KONINKRIJK BELGIE.

ROYAUME DE BELGIQUE.

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE.

AVIS DU CONSEIL D'ETAT.

De RAAD VAN STATE, afdeling wetgeving, eerste kamer, op 28 september 1987 door de Minister van Tewerkstelling en Arbeid verzocht hem, binnen een termijn van ten hoogste drie dagen, van advies te dienen over een ontwerp van wet "tot wijziging van de wet van 28 december 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen gewijzigd bij de herstelwet van 31 juli 1984", heeft op 29 september 1987 het volgend advies gegeven :

Le CONSEIL D'ETAT, section de législation, première chambre, saisi par le Ministre de l'Emploi et du Travail, le 28 septembre 1987, d'une demande d'avis, dans un délai ne dépassant pas trois jours, sur un projet de loi "modifiant la loi du 28 décembre 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires, modifiée par la loi de redressement du 31 juillet 1984", a donné le 29 septembre 1987 l'avis suivant :

Het ontwerp verlengt het stelsel van de bijzondere bijdrage voor sociale zekerheid, ingesteld door artikel 60 van de wet van 28 december 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen, tot het aanslagjaar 1988 en verlaagt voor de toekomst de maandelijkse rentevoet van de nalatigheids- en moratoriumintresten van 1,25 % en 1 % tot respectievelijk 0,8 % en 0,6 %.

Het stelsel van de aanvullende bijdrage voor sociale zekerheid, bedoeld in artikel 61bis van de wet van 28 december 1983 en ingesteld bij de wet van 31 juli 1984, wordt niet verlengd.

De bepalingen van het ontwerp zijn bestemd om in de plaats te komen van die welke bij wege van de regeringsamendementen nrs. 3, 5 en 6 werden ingediend op het wetsontwerp houdende fiscale en andere bepalingen met het oog ondermeer op de bevordering van de modernisering van de economie en de begunstiging van de winstdelende bezoldigingen (Gedr. St., Kamer v. Volksv., 1986-1987, nr. 864/3).

Opschrift.

Gelet op de hoofdbedoeling van het ontwerp, preciseren men het opschrift als volgt :

"Ontwerp van wet tot wijziging, wat de bijzondere bijdrage voor sociale zekerheid betreft, van de wet van 28 december 1983 houdende fiscale en begrotingsbepalingen".

De vermelding "gewijzigd bij de herstelwet van 31 juli 1984" moet hoe dan ook worden weggelaten.

.../...

Artikel 2.

Krachtens het 2° van dit artikel zou artikel 62, derde lid, worden vervangen door de volgende bepaling :

> "Bij overschrijding van de provisionele storting worden moratoriuminteresten toegekend tegen een rentevoet van 0,6 % per kalendermaand aan de personen bedoeld in de artikelen 60 en 61bis ten vroegste met ingang van 1 december van het jaar waarvoor de provisie verschuldigd is".

Legt men deze tekst naast de thans geldende, dan valt de toevoeging van de woorden "aan de personen bedoeld in de artikelen 60 en 61bis" op.

Deze toevoeging is, naar luid van de memorie van toelichting, nodig om te voorkomen dat moratoriumintresten moeten worden uitgekeerd aan "personen die provisies stortten waarvan ze wisten dat ze die niet moesten betalen of waarvan ze wisten dat ze te hoog waren".

Het is zeer de vraag of die bedoeling met die toevoeging kan worden bereikt. Anderdeels kan zij wel tot gevolg hebben dat de personen, die voorzichtigheidshalve en te goeder trouw een provisie hebben betaald, het recht op moratoriumintrest verliezen wanneer nadien is uitgemaakt dat het in de artikelen 60 en 61bis van de wet bepaalde bedrag van de gezamenlijk belastbare inkomsten in de personenbelasting respectievelijk van de bezoldigingen, in hunnen hoofde niet werd bereikt.

+

Volgens het nieuwe vierde lid van artikel 62 kan de Koning de bedoelde rentevoeten aanpassen "wanneer zulks ingevolge de op de geldmarkt toegepaste rentevoeten verantwoord is".

In verband hiermee herhaalt de Raad van State zijn bedenking welke hij reeds formuleerde in zijn advies L. 17.952/1 van 25 maart 1987 betreffende dezelfde bepaling, te weten, welke rentevoet precies tot aanpassing van de wet aanleiding kan geven, gelet op de verscheidenheid van op de geldmarkt toegepaste rentevoeten.

Artikel 3.

Men wijzige dit artikel als volgt :

"Artikel 3.-

In artikel 70, eerste lid, van dezelfde wet, gewijzigd bij de wet van 31 juli 1984, worden de woorden ... (voorts zoals in het ontwerp)".

Artikel 4.

Dit artikel regelt de inwerkingtreding van de bepalingen van artikel 2 die betrekking hebben, eensdeels, op de wijzigingen van de maandelijkse rentevoet van de bedoelde intresten, anderdeels, op de bevoegdheid van de Koning om die rentevoeten aan de algemene rentestand aan te passen.

.../...

Men zal opmerken dat de nieuwe rentevoeten alleen voor de toekomst gelding zullen hebben. Elke van de bedoelde intrestgroepen zal dus volgens verschillende rentevoeten moeten worden berekend. De uitleg in de memorie van toelichting zou op dat punt best worden aangevuld.

Wat de redactie betreft, formulere men het artikel als volgt :

"Artikel 2 treedt in werking de eerste dag van de maand volgend op die waarin deze wet in werking is getreden".

Le projet prolonge à l'exercice d'imposition 1988 le régime de la cotisation spéciale de sécurité sociale instauré par l'article 60 de la loi du 28 décembre 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires, et diminue pour l'avenir le taux mensuel des intérêts de retard et celui des intérêts moratoires en les ramenant de 1,25 % et de 1 % respectivement à 0,8 % et à 0,6 %.

Le régime de la cotisation complémentaire de sécurité sociale prévu par l'article 61bis de la loi du 28 décembre 1983 et instauré par la loi du 31 juillet 1984, n'est pas prolongé.

Les dispositions du projet sont destinées à remplacer celles qui font l'objet des amendements n°s 3, 5 et 6 que le Gouvernement a déposés au projet de loi portant des dispositions fiscales et autres en vue notamment d'encourager la modernisation de l'économie et de favoriser les rémunérations participatives (Doc. parl., Chambre des Représentants, 1986-1987, n° 864/3).

Intitulé.

Eu égard à l'objectif principal du projet, il conviendrait de préciser l'intitulé comme suit :

"Projet de loi modifiant, en ce qui concerne la cotisation spéciale de sécurité sociale, la loi du 28 décembre 1983 portant des dispositions fiscales et budgétaires".

.../...

La mention "modifiée par la loi de redressement du 31 juillet 1984" doit être supprimée en tout état de cause.

Article 2.

En vertu du 2° de cet article, l'article 62, alinéa 3, serait remplacé par la disposition suivante :

> "En cas d'excédent de versement provisionnel, des intérêts moratoires sont alloués au taux de 0,6 % par mois-calendrier aux personnes visées aux articles 60 et 61bis, au plus tôt à partir du 1er décembre de l'année où la provision est due".

A comparer ce texte avec celui qui est actuellement en vigueur, on ne manque pas d'être frappé par l'adjonction des mots "aux personnes visées aux articles 60 et 61bis".

Selon l'exposé des motifs, cet ajout est nécessaire pour éviter que des intérêts moratoires ne doivent être versés à "des personnes qui versaient des provisions qu'elles savaient ne pas devoir ou qu'elles savaient trop élevées".

Il est fort douteux que ledit ajout permette de réaliser cet objectif. Il pourrait par ailleurs avoir pour conséquence que les personnes qui ont versé une provision par prudence et en toute bonne foi, perdent le droit à l'intérêt moratoire lorsqu'il est établi par la suite que leurs revenus imposables globalement à l'impôt des personnes physiques ou leurs rémunérations n'ont pas atteint le montant fixé respectivement par les articles 60 et 61bis de la loi.

+

Selon le nouvel alinéa 4 de l'article 62, le Roi peut adapter les taux d'intérêt visés "lorsque les fluctuations du taux de l'intérêt pratiqué sur le marché financier le justifient".

A ce propos, le Conseil d'Etat rappelle l'observation qu'il a faite dans son avis L. 17.952/1 du 25 mars 1987 concernant la même disposition, en soulevant la question de savoir quel est précisément le taux d'intérêt qui peut donner lieu à adaptation de la loi, eu égard à la diversité des taux d'intérêt pratiqués sur le marché financier.

Article 3.

Il convient de modifier cet article comme suit :

"Article 3.-

A l'article 70, alinéa 1er, de la même loi, modifié par la loi du 31 juillet 1984, les mots ... (la suite comme dans le projet)".

Article 4.

Cet article règle l'entrée en vigueur des dispositions de l'article 2, qui concernent, d'une part, les modifications du taux mensuel des intérêts visés, et d'autre part, le pouvoir du Roi d'adapter ces taux au niveau général des taux d'intérêt.

.../...

On remarquera que les nouveaux taux ne vaudront que pour l'avenir. Chacun des groupes d'intérêts visés devra donc être calculé suivant des taux différents. Le commentaire de l'exposé des motifs gagnerait à être complété sur ce point.

Du point de vue rédactionnel, il conviendrait de modifier l'article comme suit :

"L'article 2 entre en vigueur le premier jour du mois qui suit celui au cours duquel la présente loi sera entrée en vigueur".

De kamer was samengesteld uit

de Heer : H. COREMANS,
Monsieur :

de Heer : J. VERMEIRE,
Monsieur :
Mevrouw : S. VANDERHAEGEN,
Madame :

Mevrouw : A. BECKERS,
Madame :

De overeenstemming tussen de Nederlandse en de Franse tekst werd nagezien onder toezicht van Mevr. S. VANDERHAEGEN.

Het verslag werd uitgebracht door de H. M. VAN DAMME, auditeur.

La chambre était composée de

kamervoorzitter,
président de chambre,

staatsraden,
conseillers d'Etat,

toegevoegd griffier,
greffier assumé.

La concordance entre la version néerlandaise et la version française a été vérifiée sous le contrôle de Mme S. VANDERHAEGEN.

Le rapport a été présenté par M. M. VAN DAMME, auditeur.

DE GRIFFIER - LE GREFFIER,

A. BECKERS.

DE VOORZITTER - LE PRESIDENT,

H. COREMANS.