ROYAUME DE BELGIQUE.

AVIS DU CONSEIL D'ETAT.

Le CONSEIL D'ETAT, section de législation, deuxième chambre, saisi par le Premier Ministre, le 14 décembre 1982, d'une demande d'avis, dans un délai ne dépassant pas trois jours, sur un projet d'arrêté royal n° "modifiant l'arrêté royal n° 7 du 15 février 1982 modifiant le Code des impôts sur les revenus en matière de passif social", a donné le 17 décembre 1982 l'avis suivant :

KONINKRIJK BELGIE.

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE.

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, tweede kamer, de 14e december 1982 door de Eerste Minister verzocht hem, binnen een termijn van ten hoogste drie dagen, van advies te dienen over een ontwerp van koninklijk besluit nr "tot wijziging van het koninklijk besluit nr 7 van 15 februari 1982 tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen met betrekking tot het sociaal passief", heeft de 17e december 1982 het volgend advies gegeven :

INTITULE.

Le projet vise à introduire un article 2bis dans l'arrêté royal n° 7 du 15 février 1982 modifiant le Code des impôts sur les revenus en matière de passif social. Ce dernier arrêté ne contient que des dispositions modificatives du Code des impôts sur les revenus. Il a donc épuisé ses effets par l'insertion des dispositions qu'il établissait.

Comme le projet ne contient qu'une disposition dont l'effet sera temporaire, il s'indique d'en faire un arrêté indépendant.

L'intitulé suivant est proposé :

"Arrêté royal n°... du ... étendant temporairement le champ d'application de l'article 23, § 2, du Code des impôts sur les revenus".

PREAMBULE.

Il n'est pas d'usage de reproduire l'intitulé d'un arrêté modificatif. A l'alinéa 2, il convient donc d'écrire :

"Vu le Code des impôts sur les revenus, notamment l'article 23, § 2, y inséré par l'arrêté royal n° 7 du 15 février 1982 ;".

.../...

DISPOSITIF.

Article 1er.

Selon les renseignements fournis au Conseil d'Etat, l'article 3 du projet d'arrêté royal numéroté créant un Fonds en vue de l'utilisation de la modération salariale complémentaire pour l'emploi définira ce qu'il faut entendre par

1° la réduction du temps de travail,

2° l'embauche compensatoire,

et renverra au chapitre II de l'arrêté royal numéroté portant certaines mesures en matière de modération des rémunérations, pour la définition de "la modération salariale complémentaire".

Selon l'article 112, alinéa 2, de la Constitution, nulle exemption ou modération d'impôt ne peut être établie que par une loi. Il s'en déduit que les conditions d'une exemption doivent d'abord être objectivement établies par une disposition légale de portée générale.

Appelé à appliquer la loi, le pouvoir exécutif doit vérifier, dans chaque cas, l'existence des conditions auxquelles est attachée l'exemption fiscale. Ce pouvoir ne peut s'exercer arbitrairement. Il est soumis aux contrôles juridictionnels organisés par la loi. Rien n'empêche toutefois que des décisions préalables soient prises par un organe du pouvoir exécutif, autre que le Ministre des Finances ou un fonctionnaire relevant de celui-ci.

.../...

Les notions utilisées pour déterminer les conditions de l'exemption devraient être explicitées par un renvoi aux dispositions qui les définissent.

Répondant à ces considérations, le texte suivant est proposé pour la disposition en projet :
"Article 2bis. La limite de cent travailleurs prévue à l'article 23 § 2, du Code des impôts sur les revenus, n'est pas applicable pour l'année 1983, aux entreprises qui ont procédé pendant cette année à l'embauche compensatoire consécutive à la réduction du temps de travail ou à la modération salariale complémentaire pour l'emploi, telles que ces notions sont définies pour l'application de l'arrêté royal n°... du ... créant un Fonds en vue de l'utilisation de la modération salariale complémentaire pour l'emploi et du chapitre II de l'arrêté royal n°... du ... portant certaines mesures en matière de modération salariale.

Pour donner lieu à l'exemption, les embauches compensatoires doivent avoir été reconnues conformes aux dispositions légales définissant cette notion, par le Ministre de l'Emploi et du Travail".

OPSCHRIFT

Het ontwerp bedoelt een artikel 2bis in te voegen in het koninklijk besluit nr 7 van 15 februari 1982 tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen met betrekking tot het sociaal passief. Laatstbedoeld besluit bevat slechts bepalingen tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen. Het heeft dus zijn volle uitwerking gehad door de invoeging van de bepalingen welke het vaststelde.

Daar het ontwerp niets anders bevat dan een bepaling die een tijdelijke uitwerking zal hebben, is het geraden er een autonoom besluit aan te wijden.

Het volgende opschrift wordt voorgesteld:

" Koninklijk besluit nr... van ... houdende tijdelijke verruiming van de werkingssfeer van artikel 23, § 2, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen".

AANHEF

Het is niet gebruikelijk het opschrift van een wijzigingsbesluit over te nemen. In het tweede lid dient dan ook te worden gelezen:

"Gelet op het Wetboek van de inkomstenbelastingen, inzonderheid op artikel 23, § 2, aldaar ingevoegd bij het koninklijk besluit nr 7 van 15 februari 1982;".

BEPALEND GEDEELTE

Artikel 1.

Volgens de aan de Raad van State verstrekte inlichtingen zal artikel 3 van het ontwerp van genummerd koninklijk besluit tot oprichting van een fonds met het oog op de aanwending van de bijkomende loonmatiging voor de tewerkstelling bepalen wat moet worden verstaan onder

1° de vermindering van de arbeidsduur,
2° de compenserende indienstneming,

en zal het verwijzen naar hoofdstuk II van het genummerd koninklijk besluit houdende sommige maatregelen inzake loonmatiging, wat betreft de definitie van "de bijkomende loonmatiging".

Volgens artikel 112, tweede lid, van de Grondwet kan geen vrijstelling of vermindering van belasting worden ingevoerd dan door een wet. Daaruit volgt dat de vrijstellingsvereisten eerst op objectieve wijze door een wetsbepaling met algemene strekking dienen te worden bepaald.

Wanneer de uitvoerende macht de wet heeft toe te passen, behoort zij voor ieder geval na te gaan of de voorwaarden vervuld zijn waaraan de vrijstelling van belasting verbonden is. Die bevoegdheid mag niet willekeurig worden uitgeoefend. Zij is onderworpen aan de bij de wet ingestelde rechterlijke controle. Er is echter niets op tegen dat voorafgaande beslissingen worden genomen door een ander orgaan van de uitvoerende macht dan de Minister van Financiën of een onder die minister ressorterend ambtenaar.

.../...

De begrippen die aangewend worden om de vereisten voor vrijstelling te bepalen zouden verduidelijkt moeten worden door middel van een verwijzing naar de bepalingen die ze definiëren.

Ter voldoening aan deze overwegingen wordt voor de ontworpen bepaling de volgende tekst voorgesteld:

" Artikel 2bis. De grens van honderd werknemers zoals bedoeld in artikel 23, § 2, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen is voor het jaar 1983 niet van toepassing voor de ondernemingen die tijdens dat jaar overgegaan zijn tot compenserende indienstneming als gevolg van de vermindering van de arbeidsduur of van de bijkomende loonmatiging voor de tewerkstelling, zoals die begrippen gedefinieerd zijn voor de toepassing van het koninklijk besluit nr. ... van ... tot oprichting van een fonds met het oog op de aanwending van de bijkomende loonmatiging voor de tewerkstelling en van hoofdstuk II van het koninklijk besluit nr ... van ... houdende sommige maatregelen inzake loonmatiging.

Om aanleiding te geven tot vrijstelling, moeten de compenserende indienstnemingen door de Minister van Tewerkstelling en Arbeid geacht zijn te voldoen aan de wettelijke bepalingen die dat begrip definiëren".

- - - - - - -

La chambre était composée de

Messieurs : P. TAPIE, président de chambre,
de Heren : kamervoorzitter,

Ch. HUBERLANT, conseillers d'Etat,
P. FINCOEUR, staatsraden,

Madame : M. VAN GERREWEY, greffier assumé.
toegevoegd griffier.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise a été vérifiée sous le contrôle de M. J.-J. STRIJCKMANS, conseiller d'Etat.

Le rapport a été présenté par M. G. PIQUET, premier auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst werd nagezien onder toezicht van de H. J.-J. STRIJCKMANS, staatsraad

Het verslag werd uitgebracht door de H. G. PIQUET, eerste auditeur.

LE GREFFIER - DE GRIFFIER,

M. VAN GERREWEY.

LE PRESIDENT - DE VOORZITTER,

P. TAPIE.