

N. 82 — 520

Koninklijk besluit nr. 40 tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, inzake nalatigheidsintresten

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

Artikel 2 van de wet van 2 februari 1982 die aan Uwe Majesteit bepaalde bijzondere machten toekent, luidt als volgt :

« Met het oog op het economisch en financieel herstel, de economische groei, de bevordering van de investeringen in de ondernemingen, de gemotiveerdheid van de bevolking tot de arbeid en het scheppen van werkgelegenheid, kan de Koning, bij in Ministerraad overlegde besluiten, alle nuttige maatregelen nemen teneinde de wetten betreffende de belastingen, taksen, rechten, retributies en cijzen op te heffen, aan te vullen, te wijzigen of te vervangen, en inzonderheid de grondslag, het tarief, de heffings- en inningsmodaliteiten en de procedure, met uitsluiting van de gerechtelijke procedures, te wijzigen wat de navolgende aangelegenheden betreft :

8° de nalatigheidsintresten inzake inkomstenbelastingen, onder meer door een wijziging van artikel 306 van het Wetboek van inkomstenbelastingen;

» »

Dit ontwerp van besluit, dat Wij de eer hebben aan Uwe Majesteit voor te leggen, strekt ertoe de uitvoering van die bepaling te regelen.

Volgens artikel 306 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen is, behalve in wel omschreven gevallen, nalatigheidsintrest verschuldigd (tegen 1 pct. per maand) vanaf 1 juli van het tweede jaar van het aanslagjaar op alle sommen die als personenbelasting, als vennootschapsbelasting, als belasting der niet-verblijfhouders of als rechtspersonenbelasting worden opgenomen in kohieren die uitvoerbaar worden verklaard na 30 juni van hetzelfde jaar.

Belastingplichtigen die hun fiscale verplichtingen volledig naleven ontvangen hun aanslagbiljet ten laatste op die datum. Daarentegen, voor de belastingplichtigen die geen aangifte hebben onderschreven of die lagere inkomsten hebben aangegeven dan zij werkelijk hebben behaald, kan de administratie de belasting of het te vorderen supplement vestigen na 30 juni van het tweede jaar van het aanslagjaar gedurende minstens nog 13 maanden.

Zulks impliceert dat zolang de administratie de aanslag niet heeft gevestigd, de ter zake bedoelde belastingplichtigen over fondsen beschikken die normaal reeds in de Schatkist moeten berusten. Het is dus normaal dat zij de Schatkist voor de laatste betaling vergoeden in de vorm van nalatigheidsintresten.

Hoewel het in principe derhalve om een rechtvaardige maatregel gaat, is gebleken dat de automatische toepassing ervan tot onbillijke toestanden leidt die de wetgever zeker niet heeft gewild.

Vanaf het aanslagjaar 1981 zal de intrest in kwestie slechts worden geëist in de gevallen waar een belastingverhoging van 50 pct. moet worden opgelegd in uitvoering van de ingevoelde artikel 334 van het Wetboek van de inkomstenbelasting genomen bepalingen (artikelen 238bis tot 238sexies van het koninklijk besluit van 4 maart 1965, tot uitvoering van gezegd Wetboek, ingevoegd door artikel 3 van het koninklijk besluit van 7 januari 1981).

De bepalingen van artikel 306 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen zijn bovendien niet te verantwoorden ten opzichte van vennootschappen wier boekhouding anders dan per kalenderjaar wordt afgesloten. Luidens artikel 165 van het koninklijk besluit van 4 maart 1965, tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, valt voor deze belastingplichtigen het belastbaar tijdperk immers samen met het boekjaar, afgesloten tijdens het jaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd.

F. 82 — 520

Arrêté royal n° 40 modifiant le Code des impôts sur les revenus en matière d'intérêts de retard

RAPPORT AU ROI

Sire,

L'article 2 de la loi du 2 février 1982, attribuant certains pouvoirs spéciaux à Votre Majesté, est libellé comme suit :

« En vue du redressement économique et financier, de la croissance économique, de l'encouragement de l'investissement dans les entreprises, de la motivation au travail de la population et de la création d'emplois, le Roi peut, par arrêtés délibérés en Conseil des Ministres, prendre toutes les mesures utiles en vue d'abroger, compléter, modifier ou remplacer la législation relative aux impôts, taxes, droits, rétributions et redevances, et notamment modifier l'assiette, le taux, les modalités d'établissement et de recouvrement et la procédure, à l'exclusion des procédures judiciaires, dans les matières suivantes :

8° les intérêts de retard en matière d'impôts sur les revenus, notamment par une modification de l'article 306 du Code des impôts sur les revenus;

» »

Le présent projet d'arrêté, que nous avons l'honneur de soumettre à Votre Majesté, a pour objet d'assurer l'exécution de cette disposition.

Suivant l'article 306 du Code des impôts sur les revenus, l'intérêt de retard est, sauf dans certains cas bien déterminés, dû (au taux de 1 p.c. par mois) à partir du 1er juillet de la deuxième année de l'exercice d'imposition pour toutes les sommes qui, à titre d'impôt des personnes physiques, d'impôt des sociétés, d'impôt des non-résidents ou d'impôt des personnes morales, sont comprises dans les rôles rendus exécutoires postérieurement au 30 juin de la même année.

Les contribuables qui satisfont complètement à leurs obligations fiscales reçoivent leur avertissement-extrait de rôle au plus tard à cette date. Par contre, pour les contribuables qui n'ont pas souscrit de déclaration ou qui ont déclaré des revenus inférieurs à ceux qu'ils ont réellement obtenus, l'administration peut, après le 30 juin de la seconde année de l'exercice d'imposition, encore établir l'impôt ou le supplément d'impôt pendant au moins 18 mois.

Cela implique que, aussi longtemps que l'administration n'a pas établi l'imposition, les contribuables concernés disposent des fonds qui, normalement, devraient être en possession du Trésor. Il est donc logique que, en ce qui concerne ces impositions payées tardivement, une compensation soit allouée au Trésor sous la forme d'intérêts de retard.

Bien que, dans son principe, cette règle constitue une mesure justifiée, il est cependant apparu que son application automatique pouvait donner lieu à des situations inéquitables que le législateur n'avait certainement pas voulues.

A partir de l'exercice d'imposition 1981, l'intérêt de retard dont question ne sera dû que dans les cas où un accroissement d'impôt de 50 p.c. doit être appliqué en exécution des dispositions contenues dans l'article 334 du Code des impôts sur les revenus (articles 238bis à 238sexies de l'arrêté royal du 4 mars 1965 d'exécution du Code précité, insérés par l'article 3 de l'arrêté royal du 7 janvier 1981).

D'autre part, les dispositions de l'article 306 du Code des impôts sur les revenus ne se justifient pas à l'égard des sociétés qui clôturent leur exercice comptable autrement que par années civiles. En vertu de l'article 165 de l'arrêté royal du 4 mars 1965 d'exécution du Code des impôts sur les revenus, la période imposable coïncide toujours, pour ces contribuables, avec l'exercice comptable clôturé pendant l'année qui donne son nom à l'exercice d'imposition.

Rekening houdende met de bepalingen van :

— enerzijds, artikel 217 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, op grond waarvan vennootschappen gehouden zijn de aangifte in de vennootschapsbelasting (of in de belasting der niet-verblijfhouders) in te dienen ten laatste na verloop van zes maanden vanaf de datum waarop het boekjaar is afgesloten (of voor ontbonden vennootschappen, zes maanden vanaf de laatste dag van het tijdperk waarop de resultaten betrekking hebben);

— en anderzijds van artikel 258 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, dat voorhoudt dat de belasting met betrekking tot de geldige en tijdig ingediende aangiften dient te worden ten kohiere gebracht binnen de in artikel 264 van hetzelfde Wetboek gestelde termijn (d.w.z. ten laatste op 30 juni van het tweede jaar van het aanslagjaar), termijn welke evenwel niet korter mag zijn dan zes maanden vanaf de datum waarop de aangifte bij de bevoegde aanslagdienst is toegekomen,

kan worden gesteld dat, voor vennootschappen, wier boekhouding afsluit tijdens de periode van 1 juli tot en met 30 december (of voor de ontbonden vennootschappen waarvan de laatste dag van het tijdperk waarop de resultaten betrekking hebben binnen dezelfde data valt), de maximale normale termijn voor inkohiering één jaar bedraagt (twee maal zes maanden), te rekenen vanaf de datum van afsluiting van het boekjaar (of, voor de ontbonden vennootschappen, vanaf de laatste dag van het tijdperk waarop de resultaten betrekking hebben).

Nalatigheidsintrest op aanslagen, die bij navordering van rechten na voormelde maximale termijn worden gevestigd, is derhalve om tegemoet te komen aan het begrip « dag volgend op het verstrijken van de normale termijn voor inkohiering », te berekenen met ingang van de eerste dag van de dertiende maand volgend op de datum van afsluiting van het boekjaar (of voor de ontbonden vennootschappen, volgend op de laatste dag van het tijdperk waarop de resultaten betrekking hebben).

Ik heb de eer te zijn,

Sire,
van Uwe Majesteit,
de zeer eerbiedige
en zeer getrouwe dienaar,
De Minister van Financiën,
W. DE CLERCQ

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE

De Raad van State, afdeling wetgeving, tweede kamer, de 29e maart 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. 40 « tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen inzake nalatigheidsintresten », heeft de 30e maart 1982 het volgend advies gegeven :

Bij het ontwerp zijn geen opmerkingen te maken.

De kamer was samengesteld uit :

De heren :

P. Tapie, kamervoorzitter;
H. Roussau, Ch. Huberlant, staatsraden;
R. Piron, C. Deschamps, assessoren van de afdeling wetgeving;
Mevr. M. Van Gerrewey, toegevoegd griffier.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst werd nagezien onder toezicht van de heer P. Tapie.

Het verslag werd uitgebracht door de heer G. Piquet, eerste auditeur.

De Griffier,
M. Van Gerrewey.

De Voorzitter,
P. Tapie.

Compte tenu des dispositions :

— d'une part, de l'article 217 du Code des impôts sur les revenus, en vertu desquelles les sociétés sont tenues de déposer une déclaration à l'impôt des sociétés (ou à l'impôt des non-résidents) au plus tard dans les six mois à compter de la date de la clôture de l'exercice comptable (ou, pour les sociétés dissoutes, six mois à compter du dernier jour de la période à partir de laquelle les résultats se rapportent);

— d'autre part, de l'article 258 du Code des impôts sur les revenus qui prescrivent d'enrôler l'impôt afférent aux déclarations valables et déposées en temps utile dans le délai fixé par l'article 264 du même Code (c'est-à-dire au plus tard le 30 juin de la deuxième année de l'exercice d'imposition), sans que ce délai puisse être inférieur à six mois à compter de la date à laquelle la déclaration est parvenue au service de taxation compétent,

on peut conclure que, pour les sociétés qui clôturent leur exercice comptable pendant la période du 1er juillet jusques et y compris le 30 décembre (ou, pour les sociétés dissoutes dont le dernier jour de la période à laquelle les résultats se rapportent se situe entre ces deux mêmes dates), le délai ordinaire maximum pour l'enrôlement est d'un an (deux fois six mois), à compter de la date de clôture de l'exercice comptable (ou, pour les sociétés dissoutes, à partir du dernier jour de la période à laquelle les résultats se rapportent).

L'intérêt de retard sur des cotisations qui sont établies après le délai ordinaire maximum précité doit, par conséquent, être calculé, pour respecter la notion « jour suivant l'expiration du délai ordinaire d'imposition », à compter du premier jour du treizième mois suivant la date de clôture de l'exercice comptable (ou, pour les sociétés dissoutes, suivant le dernier jour de la période à laquelle les résultats se rapportent).

J'ai l'honneur d'être,

Sire,
de Votre Majesté,
le très respectueux
et très fidèle serviteur,
Le Ministre des Finances,
W. DE CLERCQ

AVIS DU CONSEIL D'ETAT

Le Conseil d'Etat, section de législation, deuxième chambre, saisi par le Premier Ministre, le 29 mars 1982, d'une demande d'avis, dans un délai ne dépassant pas trois jours, sur un projet d'arrêté royal n° 40 « modifiant le Code des impôts sur les revenus en matière d'intérêts de retard », a donné le 30 mars 1982 l'avis suivant :

Le projet n'appelle pas d'observation.

La chambre était composée de :

MM. :

P. Tapie, président de chambre;
H. Rousseau, Ch. Huberlant, conseillers d'Etat;
R. Piron, C. Deschamps, assesseurs de la section de législation;
Mme M. Van Gerrewey, greffier assumé.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise a été vérifiée sous le contrôle de M. P. Tapie.

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

Le Greffier,
M. Van Gerrewey.

Le Président,
P. Tapie.

2 APRIL 1982. — Koninklijk besluit nr. 40 tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, inzake nalatigheidsintresten

BOUDEWIJN, Koning der Belgen,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groet.

Gelet op de wet van 2 februari 1982 tot toekening van bepaalde bijzondere machten aan de Koning, inzonderheid op artikel 2, 8°;

Gelet op het Wetboek van de inkomstenbelastingen, inzonderheid op artikel 306;

Gelet op het advies van de Raad van State;

Op de voordracht van Onze Minister van Financiën en op het advies van Onze in Raad vergaderde Ministers,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

Artikel 1. Aan artikel 306 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen wordt een 3°, een 4° en een tweede lid toegevoegd, luidend als volgt :

« 3° aanslagen zonder belastingverhoging of met de belastingverhoging waarvan het toe te passen percentage overeenkomstig de in uitvoering van artikel 334, eerste lid, vastgestelde schaal, minder dan vijftig bedraagt.

4° belastingen gevestigd na het verstrijken van de twaalfde maand :

— na de datum van afsluiting van het boekjaar, ten laste van vennootschappen wier boekhouding afsluit na 30 juni van het aanslagjaar;

— na de laatste dag van het tijdperk waarop de resultaten betrekking hebben, ten laste van ontbonden vennootschappen, wanneer bedoelde laatste dag na 30 juni van het aanslagjaar valt;

Evenwel, in de gevallen als bedoeld in het eerste lid, 4°, is nalatigheidsintrest verschuldigd met ingang van de dertiende maand volgend op de datum van afsluiting van het boekjaar of, voor de ontbonden vennootschappen, met ingang van de dertiende maand volgend op de laatste dag van het tijdperk waarop de resultaten betrekking hebben ».

Art. 2. Dit besluit is van toepassing met ingang van het aanslagjaar 1981.

Art. 3. Onze Minister van Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 2 april 1982.

BOUDEWIJN

Var. Koningswege :
De Minister van Financiën,

W. DE CLERCQ

N. 82 — 521

Koninklijk besluit nr. 41 tot wijziging van de fiscale wetgeving inzake strafrechtelijke beteugeling van de belastingontduiking

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

Artikel 2 van de wet van 2 februari 1982 die aan Uwe Majesteit bepaalde bijzondere machten toekent, luidt als volgt :

« Met het oog op het economisch en financieel herstel, de economische groei, de bevordering van de investeringen in de ondernemingen, de gemotiveerdheid van de bevolking tot de arbeid en het scheppen van werkgelegenheid, kan de Koning, bij in Ministeraad overlegde besluiten, alle nuttige maatregelen nemen ten einde de wetten betreffende de belastingen, taksen, rechten, retributies en cijzen op te heffen, aan te vullen, te wijzigen of te vervangen, en inzonderheid de grondslag, het tarief, de heffings-

2 AVRIL 1982. — Arrêté royal n° 40 modifiant le Code des impôts sur les revenus en matière d'intérêts de retard

BAUDOIN, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, Salut.

Vu la loi du 2 février 1982 attribuant certains pouvoirs spéciaux au Roi, notamment l'article 2, 8°;

Vu le Code des impôts sur les revenus, notamment l'article 306;

Vu l'avis du Conseil d'Etat;

Sur la proposition de Notre Ministre des Finances et de l'avis de Nos Ministres qui en ont délibéré en Conseil,

Nous avons arrêté et arrêtons :

Article 1er. Dans l'article 306 du Code des impôts sur les revenus, il est ajouté un 3°, un 4° et un alinéa 2, rédigés comme suit :

« 3° d'impositions qui n'ont pas fait l'objet d'un accroissement d'impôt ou qui ont fait l'objet d'un accroissement d'impôt dont le pourcentage, à appliquer conformément à l'échelle déterminée en exécution de l'article 334, alinéa premier, est inférieur à cinquante.

4° d'impôts établis après l'expiration du douzième mois :

— après la date de clôture de l'exercice comptable, à charge de sociétés dont la comptabilité est clôturée après le 30 juin de l'exercice d'imposition;

— après le dernier jour de la période à laquelle les résultats se rapportent, à charge de sociétés dissoutes, lorsque le dernier jour précité se situe après le 30 juin de l'exercice d'imposition;

Toutefois, dans les cas visés à l'alinéa 1er, 4°, l'intérêt de retard est dû à partir du treizième mois suivant la date de clôture de l'exercice comptable ou, pour les sociétés dissoutes, à partir du treizième mois suivant le dernier jour de la période à laquelle les résultats se rapportent ».

Art. 2. Le présent arrêté est applicable à partir de l'exercice d'imposition 1981.

Art. 3. Notre Ministre des Finances est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 2 avril 1982.

BAUDOIN

Par le Roi :
Le Ministre des Finances,

W. DE CLERCQ

F. 82 — 521

Arrêté royal n° 41 modifiant la législation fiscale en matière de répression pénale de la fraude fiscale

RAPPORT AU ROI

Sire,

L'article 2 de la loi du 2 février 1982, attribuant certains pouvoirs spéciaux à Votre Majesté, est libellé comme suit :

« En vue du redressement économique et financier, de la croissance économique, de l'encouragement de l'investissement dans les entreprises, de la motivation au travail de la population et de la création d'emplois, le Roi peut, par arrêtés délibérés en Conseil des Ministres, prendre toutes les mesures utiles en vue d'abroger, compléter, modifier ou remplacer la législation relative aux impôts, taxes, droits, rétributions et redevances, et notamment mo-