

Rolnummer 282
Arrest nr. 46/92 van 18 juni 1992

A R R E S T

In zake : het beroep tot vernietiging van de artikelen 10 en 32, § 1, van de wet van 28 december 1990 betreffende verscheidene fiscale en niet-fiscale bepalingen (*Belgisch Staatsblad* van 29 december 1990) ingesteld door B. Ruzette, F. Figue, A. Bayot, de vereniging zonder winstoogmerk Federatie van bruggepensioneerden en gepensioneerden, de vereniging Union francophone des Belges à l'étranger, A. Hue en R. Hirsch.

Het Arbitragehof,

samengesteld uit de voorzitters I. Pétry en J. Delva, en de rechters J. Wathelet, F. Debaedts, L. De Grève, H. Boel en L. François, bijgestaan door de griffier H. Van der Zwalmen, onder voorzitterschap van voorzitter I. Pétry,

wijst na beraad het volgende arrest :

*

* *

I. *Onderwerp van het beroep*

Bij verzoekschrift van 18 april 1991, aan het Hof gericht bij op dezelfde dag ter post aangetekende brief en ontvangen op de griffie op 19 april 1991,

stellen

B. Ruzette, gepensioneerd kapitein-commandant, la Belle Bastide, 83830 Bargemon, Frankrijk;

F. Figue, gepensioneerd ambtenaar, avenue des Caillols 14, 13012 Marseille, Frankrijk;

A. Bayot, gepensioneerd diplomaat, rue Lalo 10, 75110 Parijs, Frankrijk;

de vereniging zonder winstoogmerk F.P.R - F.B.G., Fédération des préretraités et retraités - Federatie van bruggepensioneerden en gepensioneerden, met zetel te 1000 Brussel, Arenbergstraat 44/23 (voorheen Italiëlaan 43/36, te 1050 Brussel), onder meer in rechte tredend voor haar volgende leden :

- de feitelijke vereniging Association des anciens fonctionnaires et agents du Congo, A.F.A.C.;
- de feitelijke vereniging Association des bénéficiaires et ayants droits aux pensions Otraco-Afrique
- Vereniging der belang- en rechthebbenden op de pensioenen Otraco-Afrika, Otraco;
- de feitelijke vereniging Groupement de défense sociale d'outre-mer G.D.S.O.M. - Vereniging voor sociaal verweer overzee V.V.S.V.O.;
- de vereniging zonder winstoogmerk Chambre culturelle et sociale des services publics C.O.S.O.P.;
- de feitelijke vereniging Association administration-université pour la formation permanente, A.N.A.U.;
- de feitelijke vereniging Alumni vormingsprogramma's overheidsdienst, A.V.O.;
- de feitelijke vereniging Association des fonctionnaires généraux, A.F.G.;
- de feitelijke vereniging Comité national de défense des pensionnés des services publics - Nationaal verdedigingscomité van de gepensioneerden van de openbare diensten, Charles Passtraat 19, 1160 Brussel;

de vereniging zonder winstoogmerk U.F.B.E., Union francophone des Belges à l'étranger, met zetel te 5000 Namen, avenue Lemaître 44 en secretariaat te 1040 Brussel, Kunstlaan 19F;

A. Hue, St George's Village 6 The Spur, Economides Road, Bedfordview ZA 2008, Zuid-Afrika;

R. Hirsch, 30 Floss St Kensington, 2094 Johannesburg, Zuid-Afrika

beroep in tot vernietiging van de artikelen 10 en 32, § 1, van de wet van 28 december 1990 betreffende verscheidene fiscale en niet-fiscale bepalingen, verschenen in het *Belgisch Staatsblad* van 29 december 1990.

II. De rechtspleging

Bij beschikking van 19 april 1991 heeft de voorzitter in functie de rechters van de zetel aangewezen conform de artikelen 58 en 59 van de bijzondere wet van 6 januari 1989 op het Arbitragehof.

De rechters-verslaggevers hebben geoordeeld dat er ten deze geen reden was tot toepassing van de artikelen 71 en volgende van de voornoemde bijzondere wet.

Van het beroep is kennis gegeven conform artikel 76 van de voormelde wet bij op 6 mei 1991 ter post aangetekende brieven, die op 7 en 8 mei 1991 aan de geadresseerden ter hand zijn gesteld.

Het bij artikel 74 van de voormelde wet voorgeschreven bericht is in het *Belgisch Staatsblad* van 8 mei 1991 bekendgemaakt.

De Ministerraad, vertegenwoordigd door de Eerste Minister, wiens kabinet gevestigd is te 1000 Brussel, Wetstraat 16, en de Waalse Gewestexecutieve, vertegenwoordigd door haar Minister-Voorzitter, wiens kabinet gevestigd is te 5000 Namen, rue de Fer 42, hebben elk een memorie ingediend bij respectievelijk op 20 juni 1991 en 21 juni 1991 ter post aangetekende brief.

Afschriften van die memories zijn overgezonden conform artikel 89 van de organieke wet bij op 5 september 1991 ter post aangetekende brieven, die op 6 september 1991 aan de geadresseerden ter hand zijn gesteld; de brief aan de v.z.w. U.F.B.E. is echter teruggekeerd met de vermelding « niet afgehaald ».

De verzoekers en de Waalse Gewestexecutieve hebben elk een memorie van antwoord ingediend bij respectievelijk op 4 oktober 1991 en op 7 oktober 1991 ter post aangetekende brief.

Bij beschikkingen van 17 september 1991 en van 6 maart 1992 heeft het Hof de termijn waarbinnen het arrest moet worden gewezen respectievelijk tot 18 april 1992 en tot 18 oktober 1992 verlengd.

Bij beschikking van 17 maart 1992 is rechter H. Boel aangesteld als lid van de zetel ter vervanging van rechter K. Blanckaert, die verhinderd was.

Bij beschikking van 17 maart 1992 heeft het Hof de partijen verzocht memories neer te leggen betreffende de weerslag van de uitspraak van het arrest nr. 34/91 op de gegevens van onderhavige zaak.

De verzoekers hebben een memorie ingediend bij op 25 maart 1992 ter post aangetekende brief, die op

26 maart 1992 op de griffie is ontvangen.

De Ministerraad en de Waalse Gewestexecutieve hebben elk een memorie ingediend bij op 6 april 1992 ter post aangetekende brief, op 7 april 1992 op de griffie ontvangen.

Bij beschikking van 28 april 1992 heeft het Hof de zaak in gereedheid verklaard en de terechtzitting op 21 mei 1992 vastgesteld.

Van die beschikking is aan de partijen kennis gegeven, die, evenals hun advocaten, van de datum van de terechtzitting op de hoogte zijn gebracht bij op 29 april 1992 ter post aangetekende brieven, die op 30 april en 4 mei 1992 aan de geadresseerden ter hand zijn gesteld.

Op de terechtzitting van 21 mei 1992 :

- zijn verschenen :

. Mr. J. Van Steenwinckel, advocaat bij de balie te Brussel, loco Mr. M. Vandemeulebroecke, advocaat bij dezelfde balie, voor de verzoekers;

. Mr. V. Thiry, advocaat bij de balie te Luik, voor de Waalse Gewestexecutieve;

. Mr. L. De Wolf, advocaat bij de balie te Brussel, loco Mr. A. De Bruyn, advocaat bij het Hof van Cassatie, voor de Ministerraad;

- hebben de rechters J. Wathelet en L. De Grève verslag uitgebracht;

- zijn de voormelde advocaten gehoord;

- is de zaak in beraad genomen.

De rechtspleging is gevoerd conform de artikelen 62 en volgende van de bijzondere wet van 6 januari 1989 op het Arbitragehof, die betrekking hebben op het gebruik van de talen voor het Hof.

III. *Ten aanzien van de bestreden wet*

Het onderwerp van het beroep tot vernietiging zijn de artikelen 10 en 32, § 1, van de wet van 28 december 1990 betreffende verscheidene fiscale en niet-fiscale bepalingen.

Artikel 10 bepaalt :

« Artikel 150, § 1, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij artikel 314 van de wet van 22 december 1989, wordt aangevuld met de volgende leden :

' Op de belasting berekend overeenkomstig het vorige lid worden de in artikel 87ter vermelde verminderingen toegestaan binnen de perken en onder de voorwaarden gesteld in deze bepaling, met dien verstande dat de ermede verband houdende belasting eveneens overeenkomstig het vorige lid wordt berekend. '

' De in het vorige lid vermelde verminderingen worden voor beide echtgenoten slechts éénmaal verleend en voor het bepalen van deze verminderingen wordt rekening gehouden met het geheel van de inkomsten, met inbegrip van de buitenlandse inkomsten. '

' De artikelen 73 en 75 zijn eveneens van toepassing alsook de artikelen 1 en 2 van de wet van 7 december 1988 '. »

Artikel 32, § 1, bepaalt :

« De artikelen 3, 4, 10 en 21 zijn van toepassing met ingang van het aanslagjaar 1991. »

IV. *In rechte*

Vóór ieder ander onderzoek is het aangewezen na te gaan of het beroep niet zonder voorwerp is geworden ten gevolge van het arrest nr. 34/91 van 21 november 1991, waarbij het Hof de artikelen 149 en 150 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen, zoals gewijzigd bij artikel 314 van de wet van 22 december 1989 houdende fiscale bepalingen, heeft vernietigd, in zoverre de niet-verblijfhoudende Belgische pensioengerechtigden die geen tehuis in België hebben behouden conform paragraaf 1 van die twee artikelen worden belast.

Artikel 149 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen, zoals ingevoerd bij artikel 314 van de wet van 22 december 1989 (van toepassing vanaf het aanslagjaar 1991), bepaalt :

« § 1. Van het totaal van de in artikel 143 bedoelde netto-inkomsten zijn alleen aftrekbaar :

1° de tachtig honderdsten van de in artikel 71, § 1, 3°, vermelde uitkeringen tot onderhoud of als zodanig geldende kapitalen, voor zover de verkrijger van de uitkering een rijksinwoner is;

2° de giften betaald aan de Belgische instellingen vermeld in artikel 71, § 1, 4°, a tot h, 5° en 10°;

3° in artikel 71, § 1, 6°, vermelde termijnen en de waarde van ermee gelijkgestelde lasten, voor zover de sommen betrekking hebben op een in het land gelegen onroerend goed.

§ 2. Wanneer een in artikel 139, 1°, vermelde belastingplichtige in België een tehuis heeft behouden gedurende het volledige belastbare tijdperk, zijn de uitgaven bedoeld in titel II, hoofdstuk II, afdeling VI, in afwijking van het bepaalde onder § 1, aftrekbaar met uitzondering van die vermeld :

a) in artikel 71, § 1, 3°, wanneer de verkrijger van de uitkering geen rijksinwoner is;

b) in artikel 71, § 1, 6°, wanneer het recht van erfpacht of van opstal of enig ander gelijkaardig onroerend recht betrekking heeft op in het buitenland gelegen onroerende goederen. »

Artikel 150 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen, zoals ingevoerd bij artikel 314 van de wet van 22 december 1989 (van toepassing vanaf het aanslagjaar 1991), bepaalt :

« § 1. In de gevallen als bedoeld in artikel 143, wordt de belasting berekend volgens de

belastingsschaal bedoeld in artikel 7, §1, en 8 van de wet van 7 december 1988 houdende hervorming van de inkomstenbelasting en wijziging van de met het zegel gelijkgestelde taksen.

§ 2. In afwijking van de bepalingen van § 1, wordt de belasting berekend volgens de in titel II, hoofdstuk III, en in de artikelen 1 tot 8 van de wet van 7 december 1988 houdende hervorming van de inkomstenbelastingen en wijziging van de met het zegel gelijkgestelde taksen bepaalde regelen wanneer de belastingplichtige in België een tehuis heeft behouden gedurende het volledig belastbare tijdperk. »

Artikel 150, § 1, van dat Wetboek is bij artikel 10 van de wet van 28 december 1990 met de volgende leden aangevuld :

« Op de belasting berekend overeenkomstig het vorige lid worden de in artikel 87ter vermelde verminderingen toegestaan binnen de perken en onder de voorwaarden gesteld in deze bepaling, met dien verstande dat de ermede verband houdende belasting eveneens overeenkomstig het vorige lid wordt berekend.

De in het vorige lid vermelde verminderingen worden voor beide echtgenoten slechts éénmaal verleend en voor het bepalen van deze verminderingen wordt rekening gehouden met het geheel van de inkomsten, met inbegrip van de buitenlandse inkomsten.

De artikelen 73 en 75 zijn eveneens van toepassing alsook de artikelen 1 en 2 van de wet van 7 december 1988. »

Conform artikel 32, § 1, van diezelfde wet, is die bepaling toepasselijk met ingang van het aanslagjaar 1991.

Bij arrest nr. 34/91 van 21 november 1991 heeft het Hof de artikelen 149 en 150 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen, zoals gewijzigd bij artikel 314 van de wet van 22 december 1989 houdende fiscale bepalingen, vernietigd, in zoverre de niet-verblijfhoudende Belgische pensioengerechtigden die geen tehuis in België hebben behouden conform paragraaf 1 van die twee artikelen worden belast.

Uit het verzoekschrift blijkt dat het onderhavige beroep in het verlengde ligt van het beroep ingesteld in de zaak 215 -het onderwerp van het voormelde arrest nr. 34/91 - en dat het nieuwe beroep betrekking heeft op paragraaf 1, tweede, derde en vierde lid, van artikel 150 in zoverre hij de situatie van de niet-verblijfhoudende gepensioneerden die geen tehuis in België hebben aantast.

De bestreden bepalingen - het tweede, derde en vierde lid van § 1 van artikel 150 - zijn

onlosmakelijk verbonden met artikel 150, § 1, eerste lid, dat vernietigd is in de mate zoals vermeld in arrest 34/91 van 21 november 1991. Zij kunnen dus niet op de verzoekers worden toegepast.

In dezelfde mate is artikel 32 van de wet van 28 december 1990 evenmin toepasselijk.

Het beroep is dus zonder voorwerp geworden wegens de terugwerkende kracht van de vernietiging van de artikelen 149 en 150 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen, zoals gewijzigd bij artikel 314 van de wet van 22 december 1989 houdende fiscale bepalingen, in zoverre de niet-verblijfhoudende Belgische pensioengerechtigden die geen tehuis in België hebben behouden conform § 1 van die twee artikelen worden belast.

Om die redenen,

Het Hof

beslist :

het beroep is zonder voorwerp.

Aldus uitgesproken in het Frans, het Nederlands en het Duits conform artikel 65 van de bijzondere wet van 6 januari 1989 op het Arbitragehof, op de openbare terechtzitting van 18 juni 1992.

De griffier,

De voorzitter,

H. Van der Zwalmen

I. Pétry