te kunnen bieden.

Op verzoek van enkele leden geeft de Minister van Financiën volgend concreet voorbeeld inzake de toepassing van dit ontwerp : een belastingplichtige die 400 000 frank belasting verschuldigd is op zijn bedrijfsinkomsten van het jaar 1976 moet, om aan elke belastingvermeerdering te ontsnappen 4 driemaandelijks storting doen van 100 000 frank. Indien hij voor de eerste periode, gelet op de ontoereikende basisrentevoet voor de toepassing van de belastingvermeerderingen, geen voorafbetaling heeft gedaan kan hij aan elke belastingvermeerdering ontsnappen zo hij 100 000 frank stort voor de drie overige periodes en een aanvullende storting van 100 000 frank doet tijdens de speciale termijn die hem hiertoe zal worden verleend.

Een lid komt terug op de vraag waarom men niet in de wet de grens zou bepalen waaronder er geen belastingvermeerdering wordt toegepast ingeval geen of ontoereikende voorafbetalingen gedaan zijn.

De Minister van Financiën merkt op dat hier ook de nodige soepelheid moet aanwezig zijn om het grensbedrag aan de snel evoluerende toestand te kunnen aanpassen. Hij bevestigt zijn voornemen dit bedrag in de gegeven omstandigheden op 1 miljoen frank te bepalen.

In het licht van de antwoorden door de Minister verstrekt, wordt het bovenvermelde amendement ingetrokken.

De artikelen alsmede het geheel van het ontwerp worden met 10 tegen 5 stemmen bij 1 onthouding aangenomen.

Dit verslag is bij eenparigheid van stemmen goedgekeurd.

De Verslaggever,
J. van WATERSCHOOT

De Voorzitter,
J. WIARD