

Chambre des Représentants de Belgique

SESSION ORDINAIRE 1990-1991

14 DÉCEMBRE 1990

PROJET DE LOI-PROGRAMME

**relative à diverses dispositions
fiscales et non fiscales**

AMENDEMENT
AU TEXTE ADOPTÉ PAR
LA COMMISSION (DOC. n° 1366/7)

N° 80 DE MM. VAN WEDDINGEN ET KUBLA

Art. 18

1) **Au 1°, supprimer les mots** « sur la base d'un contrat introduit avant le 6 décembre 1990 auprès d'une société publique d'investissement visée au 3° ».

2) **Au 2°, a) et c), remplacer chaque fois les mots** « 22 juillet 1990 » **par les mots** « 31 décembre 1990 ».

3) **Au 2°, b), remplacer les mots** « 22 juillet 1990 » **par les mots** « 31 décembre 1990 » **et les mots** « entre le 23 juillet 1990 et » **et par le mot** « avant ».

4) **Au 2°, d), remplacer les mots** « entre le 23 juillet 1990 et » **par le mot** « avant ».

5) **Au 3°, supprimer les mots** « dont la demande d'agrégation a été introduite au plus tard le 22 juillet 1990 ».

Voir :

- 1366 - 90 / 91 :

- N° 1 : Projet de loi-programme.
- N° 2 à 4 : Amendements.
- N° 5 : Avis du Conseil d'Etat.
- N° 6 : Rapport.
- N° 7 : Texte adopté par la Commission.

Belgische Kamer van Volksvertegenwoordigers

GEWONE ZITTING 1990-1991

14 DECEMBER 1990

ONTWERP VAN PROGRAMMAWET

**betreffende verscheidene fiscale
en niet-fiscale bepalingen**

AMENDEMENT
OP DE TEKST AANGENOMEN
DOOR DE COMMISSIE (STUK n° 1366/7)

Nr 80 VAN DE HEREN VAN WEDDINGEN EN KUBLA

Art. 18

1) **In het 1° de woorden** « op basis van een vóór 6 december 1990 ingediend contract bij een openbare investeringsvennootschap als bedoeld onder 3° » **weglaten.**

2) **In het 2°, a) en c), telkens de woorden** « 22 juli 1990 » **vervangen door de woorden** « 31 december 1990 ».

3) **In het 2°, b), de woorden** « 22 juli 1990 » **vervangen door de woorden** « 31 december 1990 » **en de woorden** « tussen 23 juli 1990 en » **vervangen door het woord** « vóór ».

4) **In het 2°, d), de woorden** « tussen 23 juli 1990 en » **vervangen door het woord** « vóór ».

5) **In het 3°, de woorden** « en waarvoor uiterlijk op 22 juli 1990 een aanvraag tot erkenning werd ingediend » **weglaten.**

Zie :

- 1366 - 90 / 91 :

- Nr. 1 : Ontwerp van programmawet.
- Nrs. 2 tot 4 : Amendementen.
- Nr. 5 : Advies van de Raad van State.
- Nr. 6 : Verslag.
- Nr. 7 : Tekst aangenomen door de Commissie.

JUSTIFICATION

En matière fiscale, l'habitude a été prise depuis quelques temps de légiférer non seulement pour assurer le financement du budget de l'Etat pour l'année à venir, mais aussi pour colmater les brèches constatées dans le budget de l'année en cours et dans les lois d'impôt antérieures. Il en résulte que le sain principe selon lequel la loi ne peut prévoir que pour l'avenir est de plus en plus bafoué, alors qu'il devrait prévaloir dans tout état de droit.

A de nombreuses reprises, le Conseil d'Etat a déjà indiqué que le régime fiscal du contribuable devait être définitivement fixé à la date de clôture de la période imposable.

L'article 2 du Code civil prévoit le principe général de la non-rétroactivité des lois. Ce principe, puisqu'inscrit dans ledit Code et non dans la Constitution, n'a que valeur de loi.

Il constitue dès lors seulement une « recommandation solennelle faite par le législateur au législateur de l'avenir » (W.J. Ganshof van der Meersch, conclusion avant Cassation, 22 octobre 1970).

Dans certains cas, le législateur peut déroger à l'article 2 du Code civil, mais il doit pour cela constater que des circonstances spéciales sont réunies.

En la matière, le projet de loi-programme est particulièrement imprécis.

Il apporte un trouble à la sécurité juridique. Il porte également atteinte au principe de l'égalité de traitement des contribuables, selon que ceux-ci avaient ou non connaissance des intentions du gouvernement.

Il est donc inacceptable de faire entrer en vigueur rétroactivement les mesures de suppression des régimes fiscaux existant en matière de sociétés de reconversions, de sociétés établies en zone de reconversion et de sociétés novatrices.

La fixation de l'entrée en vigueur au 31 décembre permet la finalisation des opérations en cours pour lesquelles des frais ont été engagés par les entreprises concernées.

Pour les sociétés novatrices, il n'est pas normal de décider a posteriori que les demandes introduites préalablement à l'entrée en vigueur de la loi soient irrecevables.

E. VAN WEDDINGEN
S. KUBLA

VERANTWOORDING

Inzake belastingen is het sinds enige tijd de gewoonte wetten te maken die niet alleen de financiering van de Rijksbegroting voor het komende jaar moeten waarborgen, maar ook de bressen dichten die in de begroting van het lopende jaar en in vroegere belastingwetten werden geslagen. Met het gezonde beginsel dat de wet alleen voor de toekomst beschikt, wordt steeds vaker de draak gestoken, hoewel dat beginsel in iedere rechtsstaat van doorslaggevend belang zou moeten zijn.

De Raad van State heeft reeds herhaalde malen aangestipt dat het op de belastingplichtigen toepasselijke belastingstelsel op het einde van de belastbare periode definitief moet zijn vastgesteld.

Artikel 2 van het Burgerlijk Wetboek stelt als algemeen beginsel dat de wetten geen terugwerkende kracht hebben. Aangezien dat beginsel in het Burgerlijk Wetboek en niet in de Grondwet is vastgelegd, heeft het slechts kracht van wet.

Dientengevolge betekent dit beginsel niet meer dan een « door de wetgever aan de toekomstige wetgever gedane plechtige aanbeveling » (W.J. Ganshof van der Meersch, conclusie vóór cassatie, 22 oktober 1970).

Ofschoon de wetgever in sommige gevallen van artikel 2 van het Burgerlijk Wetboek kan afwijken, moet hij daartoe vaststellen dat een aantal bijzondere voorwaarden vervuld zijn.

Het ontwerp van programmawet is dienaangaande uiterst vaag.

Door het ontwerp komen de rechtszekerheid en het beginsel van gelijke behandeling van de belastingplichtigen in het gedrang, naar gelang zij al dan niet met de voornemens van de Regering bekend waren.

Derhalve kan niet worden aanvaard dat de maatregelen tot afschaffing van de bestaande belastingregelingen voor reconversievennootschappen, voor vennootschappen in reconversiezones en voor innovatievennootschappen met terugwerkende kracht in werking treden.

Doordat de datum van inwerkingtreding op 31 december wordt vastgesteld, hebben de vennootschappen de mogelijkheid lopende transacties waarvoor zij reeds kosten hebben gemaakt, te beëindigen.

Het is niet normaal dat voor innovatievennootschappen a posteriori wordt besloten dat de vóór de inwerkingtreding van de wet ingediende verzoeken niet ontvankelijk zijn.