

Chambre des Représentants de Belgique

SESSION ORDINAIRE 1996-1997 (*)

4 NOVEMBRE 1996

PROPOSITION DE LOI

**relative au recouvrement et au
contentieux en matière de taxes
provinciales et locales**

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION DE
L'INTERIEUR, DES AFFAIRES GENERALES ET
DE LA FONCTION PUBLIQUE (1)

PAR
M. VANPOUCKE

(1) Composition de la Commission :

Président : M. Janssens (Ch.).

A. — Titulaires :

C.V.P. MM. Breyne, Brouns, De
Crem, Vanpoucke.
P.S. MM. Canon, Dufour, Jans-
sens (Ch.).
V.L.D. MM. Cortois, Smets, Mme
Vanden Poel-Welkenhuy-
sen.
S.P. MM. Roose, Van Gheluwe.
P.R.L.- MM. D'hondt (D.), Moer-
man.
F.D.F.
P.S.C. M. Detremmerie.
Vl. M. De Man.
Blok
Agalev/M. Viseur (J.-P.).
Ecolo

B. — Suppléants :

MM. Cauwenberghs, Tant, Van-
deurzen, Van Eetvelt, Van Parys.
MM. Demotte, Meureau, Minne,
Toussaint.
MM. Dewael, Eeman, Huts, Tael-
man.
Mme Croes-Lieten, MM. Delathou-
wer, Janssens (R.).
MM. Barzin, de Donnée, Mme Her-
zet.
MM. Fournaux, Lespagnard.
MM. Huysentruyt, Lowie.
MM. Tavernier, Wauters.

Voir :

- 461 - 95 / 96 :

— N° 1 : Proposition de loi de M. Paul Breyne.
— N° 2 et 3 : Amendements.

Voir également :

— N° 5 : Texte adopté par la commission.

(*) Troisième session de la 49^e législature.

Belgische Kamer van Volksvertegenwoordigers

GEWONE ZITTING 1996-1997 (*)

4 NOVEMBER 1996

WETSVOORSTEL

**betreffende de invordering en de
geschillen ter zake van provinciale
en plaatselijke belastingen**

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE VOOR DE
BINNENLANDSE ZAKEN, DE ALGEMENE
ZAKEN EN HET OPENBAAR AMBT (1)

UITGEBRACHT
DOOR DE HEER VANPOUCKE

(1) Samenstelling van de Commissie :

Voorzitter : de heer Janssens (Ch.).

A. — Vaste leden :

C.V.P. HH. Breyne, Brouns, De
Crem, Vanpoucke.
P.S. HH. Canon, Dufour, Jans-
sens (Ch.).
V.L.D. HH. Cortois, Smets, Mevr.
Vanden Poel-Welkenhuy-
sen.
S.P. HH. Roose, Van Gheluwe.
P.R.L.- HH. D'hondt (D.), Moer-
man.
F.D.F.
P.S.C. H. Detremmerie.
Vl. H. De Man.
Blok
Agalev/H. Viseur (J.-P.).
Ecolo

B. — Plaatsvervangers :

HH. Cauwenberghs, Tant, Van-
deurzen, Van Eetvelt, Van Parys.
HH. Demotte, Meureau, Minne,
Toussaint.
HH. Dewael, Eeman, Huts, Tael-
man.
Mevr. Croes-Lieten, HH. Delathou-
wer, Janssens (R.).
HH. Barzin, de Donnée, Mevr. Her-
zet.
HH. Fournaux, Lespagnard.
HH. Huysentruyt, Lowie.
HH. Tavernier, Wauters.

Zie :

- 461 - 95 / 96 :

— N° 1 : Wetsvoorstel van de heer Paul Breyne.
— N° 2 en 3 : Amendementen.

Zie ook :

— N° 5 : Tekst aangenomen door de commissie.

(*) Derde zitting van de 49^e zittingsperiode.

TABLE DES MATIERES

	Page
I. PROCEDURE	2
II. COMMENTAIRE DE L'AUTEUR DE LA PROPOSITION DE LOI	3
III. DISCUSSION ET VOTES	4
A. Réunion du 5 juin 1996	4
1. Observations générales	4
2. Remarques concernant les articles et mise en évidence de certains problèmes	7
B. Réunion du 26 juin 1996	9
Note du département de l'Intérieur	9
C. Réunion du 17 juillet 1996	19
Discussion des articles et votes	19
IV. TEXTE ADOPTE EN PREMIERE LECTURE PAR LA COMMISSION	31
V. DEUXIEME LECTURE (Règlement, article 72)...	35

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre commission a examiné cette proposition de loi au cours de ses réunions des 8 mai, 5 et 26 juin, 17 juillet et 9 octobre 1996.

I. — PROCEDURE

Lors de la réunion du 8 mai 1996, l'auteur a commenté sa proposition de loi. Le vice-premier ministre et ministre de l'Intérieur a annoncé, au même moment, qu'il demanderait l'avis de son collègue des Finances sur la proposition de loi.

Le 5 juin 1996, la commission avait formulé quelques remarques d'ordre général et abordé les problèmes que posaient certains articles.

Elle avait par ailleurs pris connaissance de l'avis du vice-premier ministre et ministre des Finances et du Commerce extérieur.

Le 26 juin 1996, le ministre de l'Intérieur a, à son tour, communiqué une note de son département aux membres de la commission. Cette note contenait une série de commentaires critiques sur les articles de la proposition de loi (voir *infra*).

Il a été convenu que la note précitée servirait de base à une concertation organisée au sein d'un groupe de travail technique réunissant l'auteur de la proposition de loi, des représentants des départements de l'Intérieur et des Finances et une délégation de l'union des villes et communes belges.

Au terme de cette concertation, l'auteur de la proposition de loi a présenté une série d'amendements, qui ont été examinés au cours de la réunion du 17 juillet 1996. Au cours de cette même réunion, la commission a adopté tous les articles de la proposition de loi, tels qu'ils avaient été amendés.

INHOUDSTAFEL

	Blz.
I. PROCEDURE	2
II. TOELICHTING DOOR DE AUTEUR VAN HET WETSVOORSTEL	3
III. BESPREKING EN STEMMINGEN	4
A. Vergadering van 5 juni 1996	4
1. Algemene opmerkingen	4
2. Opmerkingen over de artikelen en aanduiding van een aantal knelpunten	7
B. Vergadering van 26 juni 1996	9
Nota van het departement Binnenlandse Zaken.	9
C. Vergadering van 17 juli 1996	19
Artikelsgewijze bespreking en stemmingen	19
IV. DOOR DE COMMISSIE IN EERSTE LEZING AANGENOMEN TEKST	31
V. TWEDE LEZING (Reglement, artikel 72)	35

DAMES EN HEREN,

Uw commissie heeft onderhavig wetsvoorstel besproken tijdens haar vergaderingen van 8 mei, 5 en 26 juni, 17 juli en 9 oktober 1996.

I. — PROCEDURE

Tijdens de vergadering van 8 mei 1996 heeft de auteur zijn wetsvoorstel toegelicht. De Vice-Eerste Minister en Minister van Binnenlandse Zaken kondigde toen tevens aan het advies van zijn collega van Financiën over het wetsvoorstel te zullen vragen.

Zowel de formulering, door de commissieleden, van enkele algemene opmerkingen als de artikelsgewijze aanduiding van een aantal knelpunten, vond plaats op 5 juni 1996.

De commissie nam alsdan tevens kennis van het advies van de Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën en Buitenlandse Handel.

Op zijn beurt overhandigde de Minister van Binnenlandse Zaken op 26 juni 1996 een nota van zijn departement aan de commissieleden. Deze nota formuleerde een aantal kritische opmerkingen op de artikelen van het wetsvoorstel (zie *infra*).

Er werd overeengekomen deze nota te gebruiken als basis voor een overleg binnen een technische werkgroep die zou bestaan uit de auteur van het wetsvoorstel, vertegenwoordigers van de departementen Binnenlandse Zaken en Financiën en een afvaardiging van de Vereniging van Belgische steden en gemeenten.

Als resultaat van dit overleg diende de auteur van het wetsvoorstel amendementen in, die werden besproken tijdens de commissievergadering van 17 juli 1996. Tijdens diezelfde vergadering werden alle artikelen van het wetsvoorstel, zoals gewijzigd, aangenomen.

Un deuxième vote (article 72.1 du Règlement) a eu lieu le 9 octobre 1996.

II. — COMMENTAIRE DE L'AUTEUR DE LA PROPOSITION DE LOI

M. Breyne souligne que la proposition de loi à l'examen est avant tout d'ordre technique. Elle a été rédigée en concertation avec l'Union des villes et communes belges et vise à combler une série de lacunes qui sont apparues depuis l'entrée en vigueur de la loi du 23 décembre 1986 relative au recouvrement et au contentieux en matière de taxes provinciales et locales.

Il énumère les principales dispositions de sa proposition :

— La consignation de montants : l'article 3 prévoit la possibilité de faire consigner ou de déposer au préalable un montant égal au montant présumé de la taxe. L'article 6 permet d'infliger une sanction en cas de refus de consigner le montant en question.

— L'article 4 érige en principe que l'instance qui arrête les rôles les rend aussi exécutoires et ce, au plus tard le 30 juin de l'année qui suit l'exercice.

— L'article 5 prévoit que le receveur des contributions doit envoyer les avertissements-extraits de rôle dans un délai de six mois. Il est en outre prévu que l'avertissement-extrait de rôle doit être envoyé par lettre recommandée ou remis contre accusé de réception lorsque le montant de la taxe atteint 50 000 francs.

— L'enrôlement d'office : l'article 6 prévoit qu'à défaut de déclaration dans le délai prévu par le règlement de taxation ou en cas de déclaration incorrecte, incomplète ou imprécise de la part du redevable, la taxe peut être enrôlée d'office pendant une période de trois ans à compter du 1^{er} janvier de l'exercice d'imposition.

— Simplification du système d'amendes : l'article 6 prévoit aussi que l'amende constitue en fait une sanction administrative et ne peut excéder le double de la taxe fraudée.

— Les articles 7 et 8 déterminent les autorités qui sont compétentes pour constater les infractions, leurs compétences et obligations respectives et la force probante des procès-verbaux.

— L'introduction d'une réclamation ne suspend pas l'obligation de payer. Ce principe est inscrit à l'article 9. Le receveur peut cependant accorder un délai de paiement.

— L'article 10 prévoit que la députation permanente est habilitée à traiter les réclamations éventuelles. Pour autant que le montant de l'imposition atteigne au moins 10 000 francs, la décision de la députation permanente peut faire l'objet d'un re-

Een tweede stemming (artikel 72.1. van het Reglement) vond plaats op 9 oktober 1996.

II. — TOELICHTING DOOR DE AUTEUR VAN HET WETSVOORSTEL

De heer Breyne onderstreept dat het wetsvoorstel in de eerste plaats een technische draagwijdte heeft. Het werd in overleg met de Vereniging van Belgische Steden en Gemeenten opgesteld en komt tegemoet aan een aantal tekortkomingen die zijn vastgesteld sinds de wet van 23 december 1986 betreffende de invordering en de geschillen ter zake van provinciale en plaatselijke heffingen in werking is getreden.

Hij somt de voornaamste punten op :

— Het in consignatie geven van bedragen : artikel 3 voorziet in de mogelijkheid om een bedrag gelijk aan de vermoedelijk verschuldigde belasting vooraf te doen consigneren of in bewaring te geven. Artikel 6 laat toe een sanctie op te leggen ingeval zou geweigerd worden het bedoelde bedrag te consigner.

— Artikel 4 voert het principe in dat de instantie die de kohieren vaststelt ze ook uitvoerbaar verklaart. De uiterste datum van uitvoerbaarverklaring wordt algemeen gesteld op 30 juni volgend op het dienstjaar.

— In artikel 5 wordt een termijn van zes maanden ingevoerd waarbinnen de belastingontvanger de aanslagbiljetten moet verzenden. Bovendien wordt gesteld dat het aanslagbiljet aangetekend of tegen ontvangstbewijs moet worden verzonden voor bedragen van minstens 50 000 frank.

— De ambtshalve inkohiering : artikel 6 voorziet in de mogelijkheid de belasting ambtshalve in te kohieren gedurende een periode van drie jaar volgend op 1 januari van het dienstjaar, bij gebrek aan aangifte binnen de reglementair gestelde termijnen, of in geval van onjuiste, onvolledige of onnauwkeurige aangifte vanwege de belastingplichtige. Ingeval van fraude wordt de termijn verlengd tot vijf jaar.

— Vereenvoudiging van het boetesysteem : eveneens in artikel 6 wordt bepaald dat de boete in essentie een administratieve sanctie is en ten hoogste het dubbele van de ontdoken belasting mag bedragen.

— De artikelen 7 en 8 bepalen wie bevoegd zijn om de overtredingen vast te stellen, wat hun respectievelijke bevoegdheden en verplichtingen zijn en wat de bewijskracht is van de processen-verbaal.

— De indiening van een bezwaarschrift schort de betalingsplicht niet op. Dit wordt in artikel 9 ingeschreven. De belastingontvanger kan wel een uitstel van betaling toestaan.

— Artikel 10 stelt dat de bestendige deputatie bevoegd is om de bezwaarschriften te behandelen. Op voorwaarde dat de waarde van de belasting meer dan 10 000 frank bedraagt, kan tegen de uitspraak van de bestendige deputatie beroep worden aangete-

cours devant la cour d'appel dans le ressort duquel la taxe a été établie (article 11).

— Les articles 12 et 13 concernent les impositions perçues au comptant et fixent les conditions dans lesquelles ces perceptions peuvent s'effectuer.

— L'article 14 fixe la procédure spécifique que la députation permanente doit suivre en tant que juridiction administrative pour statuer sur les réclamations concernant les taxes établies par voie de rôle et les taxes perçues au comptant.

Pour plus de précisions, on se reportera aux développements de la proposition de loi (Doc. n° 461/1, pp. 1 à 8).

III. — DISCUSSION ET VOTES

A. Réunion du 5 juin 1996

1. OBSERVATIONS GENERALES

Le vice-premier ministre et ministre de l'Intérieur précise que, jusqu'à présent, l'administration fiscale fédérale perçoit les taxes provinciales, sans rétribution pour cette prestation administrative. Il rappelle qu'il avait été convenu avec son prédécesseur que cette tâche serait transférée à l'administration provinciale et qu'il avait été proposé qu'au cours d'une phase transitoire, cette dernière pourrait encore disposer des services de l'administration fédérale pour la perception des taxes provinciales d'au moins 3 000 francs, moyennant une rétribution de 6 % pour les frais administratifs.

L'avis du vice-premier ministre et ministre des Finances et du Commerce extérieur au sujet de cette proposition a été formulé dans une lettre que le ministre de l'Intérieur a reçue le 31 mai 1996 et est libellé comme suit :

« J'ai bien reçu le 23 mai votre lettre datée du 14 mai 1996 me demandant d'urgence un avis sur la proposition de loi « relative au recouvrement et au contentieux en matière de taxes provinciales et locales ».

C'est l'occasion pour moi de vous rappeler ma lettre du 26 octobre 1994, dans laquelle je vous demandais d'examiner les modalités du régime transitoire de dégageant des administrations fiscales fédérales en ce qui concerne la perception des taxes provinciales et à laquelle, sauf erreur, je n'ai toujours pas reçu de réponse.

Vous n'ignorez pas que, sous la législature précédente déjà, il y avait un accord entre votre prédécesseur et moi-même pour régler l'ensemble de la problématique dans le sens de l'octroi aux provinces d'une autonomie complète en la matière.

Or, une autre proposition de loi « modifiant la loi provinciale » a été déposée le 20 novembre 1995 par Madame Thijs visant notamment à créer la fonction de « receveur provincial », chargé principalement de

kend bij het Hof van Beroep van het rechtsgebied waar de belasting is geheven (artikel 11).

— De artikelen 12 en 13 hebben betrekking op de belasting die contant wordt geïnd en bepalen de voorwaarden waaronder dit kan gebeuren.

— In artikel 14 wordt de specifieke procedure geregeld die door de bestendige deputatie, als administratief rechtscollege, moet worden nageleefd bij de beoordeling van de bezwaarschriften inzake de kohierbelastingen en inzake de contantbelastingen.

Voor een meer omstandige verantwoording kan worden verwezen naar de toelichting bij het wetsvoorstel (Stuk n° 461/1, blz. 1 tot 8).

III. — BESPREKING EN STEMMINGEN

A. Vergadering van 5 juni 1996

1. ALGEMENE OPMERKINGEN

De vice-eerste minister en minister van Binnenlandse Zaken verduidelijkt dat de federale fiscale administratie tot op heden de provinciale belastingen int, zonder vergoeding voor deze administratieve taak. Hij verwijst naar het akkoord met de vorige minister van Binnenlandse Zaken om deze taak over te hevelen naar de provinciale administratie, waarbij evenwel wordt voorgesteld om gedurende een overgangsfase de diensten van de federale administratie nog ter beschikking te stellen voor de inning van provinciale belastingen van minstens 3 000 frank en tegen een vergoeding van 6 % voor de administratieve kosten.

Het advies van de vice-eerste minister en minister van Financiën en Buitenlandse Handel over voorliggend voorstel was geformuleerd in een brief die zijn collega van Binnenlandse Zaken ontving op 31 mei 1996. Het advies was gesteld in de volgende bewoordingen :

« Op 23 mei ontving ik uw brief dd. 14 mei 1996 waarin u mij om dringend advies verzoekt over het « wetsvoorstel betreffende de invordering en de geschillen ter zake van provinciale en plaatselijke heffingen ».

Ik maak van de gelegenheid gebruik om u te herinneren aan mijn schrijven van 26 oktober 1994, waarbij ik u verzocht na te gaan op welke wijze kan worden voorzien in een overgangsregeling die de federale belastingadministraties ontslaat van het heffen van provinciebelastingen en waarop ik, als ik het wel heb, nog geen antwoord gekregen heb.

Het zal u bekend zijn dat er tussen uw voorganger en mijzelf reeds tijdens de vorige zittingsperiode een afspraak was om het vraagstuk in al zijn facetten te regelen door de provincies ter zake volledige autonomie toe te kennen.

Nu heeft mevrouw Thijs op 20 november 1995 een ander wetsvoorstel « tot wijziging van de provinciewet » ingediend hetwelk onder meer voorziet in de instelling van het ambt van « provincieontvanger »

la perception et du recouvrement forcé des taxes ou impôts provinciaux (article 131). Cette proposition serait actuellement discutée en Commission du Sénat.

Il me paraît donc indispensable d'harmoniser les deux textes et de décider enfin de mesures transitoires car, d'une part, elles auront une incidence budgétaire positive immédiate pour l'Etat fédéral et, d'autre part, on imagine mal que toutes les provinces pourront du jour au lendemain se passer entièrement de la collaboration des administrations fiscales.

Cela étant, je vous prie de trouver ci-dessous les remarques de mon administration sur la proposition de loi déposée par Monsieur Paul Breyne le 4 mars 1996.

— L'article 4 modifie le principe selon lequel les rôles sont rendus exécutoires par le gouverneur, en attribuant cette compétence à un organe du pouvoir taxateur distinct selon la nature de la taxe (communale, d'agglomération ou provinciale). Dans la proposition de modification de la loi provinciale, déposée par Madame Thijs, ce rôle est dévolu au nouveau receveur provincial.

Le même article 4 fixe le délai d'enrôlement au 30 juin de l'année qui suit l'exercice et confie à l'autorité qui a rendu le rôle exécutoire le soin d'établir l'avertissement-extrait de rôle et de le faire parvenir, contre accusé de réception, au receveur chargé de la perception. C'est à ce fonctionnaire qu'il appartiendra de l'adresser au redevable intéressé. Cette disposition agréée mon administration dans l'hypothèse où, pendant une période transitoire, ce fonctionnaire resterait le receveur des Contributions directes.

— A noter cependant que l'article 5 prévoit explicitement que cet envoi se fera dans un délai de 6 mois à compter de la date de l'accusé de réception du receveur sans s'appliquer à peine de forclusion. Le même article dispose également que cet envoi doit s'opérer sous pli recommandé à la poste pour tout avertissement-extrait de rôle relatif à une taxe dont le montant atteint 50 000 francs. A cet égard, je vous rappelle que l'article 39 de la loi du 28 décembre 1992 portant des dispositions fiscales financières diverses a abrogé les dispositions relatives à l'envoi recommandé des avertissements-extraits de rôle en matière d'impôts directs qui était initialement rendu obligatoire par l'article 11 de l'arrêté royal n° 4 du 22 août 1934. Depuis le 1^{er} janvier 1978 déjà, l'administration des Contributions directes a décidé de ne plus envoyer l'avertissement-extrait de rôle par pli recommandé eu égard notamment au fait qu'après quelques mois — lorsque les contestations se présentaient — l'administration des Postes ne disposait plus des documents nécessaires pour prouver à suffisance la remise individuelle d'un envoi recommandé.

En outre, si cette disposition devait être retenue, il conviendrait de veiller au remboursement des frais de

die met name belast is met de inning en de dwanginvordering van de provincietaksen of -belastingen (artikel 131). Dit voorstel wordt thans besproken in de Senaatscommissie.

Het lijkt mij dus onontbeerlijk die beide teksten met elkaar in overeenstemming te brengen en nu eens eindelijk overgangsmaatregelen te treffen. Enerzijds zullen die voor de federale Staat immers meteen een gunstig effect op de begroting hebben en anderzijds kan men moeilijk aannemen dat alle provincies het van de ene dag op de andere zonder de medewerking van de belastingadministraties zullen kunnen stellen.

Dit gezegd zijnde, verzoek ik u kennis te willen nemen van mijn onderstaande opmerkingen over het wetsvoorstel dat op 4 maart 1996 door de heer Paul Breyne werd ingediend.

— Artikel 4 wijzigt het beginsel volgens hetwelk de kohieren door de gouverneur uitvoerbaar verklaard worden door die bevoegdheid toe te kennen aan een orgaan van de belastingheffende overheid, dat verschilt naar gelang van de aard van de belasting (gemeente, agglomeraite of provincie). In het door mevrouw Thijs ingediende voorstel tot wijziging van de provinciewet wordt die taak opgedragen aan de nieuwe provincieontvanger.

Hetzelfde artikel 4 stelt de datum van de inkohiering vast op 30 juni van het jaar dat volgt op het financiële dienstjaar en belast de overheid die het kohier uitvoerbaar heeft verklaard ermee het aanslagbiljet op te maken en het tegen ontvangstbewijs aan de met de inning belaste ontvanger over te zenden. Laatstgenoemde moet het vervolgens aan de betrokken belastingplichtige doorsturen. Deze beschikking erkent mijn administratie in de onderstelling dat die ambtenaar in een overgangperiode ontvanger van de Directe belastingen zou blijven.

— Hierbij zij evenwel opgemerkt dat in artikel 5 uitdrukkelijk bepaald wordt dat die verzending plaats vindt binnen 6 maanden te rekenen van de datum van het ontvangstbewijs van de ontvanger, zonder dat een en ander van toepassing is op straffe van verval. Hetzelfde artikel bepaalt tevens dat voor aanslagen ter waarde van ten minste 50 000 frank de kennisgeving aangetekend moet worden verzonden. In dat verband herinner ik u eraan dat artikel 39 van de wet van 28 december 1992 houdende fiscale, financiële en diverse bepalingen een einde maakt aan de bij artikel 11 van het koninklijk besluit n° 4 van 22 augustus 1934 opgelegde verplichting om de aanslagbiljetten inzake directe belastingen aangetekend te verzenden. Al sinds 1 januari 1978 heeft de Administratie der directe belastingen beslist de aanslagbiljetten niet langer aangetekend te verzenden, vooral omdat het Bestuur der Posterijen na verloop van enkele maanden — wanneer de betwistingen rezen — niet meer de nodige documenten in voorraad bleek te hebben om het afdoende bewijs te leveren dat een aangetekende zending individueel werd besteld.

Mocht die bepaling in overweging genomen worden, dan zou bovendien moeten worden toegezien op

timbres avancés par le receveur et récupérables à charge du pouvoir taxateur ou bénéficiaire de la taxe visée.

— *Les articles 6 à 8 règlent les sanctions à appliquer en cas d'infractions aux dispositions du règlement fiscal et n'appellent pas de commentaires particuliers.*

— *L'article 9 fixe le délai de réclamation à 3 mois de la délivrance de l'avertissement-extraît de rôle et dispose clairement que l'introduction d'une réclamation ne suspend pas l'exigibilité de la taxe; il précise toutefois que le receveur est autorisé à accorder des facilités de paiement. Pour rappel, le droit fiscal fixe le montant provisoirement dû lorsque l'impôt est contesté, seul montant que le receveur est autorisé à poursuivre par toute mesure d'exécution (Cass. 28 octobre 1993).*

Il est également à noter que cet article 9 serait la seule disposition légale qui prévoit explicitement que le receveur peut accorder des facilités de paiement puisqu'il n'existe aucune disposition du Code des impôts sur les revenus équivalente, le receveur puisant cette faculté dans la loi sur la comptabilité de l'Etat qui le rend seul pécuniairement responsable du recouvrement des impôts qui lui sont confiés.

— *L'article 15 de la proposition ajoute à l'ancien texte réglant la matière une disposition relative à l'obligation des notaires telle qu'elle est fixée par le Code des impôts sur les revenus. »*

*
* *

Le vice-premier ministre et ministre de l'Intérieur formule également certaines remarques :

1. Les problèmes soulevés par M. Breyne devront effectivement être réglés par la loi.

2. Le Sénat a été saisi d'une proposition de loi modifiant la loi provinciale, dont certaines dispositions peuvent avoir une incidence sur la matière traitée dans le cadre de la proposition de loi à l'examen, notamment en ce qui concerne la fonction de receveur provincial.

M. Breyne estime qu'une modification de la loi provinciale et la création éventuelle de la fonction de receveur provincial ne poseraient aucun problème vis-à-vis de la proposition de loi à l'examen.

M. Jean-Pierre Viseur demande si les centimes additionnels communaux sont visés par la proposition de loi à l'examen.

Le ministre répond par la négative; les additionnels communaux relèvent, en effet, des impôts fédéraux.

de terugbetaling van de door de ontvanger voorgeschoten zegelkosten die verhalbaar zijn op de belastingheffende of begunstigde overheid.

— *De artikelen 6 tot 8, die betrekking hebben op de sancties die bij overtreding van de bepalingen van het belastingreglement opgelegd worden, vergen geen bijzondere toelichting.*

— *Artikel 9 stelt de termijn waarbinnen bezwaar moet worden ingediend vast op drie maanden na de afgifte van het aanslagbiljet. Voorts wordt duidelijk bepaald dat de indiening van zo'n bezwaar de belastingplichtige niet van de betaling van de belasting ontslaat, wat niet wegneemt dat de ontvanger gemakkelijke betalingsvoorwaarden kan toestaan. Er zij aan herinnerd dat, als de belasting betwist wordt, het fiscaal recht het voorlopig verschuldigde bedrag vaststelt en dat dit bedrag het enige is waarvan de ontvanger, met toepassing van iedere maatregel van tenuitvoerlegging, de betaling mag vervolgen (Cass. 28 oktober 1993).*

Voorts zij opgemerkt dat dit artikel 9 de enige wettelijke bepaling is waarbij de ontvanger betalingsfaciliteiten kan toestaan aangezien in het Wetboek van inkomstenbelastingen geen enkele gelijkwaardige bepaling voorkomt; de ontvanger ontleent die mogelijkheid aan de wet op de Rijkscomptabiliteit die uitsluitend de Staat financieel aansprakelijk stelt voor de invordering van de hem toevertrouwde belastingen.

— *Artikel 15 van het voorstel voegt aan de vroegere tekst, welke die aangelegenheid regelt, een bepaling toe met betrekking tot de aansprakelijkheid en de plichten van de notarissen waarin het Wetboek van de inkomstenbelastingen voorziet. »*

*
* *

De vice-eerste minister en minister van Binnenlandse Zaken formuleert eveneens een aantal opmerkingen :

1. De knelpunten die door de heer Breyne zijn aangebracht moeten inderdaad bij wet worden geregeld.

2. In de Senaat is een wetsvoorstel tot wijziging van de provinciewet hangende waarvan sommige bepalingen een weerslag kunnen hebben op de hier behandelde materie, inzonderheid wat de functie van de provincie-ontvanger betreft.

De heer Breyne meent dat een wijziging van de provinciewet en de eventuele instelling van de functie van provincie-ontvanger niet in tegenspraak zijn met het voorliggend wetsvoorstel.

De heer Jean-Pierre Viseur vraagt of de gemeentelijke opcentiemen geïnviseerd worden door het onderhavig wetsvoorstel.

De minister antwoordt ontkennend omdat die worden gerekend onder de federale belastingen.

2. REMARQUES CONCERNANT LES ARTICLES ET MISE EN EVIDENCE DE CERTAINS PROBLEMES

Art. 2

M. Jean-Pierre Viseur demande dans quelle mesure les agglomérations et les fédérations de communes existent encore.

Le ministre répond que l'agglomération bruxelloise existe toujours et renvoie aux articles 165 et 166 de la Constitution.

Art. 3

M. Canon demande quel est, au juste, l'utilité de la consignation d'un montant égal à celui de la taxe.

M. Breyne répond qu'il s'agit de prévoir, par analogie avec ce qui existe en matière d'impôts fédéraux, la possibilité de consigner des montants dont les intérêts reviendraient aux propriétaires légitimes.

Le ministre estime que chaque commune devra établir préalablement un règlement à ce sujet, règlement qui s'appliquera à tous les redevables, mais qui pourra varier en fonction du type de taxe et du montant.

En ce qui concerne les intérêts dus, *M. Breyne* renvoie au prescrit de l'article 15, alinéa 3, qui dispose que leur taux est égal à celui fixé par arrêté ministériel pour les intérêts à payer en ce qui concerne les consignations, les dépôts volontaires et les cautionnements déposés à la Caisse des dépôts et consignations. Du reste, le taux est déterminé et l'intérêt est payable au moment de la conversion de la consignation en taxe ou du remboursement du montant consigné.

Art. 4

Le président souligne que dans le commentaire de cet article, à propos du § 3, 8°, les mots « appelée à en connaître » n'ont pas été traduits dans le texte néerlandais. Toujours en ce qui concerne le § 3, 8°, *le ministre* estime qu'il faudrait écrire « adresse de l'instance de recours » plutôt que « adresse de la juridiction », étant donné qu'il peut s'agir de deux instances différentes.

M. Breyne estime qu'il serait préférable de parler de « l'instance qui connaît des réclamations ». Ce point est finalement laissé en délibéré.

2. OPMERKINGEN OVER DE ARTIKEL EN AANDUIDING VAN EEN AANTAL KNELPUNTEN

Art. 2

De heer Jean-Pierre Viseur vraagt in hoeverre agglomeraties en federaties van gemeenten nog bestaan.

De minister antwoordt dat de Brusselse agglomeratie nog steeds bestaat. Hij verwijst hierbij ook naar de artikelen 165 en 166 van de Grondwet.

Art. 3

De heer Canon vraagt wat het precieze doel is van de regeling om voorafgaandelijk een bedrag ten belope van de verschuldigde belasting in consignatie te geven.

De heer Breyne antwoordt dat het de bedoeling is om, naar analogie van wat bij de federale belastingen geldt, de mogelijkheid te geven om bedragen in consignatie te geven waarbij de intresten toekomen aan de rechtmatige eigenaar.

De minister meent dat iedere gemeente op voorhand een reglement terzake moet opstellen, dat voor iedere belastingplichtige geldt maar dat verschillend kan zijn naargelang het soort belasting en naargelang het bedrag.

Met betrekking tot de regeling inzake de verschuldigde intresten verwijst *de heer Breyne* naar het gestelde in artikel 15, lid 3. Daar wordt bepaald dat de rentevoet gelijk is aan deze vastgesteld bij ministerieel besluit voor de uit te keren intresten inzake de bij de Deposito- en Consignatiekas in bewaring gegeven consignaties, vrijwillige deposito's en borgtochten. De rentevoet wordt overigens bepaald en de intrest is betaalbaar op het ogenblik dat het geconsigneerde bedrag wordt omgezet in belasting of wordt terugbetaald.

Art. 4

De voorzitter merkt op dat in de verantwoording van het artikel, met betrekking tot § 3, 8°, de franse tekst « appelée à en connaître » niet is vertaald in de Nederlandse versie. Eveneens wat § 3, 8° betreft meent *de minister* dat het niet juist is te stellen « l'adresse de la juridiction » maar dat het « l'adresse de l'instance de recours » moet zijn omdat beide instanties niet noodzakelijk dezelfde zijn.

De heer Breyne meent dat het beter zou zijn te stellen « de instantie die kennis neemt van bezwaarschriften ». De juiste terminologie wordt uiteindelijk in beraad gehouden.

Art. 5

M. Canon demande pourquoi le délai de six mois dans lequel le receveur envoie l'avertissement-extrait de rôle au contribuable n'est pas impératif, de manière à éviter toute équivoque.

M. Breyne répond qu'une telle disposition peut être envisagée, mais que le délai de forclusion est relativement court, surtout pour les administrations fiscales des grandes villes.

M. Jean-Pierre Viseur demande des précisions au sujet du fait que les avertissements-extraits de rôle sont envoyés par lettre recommandée ou contre accusé de réception.

Le ministre renvoie à l'avis précité, qui recommande l'analogie avec le régime des impôts fédéraux, dans le cadre duquel l'article 39 de la loi du 28 décembre 1992 portant des mesures fiscales et financières a supprimé la procédure par lettre recommandée.

Art. 6

M. Canon demande s'il ne conviendrait pas de communiquer au préalable et par écrit au contribuable la motivation de la taxation avant de procéder à l'enrôlement d'office. Cette communication pourrait indiquer les raisons précises de la taxation d'office.

Art. 7

M. Canon demande quelles personnes seront chargées du contrôle des infractions au règlement des taxes communales et par qui elles seront désignées.

M. Cortois estime qu'il faut maintenir l'alinéa 1^{er} de l'article en question, afin de pouvoir agir contre les contribuables de mauvaise foi.

Interrogé par *M. Roose*, *M. Breyne* précise que la taxe est déclarée exécutoire par un fonctionnaire autre que contrôleur des contributions.

Art. 8

M. Canon se demande dans quelle mesure le respect de la vie privée est encore garanti, si les agents contrôleurs ont accès à d'autres administrations en vue de réunir des informations permettant de déterminer la base imposable.

Art. 5

De heer Canon vraagt waarom de aangewezen termijn van zes maanden, waarbinnen de belastingontvanger het aanslagbiljet naar de belastingplichtige verstuurt, geen bindende termijn is teneinde iedere vorm van dubbelzinnigheid te vermijden.

De heer Breyne meent dat dit inderdaad kan worden overwogen; anderzijds is de vervalltermijn vrij kort inzonderheid wat de omvangrijke belastingadministratie in grote steden betreft.

De heer Jean-Pierre Viseur vraagt verduidelijking inzake de bepaling dat de aanslagbiljetten per aangetekend schrijven of tegen ontvangstbewijs worden verzonden.

De minister verwijst naar het reeds aangehaalde advies dat pleit voor analogie met de regeling inzake de federale belastingen waarvoor artikel 39 van de wet van 28 december 1992 houdende fiscale en financiële maatregelen de regeling inzake het aangetekend schrijven heeft afgeschaft.

Art. 6

De heer Canon vraagt of het niet wenselijk is de belastingplichtige vooraf, schriftelijk, de motivatie van de aanslag mee te delen alvorens tot de ambtshalve inkohiering over te gaan. De mededeling zou de preciese redenen kunnen meedelen waarop de ambtshalve aanslag wordt gebaseerd.

Art. 7

De heer Canon vraagt welke personen zullen worden belast met de controle op de overtredingen inzake het gemeentelijk belastingreglement en door wie ze zullen worden aangesteld.

De heer Cortois meent dat het eerste lid van onderhavig artikel zeker moet worden behouden ten einde vat te hebben op belastingplichtigen die te kwader trouw zijn.

Op vraag van *de heer Roose* preciseert *de heer Breyne* dat de ambtenaar die de belasting uitvoerbaar verklaart iemand anders is dan de belastingontvanger.

Art. 8

De heer Canon vraagt zich af in hoeverre het recht op de bescherming van de persoonlijke levenssfeer nog wordt gewaarborgd indien de controlerende ambtenaren toegang hebben tot andere administraties en dit met het oog op het verzamelen van informatie om de belastbare grondslag te bepalen.

Art. 9

M. Canon demande si l'effet suspensif de la réclamation n'est pas annihilé par la possibilité d'exiger une consignation préalable.

Art. 10

M. Canon demande s'il ne conviendrait pas de réduire de six à trois mois le délai dans lequel la députation permanente est tenue de statuer.

M. Roose demande ce qu'il advient en cas de dépassement du délai de six mois.

M. Breyne précise qu'il ne s'agit pas d'un délai de forclusion, mais qu'il est néanmoins envisagé de prévoir une sanction.

B. Réunion du 26 juin 1996

NOTE DU DEPARTEMENT DE L'INTERIEUR

Au cours de cette réunion, *le ministre de l'Intérieur* a remis aux membres de la commission une note de son département comportant une série d'observations critiques formulées par article et libellée comme suit :

« Article 1^{er} »

Le bicaméralisme obligatoire ne se comprend pas bien d'emblée. Le recouvrement et le contentieux en matière de taxes locales ne rentrent pas — comme tels — dans l'une des catégories énumérées à l'article 77 de la Constitution.

Toutefois, les articles de la proposition de loi qui traitent des voies de recours pourraient être considérés comme des dispositions visées par les articles 145 et 146 de la Constitution, tandis que les articles de la proposition qui concernent les agglomérations et les fédérations de communes pourraient être considérés, sous certains aspects, comme des dispositions visées aux articles 165 et 166 de la Constitution.

C'est sous le bénéfice de cette interprétation et du détour ainsi opéré que la proposition de loi en examen rentrerait — pour partie — dans le champ d'application de l'article 77, 3° de la Constitution.

A cet égard, il faut noter que :

— *l'interprétation restrictive de l'article 77 de la Constitution prévaut selon le Conseil des Ministres;*

— *il s'agirait, en tout cas, d'une proposition de loi qualifiée de « mixte ».*

Art. 9

De heer Canon vraagt of de opheffing van het opschortend effect van het bezwaar niet wordt ondervangen door de mogelijkheid in te voeren om een voorafgaandelijke consignatie te eisen.

Art. 10

De heer Canon vraagt zich af of het niet opportuun zou zijn om de voorziene termijn van zes maanden waarbinnen de Bestendige Deputatie dient te beslissen, te verkorten tot drie maanden.

De heer Roose vraagt wat er gebeurt indien de termijn van zes maanden wordt overschreden.

De heer Breyne preciseert dat de termijn geen vervaltermijn is. Er wordt echter overwogen eventueel een sanctie te voorzien.

B. Vergadering van 26 juni 1996

NOTA VAN HET DEPARTEMENT BINNENLANDSE ZAKEN

Tijdens deze vergadering overhandigde *de Minister van Binnenlandse Zaken* een nota van zijn departement aan de commissieleden. Deze nota, met een aantal kritische opmerkingen per artikel, luidt als volgt :

« Artikel 1 »

Het is niet meteen duidelijk hoe hier het obligatoir bicameralisme moet worden opgevat. De invordering en de geschillen ter zake van plaatselijke belastingen horen als dusdanig niet thuis in een van de in artikel 77 van de Grondwet vermelde categorieën.

De artikelen van het wetsvoorstel die betrekking hebben op de rechtsmiddelen zouden kunnen worden aangemerkt als bepalingen als bedoeld in de artikelen 145 en 146 van de Grondwet, terwijl de artikelen van het wetsvoorstel die betrekking hebben op de agglomeraties en federaties van gemeenten, in bepaalde opzichten, zouden kunnen worden beschouwd als bepalingen als bedoeld in de artikelen 165 en 166 van de Grondwet.

Als men die interpretatie en de daaruit volgende omweg aanhoudt, zou het voorliggende wetsvoorstel ten dele onder het toepassingsgebied van artikel 77, 3°, van de Grondwet vallen.

In dat verband notere men dat :

— *volgens de Ministerraad de restrictieve interpretatie van artikel 77 van de Grondwet primeert;*

— *het in elk geval om een als « gemengd » aan te merken wetsvoorstel zou gaan.*

Art. 2

A l'alinéa 1^{er}, la mention des fédérations de communes, dont aucun cas n'existe certes plus, doit néanmoins être maintenue en raison de l'article 165, § 1^{er}, de la Constitution qui continue de permettre, en principe, la création de fédération de communes. L'existence de celles-ci demeure dès lors, du moins dans son principe.

La proposition de loi en examen ne peut légiférer à propos des communautés et des régions. Plus spécialement, la loi en examen ne peut énoncer qu'« elle ne s'applique pas aux taxes ou centimes additionnels aux impôts des communautés et des régions ».

L'alinéa 2 devrait être revu sur ce point.

Art. 3

La terminologie utilisée manque de précision. On y parle de « modes de **perception** » et de « taxes **recouvrées** ». Le **perception** désigne l'ensemble des opérations qui ont trait à l'établissement et au recouvrement de l'impôt, c'est-à-dire l'établissement proprement dit, l'exécutoire et la perception.

Le **recouvrement** est l'opération qui débute par l'exécutoire du rôle.

L'expression « modes de perception », qui fait référence à l'article 12, paraît utilisée dans un sens qui oppose les impositions enrôlées aux impositions qui ne font pas l'objet d'un rôle.

Si on lit l'article 3 en liaison avec les articles 5, 6 et 12 on constate que l'on utilise tantôt le mot de perception, tantôt celui de recouvrement dans des acceptions différentes. Ainsi, à l'article 3 les termes « modes de perception » semblent être pris au sens d'établissement. L'intitulé de la proposition ne parle que de recouvrement.

— La consignation

Il s'agit d'un montant présumé et non d'un montant connu.

Comment ce montant sera-t-il connu ?

Cette question mérite attention, dès lors qu'en raison de l'article 6, le danger existe qu'il y ait infraction, alors que l'on ignore ce que sera le montant de la taxe.

Dans le même ordre d'idées, il faudrait prévoir dans le règlement-taxe la date à laquelle la consignation doit intervenir, afin de pouvoir déterminer s'il y a effectivement refus de consigner et, le cas échéant, infraction au sens de l'article 6.

Selon les renseignements fournis verbalement par l'Union des Villes, la consignation existe déjà dans la pratique. On la rencontre notamment en matière d'autorisation de bâtir où l'absence d'emplacements

Art. 2

In het eerste lid, moet de vermelding van de federaties van gemeenten, die allicht niet langer als zodanig bestaan, niettemin worden behouden wegens artikel 165, § 1, van de Grondwet dat, in principe, blijft toestaan dat federaties van gemeenten worden opgericht. Vandaar dat die derhalve, althans principieel, blijven bestaan.

Het ter bespreking voorliggende wetsvoorstel kan geen regels opstellen voor de gemeenschappen en gewesten. Meer in het bijzonder kan de besproken wet niet bepalen dat « zij (...) niet van toepassing is op de aanvullende belastingen of opcentiemen op de belastingen van de (...) gemeenschappen en de gewesten ».

Het tweede lid behoort op dat punt te worden herzien.

Art. 3

De gebruikte terminologie is niet nauwkeurig genoeg. Men heeft het over « wijzen van **inning** » en over « **ingevorderde** belastingen ». De **inning** doelt op het geheel van verrichtingen die betrekking hebben op de vestiging en de invordering van de belasting, met andere woorden de eigenlijke vestiging, de uitvoerbaarverklaring en de inning.

De **invordering** is de verrichting die een aanvang neemt met de uitvoerbaarverklaring van het kohier.

De uitdrukking « wijzen van inning », die verwijst naar artikel 12, blijkt te zijn gebruikt in een betekenis die de ingekohierde belastingen plaatst tegenover de belastingen die niet in een kohier zijn opgenomen.

Als men artikel 3 samenleest met de artikelen 5, 6 en 12, constateert men dat nu eens het woord « **inning** », dan weer het woord « **invordering** » in de verschillende betekenissen ervan worden gebruikt. Aldus blijken in artikel 3 de termen « wijzen van inning » in de zin van vestiging te zijn gebruikt. Het opschrift van het voorstel heeft het alleen over invordering.

— De consignatie

Het betreft een vermoedelijk verschuldigd bedrag en niet een bekend bedrag.

Hoe zal dat bedrag bekend zijn ?

Die vraag verdient aandacht, te meer daar uit hoofde van artikel 6 het gevaar voor een overtreding bestaat, terwijl men het bedrag van de belasting niet kent.

In dezelfde gedachtengang, zou in de belastingverordening de datum moeten worden bepaald waarop de consignatie moet geschieden, ten einde te kunnen uitmaken of er daadwerkelijk weigering is een bedrag in consignatie te geven en of in voorkomend geval een overtreding is gepleegd in de zin van artikel 6.

Volgens de mondelinge inlichtingen van de Vereniging van Belgische Steden en Gemeenten, bestaat de consignatie reeds in de praktijk. Men treft ze met name aan inzake bouwvergunningen waarbij het ge-

de stationnement pour les véhicules automoteurs donne lieu à une taxe.

Dans ce cas, un montant doit être consigné au moment où l'autorisation de bâtir est demandée.

La taxe ne deviendra exigible que lorsque l'assiette de l'impôt existera.

La consignation constitue une garantie, elle n'est pas nécessairement liée à un litige entre le redevable et l'autorité administrative.

Les montants à consigner peuvent être parfois élevés.

La proposition de loi veut trancher la question de la légalité de cette pratique qui, selon l'Union des Villes, est douteuse.

Art. 4

Le rôle est un acte authentique par lequel l'administration se crée un titre contre le contribuable (privilège du préalable) et manifeste sa volonté d'exiger le paiement de l'impôt.

L'exécutoire donné au rôle est un ordre pour le contribuable de payer l'impôt réclamé sous peine d'y être contraint.

Le visa exécutoire n'est pas un acte de tutelle administrative.

Lorsque le Gouverneur est appelé à rendre les rôles exécutoires il procède, dans la province, à l'exécution d'une loi au sens de l'article 124, alinéa 1^{er}, de la loi provinciale (cf. Avis CE, A. 62924/VI-9-1184 du 10 mai 1995).

L'Administration n'a pas connaissance de difficultés dues à l'intervention du Gouverneur.

L'argument avancé par les proposants en faveur d'une modification ne convainc guère.

Nous pensons qu'il conviendrait de scinder l'arrêt des rôles et l'exécutoire de ceux-ci.

Pour les communes, le rôle serait arrêté par le collège et rendu exécutoire par le gouverneur (situation actuelle).

Pour les provinces, la députation permanente devrait arrêter le rôle et le Gouverneur le rendre exécutoire. Le receveur provincial serait compétent pour le recouvrement.

Pour les agglomérations et les fédérations, le rôle serait à arrêter et à être rendu exécutoire par l'autorité désignée par la loi prise en exécution de l'article 165 de la Constitution.

Plus spécialement, pour l'agglomération de Bruxelles, il y a lieu de faire application de l'article 166 de la Constitution. Ces compétences seraient, dans ce cas,

brek aan parkeerplaatsen voor motorvoertuigen aanleiding geeft tot een belasting.

In dat geval wordt op het tijdstip dat de bouwvergunning wordt aangevraagd een bedrag in consignatie gegeven.

De belasting wordt pas eisbaar op het ogenblik van het ontstaan van het belastbaar feit.

De consignatie is een waarborg, ze is niet noodzakelijk verbonden aan een geschil tussen de belastingplichtige en de administratieve overheid.

De in consignatie te geven bedragen kunnen soms aanzienlijk zijn.

Het wetsvoorstel wil een duidelijke beslissing nemen over de vraag naar de wettelijkheid van die volgens de Vereniging van Steden dubieuze handelwijze.

Art. 4

Het kohier is een authentieke akte waarmee de administratie een titel doet ontstaan tegen de belastingplichtige (voorrecht van de voorafgaande handeling) en haar wil te kennen geeft om de betaling van de belasting te eisen.

De uitvoerbaarverklaring die aan het kohier wordt gegeven is een bevel voor de belastingplichtige om de gevorderde belasting te betalen op straffe van ertoe te worden gedwongen.

Het visum van uitvoerbaarverklaring is geen handeling van administratief toezicht.

Wanneer de gouverneur het kohier uitvoerbaar dient te verklaren, legt hij, in de provincie, een wet ten uitvoer in de zin van artikel 124, eerste lid, van de provinciewet (cf. Advies EC, A 62924/VI-9-1184 van 10 mei 1995).

De administratie draagt geen kennis van moeilijkheden ten gevolge van het optreden van de gouverneur.

Het argument dat de indieners aanvoeren ten gunste van een wijziging overtuigt niet.

Wij menen dat de vaststelling van de kohieren en de uitvoerbaarverklaring ervan zouden moeten worden gesplitst.

Voor de gemeenten zou het kohier worden vastgesteld door het college en uitvoerbaar verklaard door de gouverneur (huidige toestand).

Voor de provincies zou het kohier door de bestendige deputatie moeten worden vastgesteld en door de gouverneur uitvoerbaar verklaard. De provinciale ontvanger zou bevoegd zijn voor de invordering.

Voor de agglomeraties en federaties, zou het kohier moeten worden vastgesteld en uitvoerbaar verklaard door de overheid die is aangewezen bij de wet genomen ter uitvoering van artikel 165 van de Grondwet.

Wat meer bepaald de Brusselse agglomeratie betreft, zou artikel 166 van de Grondwet toepassing moeten vinden. Die bevoegdheden zouden, in dit ge-

exercées par l'organe compétent de la Région bruxelloise. En principe il s'agirait du gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale.

En toute hypothèse, il n'appartient pas à la loi en examen de désigner, comme elle le fait, les autorités compétentes pour arrêter les rôles des taxes d'agglomération et pour les rendre exécutoires. La proposition de loi devrait être aménagée compte tenu des articles 165 et 166 de la Constitution.

Au § 1^{er}, alinéa 2, l'expression « receveur chargé de la perception » est inadéquate, il faut lui préférer l'expression de « receveur chargé du recouvrement ».

A ce sujet on se pose la question de savoir si pour l'agglomération il existe un receveur.

Pour la Région de Bruxelles-Capitale ce serait le fonctionnaire qui en tient lieu.

§ 2. Il faut écrire « sont rendus exécutoires ».

§ 3. Ne faudrait-il pas tenir compte ici de la proposition de loi de M. Cortois qui modifie l'article 137 de la nouvelle loi communale en vue de permettre à l'autorité communale de renoncer au recouvrement de taxes de moins de 3 000 francs.

— Le point 8° (recours) soulève les questions suivantes :

On envisage de faire de la députation permanente une instance de recours de nature administrative et non plus juridictionnelle. La réclamation serait portée devant la députation permanente statuant comme autorité administrative et non plus juridictionnelle.

« Déjuridictionnaliser » la députation permanente soulève des interrogations.

La demande dont est saisie la députation permanente ne tend-elle pas à vider une contestation relative à la débetion d'un impôt, c'est-à-dire une contestation qui ayant pour objet un droit politique — le ius tributum — est du ressort d'une juridiction, de l'ordre judiciaire ou administratif (article 145 de la Constitution) ?

En d'autres termes, peut-on, en raison de l'objet véritable du recours, faire en sorte qu'un tel recours, porté devant une autorité autre que celle qui a établi l'impôt, n'ait pas nécessairement un caractère juridictionnel ?

— Ceci poserait également la question de la compétence du Conseil d'Etat qui aurait à connaître, par exception à l'article 145 de la Constitution, de la décision de la députation permanente prise sur recours.

En effet, il s'agirait dans ce cas du contentieux d'annulation de l'article 14 des lois coordonnées sur le Conseil d'Etat.

— Peut-on encore prévoir que la décision de la députation permanente puisse, comme le prévoit l'article 11 de la proposition, faire l'objet d'un recours

val, worden uitgeoefend door het bevoegde orgaan van het Brussels Gewest. In principe zou dat de regering van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest zijn.

De besproken wet kan in elk geval niet, zoals ze het doet, de overheden aanwijzen die bevoegd zijn om de kohieren van de agglomeratiebelastingen vast te stellen en ze uitvoerbaar te verklaren. Het wetsvoorstel zou moeten worden aangepast, rekening houdend met de artikelen 165 en 166 van de Grondwet.

In § 1, tweede lid, is de uitdrukking « de met de inning belaste ontvanger » ongepast en moet ze worden vervangen door de uitdrukking « de met de invordering belaste ontvanger ».

In dat verband rijst de vraag of voor de agglomeratie een ontvanger bestaat.

Voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest zou dat de daarmee gelijkstaande ambtenaar zijn.

— In de Franse tekst van § 2, schrijve men « sont rendus exécutoires ».

— Zou in § 3 geen rekening moeten worden gehouden met het wetsvoorstel van de heer Cortois tot wijziging van artikel 137 van de nieuwe gemeentewet ten einde de gemeentelijke overheid in staat te stellen af te zien van de invordering van belastingen van minder dan 3 000 frank ?

— Punt 8° doet de volgende vragen rijzen :

Men overweegt van de bestendige deputatie een administratieve en niet langer een rechtsprekende instantie te maken. Het bezwaar zou worden gebracht voor de bestendige deputatie die uitspraak doet als administratieve en niet langer als rechtsprekende overheid.

Het feit dat aan de bestendige deputatie de rechtsprekende bevoegdheid wordt ontnomen doet vragen rijzen.

Strekt de vraag die aan de bestendige deputatie wordt voorgelegd er niet toe een geschil betreffende de verschuldigdheid van een belasting te beslechten, dat wil zeggen een geschil dat, aangezien het een politiek recht betreft — het ius tributum —, tot de bevoegdheid van een rechtbank, van de rechterlijke of administratieve orde behoort (artikel 145 van de Grondwet) ?

Kan men met andere woorden de zaken zo regelen dat wegens het echte voorwerp van het beroep, een dergelijk beroep dat voor een andere overheid wordt gebracht dan die welke de belasting gevestigd heeft, niet noodzakelijk rechtsprekend van aard is ?

— Dat zou ook het probleem opwerpen van de bevoegdheid van de Raad van State die, bij wijze van uitzondering op artikel 145 van de Grondwet, kennis zou moeten nemen van de beslissing die de bestendige deputatie op voorziening heeft genomen.

In dat geval zou het namelijk gaan om de nietigverklaring in betwiste zaken als bedoeld in artikel 14 van de gecoördineerde wetten op de Raad van State.

— Kan voorts worden voorzien dat tegen de beslissing van de bestendige deputatie, zoals artikel 11 van het voorstel bepaalt, beroep kan worden ingesteld bij

devant la cour d'appel et, si le taux du ressort n'est pas atteint, d'un pourvoi en cassation ?

Nous ne le pensons pas.

— *Enfin, le caractère administratif et non plus juridictionnel du recours pose la question de l'utilité du maintien de la députation permanente pour en connaître.*

Une autre solution, qui serait de nature à concilier les points de vue, consisterait à prévoir que le redevable peut introduire une réclamation contre l'imposition établie à sa charge auprès de l'autorité administrative qui a établi l'impôt.

L'autorité saisie de la réclamation statue sur les griefs formulés par une décision motivée.

La décision de l'autorité peut être l'objet d'un recours devant la cour d'appel ou, si le taux du ressort n'est pas atteint (moins de 10 000 francs), d'un pourvoi en cassation.

Ce système, inspiré des articles 366 à 391 du Code des impôts sur les revenus (Code 1992), ne fait plus intervenir la députation permanente mais permet de maintenir, contre la décision sur réclamation, des voies de recours de nature juridictionnelle. Ce système paraît mieux compatible avec l'article 145 de la Constitution et ne pose pas les difficultés inhérentes à la compétence du Conseil d'Etat pour connaître du recours contre les décisions de nature administrative de la députation permanente.

— *Le point 7° (délai de paiement) est à supprimer compte tenu du dernier alinéa de l'article 5, qui règle la question du délai de paiement.*

Art. 5

Alinéa 1^{er}

— *Il suffit de dire « Le receveur »; les mots « chargé de la perception » sont inutiles, il n'y a pas deux sortes de receveurs.*

— *Il faut écrire « remet » au lieu de « remettra »; l'indicatif présent est toujours préférable.*

— *On s'interroge sur la portée des mots « sans frais ». Qui ne paie pas ? (c'est-à-dire pour qui est-ce sans frais ?) et sinon qui paierait ?*

— *La suppression de la forclusion liée au respect des six mois dans lesquels l'avertissement-extrait de rôle doit être remis, rend inutile de prévoir encore un délai, qui n'est désormais assorti d'aucune sanction en cas de non-respect.*

het hof van beroep en, indien het in het rechtsgebied geldende bedrag niet is bereikt, voorziening in cassatie mogelijk is ?

Wij menen van niet.

— *Tot slot doet het administratieve en niet langer rechtsprekende karakter van het beroep de vraag rijzen naar het nut van het behoud van de bestendige deputatie als rechtsprekende instantie.*

Een andere oplossing die de standpunten met elkaar zou kunnen verzoenen, zou er in kunnen bestaan te bepalen dat de belastingplichtige bij de administratieve overheid die de belasting heeft gevestigd een bezwaar kan indienen tegen de te zijnenlaste gevestigde belasting.

De overheid waarbij het bezwaarschrift is ingediend doet bij met redenen omklede beslissing uitspraak nopens de bezwaren.

Tegen de beslissing van de overheid kan in beroep worden gegaan voor het hof van het berop of, indien het in het rechtsgebied geldende bedrag niet is bereikt (minder dan 10 000 frank), is voorziening in cassatie mogelijk.

Die regeling, die gebaseerd is op de artikelen 366 tot 391 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen (Wetboek 1992), vergt niet langer het optreden van de bestendige deputatie, maar maakt het mogelijk, tegen de beslissing over het bezwaarschrift, voorzieningen van rechtsprekende aard te behouden. De regeling blijkt beter te verzoenen met artikel 145 van de Grondwet en leidt niet tot de moeilijkheden die inherent zijn aan de bevoegdheid van de Raad van State om kennis te nemen van de voorziening tegen de administratieve beslissingen van de bestendige deputatie.

— *Het punt 7° (betalingstermijn) moet worden weggelaten, gelet op het laatste lid van artikel 5, dat die aangelegenheid regelt.*

Art. 5

Eerste lid

— *De woorden « De ontvanger » volstaan en de bijstelling « met de inning belaste » is overbodig want er zijn geen twee soorten ontvangers.*

— *(Deze opmerking geldt uitsluitend de Franse tekst).*

— *Wat is de strekking van de woorden « zonder kosten » ? Wie betaalt niet, (met andere woorden, voor wie zijn er geen kosten ?) en wie zou anders betalen ?*

— *De afschaffing van het verval verbonden aan de inachtneming van de termijn van zes maanden waarbinnen het aanslagbiljet moet worden verstuurd, maakt het overbodig nog te voorzien in een termijn, op de niet-naleving waarvan voortaan geen sanctie meer staat.*

Alinéa 3

Le texte prévoit que le Roi peut modifier le montant de 50 000 francs à partir duquel l'avertissement-extrait de rôle est envoyé par recommandé ou remis contre accusé de réception.

Cette habilitation donnée au Roi doit s'entendre d'une augmentation; une diminution du montant serait en effet contraire à l'esprit de la loi.

Alinéa 4

Hormis l'envoi recommandé ou la remise contre accusé de réception, la délivrance ne se voit pas conférer de date certaine. En outre, la preuve de l'absence de délivrance, c'est-à-dire de la non-réception pour une cause étrangère au destinataire, est impossible à administrer.

Il serait préférable de retenir la date de l'expédition comme point de départ du délai de paiement.

Art. 6

— *Le règlement de taxe devrait indiquer les cas dans lesquels il y a lieu à déclaration; ceci paraît indispensable pour savoir s'il y a, ou non, défaut de déclaration. L'indication du délai par le règlement-taxe ne suffit pas.*

— *Comment le redevable saura-t-il que sa déclaration est incomplète ou imprécise ? La loi n'assure pas de contradictoire avec l'autorité. Le règlement-taxe devrait prévoir la possibilité pour le redevable de demander des explications.*

— *L'enrôlement d'office est impossible pour le Gouverneur, c'est la députation permanente qui est compétente.*

Alinéa 2

— *Cette disposition, qui règle les délais d'imposition, est inspirée directement de l'article 354 du Code des impôts sur les revenus (Code 1992).*

Selon l'Union des Villes cette disposition veut mettre fin à la controverse de la jurisprudence qui est divisée sur la question de savoir si l'article 10 de la loi du 23 décembre 1986 permet de rendre l'article 354 du CIR applicable à la matière des taxes locales.

Un arrêt de la Cour d'appel de Gand du 24 janvier 1996 a répondu négativement.

— *Indépendamment de l'intention des auteurs de la proposition, on observera, à propos du délai extraordinaire de 5 ans, que le point de départ de ce délai est, selon les termes de la proposition, toujours fixé au 1^{er} janvier de l'exercice d'imposition. Or, un risque de prescription subsiste en cas d'instruction judiciaire*

Derde lid

De tekst bepaalt dat de Koning het bedrag van 50 000 frank vanaf hetwelk het aanslagbiljet aangekend wordt verzonden of tegen ontvangstbewijs wordt afgegeven kan wijzigen.

Die machtiging aan de Koning heeft betrekking op een verhoging van dat bedrag, aangezien een verlaging strijdig zou zijn met de geest van de wet.

Vierde lid

Behalve voor de aangetekende verzending of de afgifte tegen ontvangstbewijs is geen vaste datum voor de afgifte bepaald. Bovendien kan niet het bewijs worden geleverd dat er geen afgifte is geweest, met andere woorden dat er geen inontvangstneming is geweest om een reden die vreemd is aan de geadresseerde.

Het ware verkieslijk de datum van de verzending als aanvangspunt voor de betalingstermijn te nemen.

Art. 6

— *De belastingverordening zou de gevallen moeten aangeven waarin aangifte moet worden gedaan; dat blijkt onmisbaar te zijn om te weten of er al dan niet ontstentenis van aangifte is geweest. De vermelding van de termijn door de belastingverordening volstaat niet.*

— *Hoe zal de belastingschuldige weten dat zijn aangifte onvolledig of onnauwkeurig is ? De wet stelt ten aanzien van de overheid geen mogelijkheid tot tegenspraak in. De belastingverordening zou voor de belastingplichtige in de mogelijkheid moeten voorzien om toelichting te vragen.*

— *De ambtshalve inhohiering is onmogelijk voor de gouverneur, de bestendige deputatie is bevoegd.*

Tweede lid

— *Deze bepaling die de aanslagtermijnen regelt, is direct geïnspireerd op artikel 354 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen (Wetboek 1992).*

Volgens de Vereniging van Belgische Steden wil die bepaling een einde maken aan de controverse in de rechtspraak, die verdeeld is over de vraag of artikel 10 van de wet van 23 december 1986, artikel 354 van het WIB van toepassing maakt op de plaatselijke belastingen.

In een arrest van het hof van beroep van Gent van 24 januari 1996 is daarop ontkennend geantwoord.

— *Los van de bedoeling van de indieners van het voorstel, merke men in verband met de buitengewone termijn van 5 jaar op dat de aanvang van die termijn, luidens de bewoordingen van het voorste, altijd wordt vastgesteld op 1 januari van het aanslagjaar. Er bestaat evenwel risico van verjaring in geval van een*

qui ne serait pas close à l'intérieur de ce délai de 5 ans.

Il conviendrait de prévoir la suspension du délai pendant la durée de l'instruction en cas de fraude sur les poursuites de laquelle un juge répressif aura à se prononcer.

Alinéa 4

— Il faut écrire le règlement de taxe et non de taxation.

— Le terme d'infraction est inadéquat dans la mesure où il évoque l'article 119, alinéa 4, de la nouvelle loi communale en vertu duquel les peines que les conseils communaux peuvent prévoir en cas d'infraction à leurs règlements ne peuvent excéder les peines de police. Tel n'est pas le cas ici puisqu'il s'agit d'une sanction purement administrative (cf. commentaire de l'article, Doc. n° 461 / 1, p. 5).

— Cette disposition ne se concilie pas avec l'article 3.

A partir du moment où le règlement-taxe a prévu une consignation, la majoration des droits en cas de refus de consignation ne peut plus être une possibilité, elle devient une obligation. On ne peut donc plus écrire que « le règlement de taxe peut également prévoir que le refus de consigner ... ».

En d'autres termes, si une consignation est prévue, la majoration des droits en cas de refus doit être générale et absolue et non être une possibilité.

Le texte serait mieux rédigé comme suit :

« Le refus de consigner un montant égal au montant présumé de la taxe entraîne l'application de la même majoration des droits ».

Art. 7

La disposition prévoit deux catégories de fonctionnaires pour constater les infractions prévues à l'article 6 :

1° les fonctionnaires cités à l'article 176 de l'arrêté d'exécution du CIR;

2° les fonctionnaires assermentés désignés par l'organisme qui rend le rôle exécutoire.

— En réalité seule la 2° catégorie se justifie. La nature des fonctions et les pouvoirs attribués aux fonctionnaires de la 1^{re} catégorie font en sorte que la constatation des infractions de l'espèce est — en règle — étrangère à leurs compétences.

— Il n'est pas logique que ce soit l'autorité qui arrête le rôle qui désigne les fonctionnaires prévus par l'article 7. Dans la proposition, c'est en effet l'autorité qui arrête le rôle qui le rend exécutoire (cf. article 4, § 1^{er}).

— On ne comprend pas pourquoi le serment est reçu par une autorité autre que celle qui, en droit commun, est compétente à cet effet.

gerechtelijk onderzoek dat niet binnen die termijn zou zijn afgerond.

Er zou moeten worden voorzien in de opschorting van de termijn voor de duur van het onderzoek ingeval van bedrog waarvoor de strafrechter zal moeten beslissen of het wordt vervolgd.

Vierde lid

— In het Frans schrijve men « règlement de taxe » en niet « de taxation ».

— De term overtreding is ongeschikt aangezien hij doet denken aan artikel 119, vierde lid, van de nieuwe gemeentewet krachtens hetwelk de straffen waarin de gemeenteraden kunnen voorzien in geval van overtreding van hun reglementen niet zwaarder kunnen zijn dan de politiestraffen. Dat is hier niet het geval aangezien het een louter administratieve sanctie betreft (cf. artikelsgewijze toelichting, Stuk n° 461 / 1, blz. 5).

— Deze bepaling valt niet te rijmen met artikel 3.

Vanaf het ogenblik dat de belastingverordening in een consignatie heeft voorzien, is de verhoging van de rechten in geval van weigering van consignatie niet langer een mogelijkheid, maar een plicht. Men kan dus niet langer schrijven dat « eenzelfde verhoging van rechten kan worden toegepast ».

Wanneer met andere woorden in een consignatie is voorzien, moet de verhoging van de rechten in geval van weigering algemeen en absoluut zijn en niet een mogelijkheid.

De tekst zou beter als volgt worden geredigeerd :

« De weigering een bedrag gelijk aan de vermoedelijke aanslag in consignatie te geven heeft de toepassing van dezelfde verhoging van rechten tot gevolg ».

Art. 7

Deze bepaling voorziet in twee categorieën van ambtenaren om de in artikel 6 bedoelde overtredingen vast te stellen :

1° de ambtenaren genoemd in artikel 176 van het uitvoeringsbesluit van het WIB;

2° de beëdigde ambtenaren aangewezen door de instelling die het kohier uitvoerbaar verklaart.

— In werkelijkheid is alleen de tweede categorie van ambtenaren gerechtvaardigd. De aard van de functies en de bevoegdheden opgedragen aan de ambtenaren van de eerste categorie maken dat ze — in de regel — niet bevoegd zijn om de overtredingen ter zake vast te stellen.

— Het ware onlogisch dat de overheid die het kohier vaststelt de bij artikel 7 bedoelde ambtenaren aanwijst. In het voorstel is het immers de overheid die het kohier vaststelt die het uitvoerbaar verklaart (cf. artikel 4, § 1).

— Men ziet niet in waarom een andere overheid beëdigt dan die welke daarvoor gemeenrechtelijk bevoegd is.

En tout cas, si le receveur provincial était retenu pour rendre le rôle exécutoire, il ne se concevrait pas qu'il soit compétent pour recevoir le serment.

En conclusion, cette disposition devrait être revue dans son principe, comme dans sa rédaction.

Art. 8

Cette disposition ne vise manifestement pas les impositions faisant l'objet d'une déclaration, elle permet en effet des contrôles d'une autre nature et qui poursuivent d'autres fins que celle de vérifier une déclaration.

Il s'agit de taxes qui sont assises sur un fait (force motrice — personnel occupé : maison en ruine, etc ...), par opposition aux taxes établies sur la base d'une déclaration du redevable et pour lesquelles il y a lieu à application des articles 6 et 7.

La terminologie utilisée manque de précision. Les termes de « montant de la taxe » et de « assiette de la taxe » ne sont pas employés adéquatement.

Il n'y a pas lieu d'établir l'assiette de la taxe; c'est le règlement-taxe qui établit ce qui constitue l'assiette de l'impôt, c'est-à-dire ce sur quoi il est assis.

Lors des contrôles, l'autorité examinera l'assiette de la taxe, c'est-à-dire vérifiera si les conditions d'existence et les éléments constitutifs de l'assiette sont réunis. Quant au montant, il découlera de l'assiette. Par exemple, trois personnes occupées donnent lieu à tel montant pour la taxe.

La rédaction devrait être revue.

Art. 9

A propos de l'article 4, § 3, 8° il a été suggéré de ne plus porter la réclamation devant la députation permanente mais de l'introduire auprès de l'autorité qui arrête la taxe.

Pour les communes de l'agglomération de Bruxelles le recours serait porté, si l'on maintient l'intervention de la députation permanente mais en la « déjuri-dictionnalisant », devant le gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale (article 83quinquies, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, de la loi spéciale du 12 janvier 1989).

Pour les taxes d'agglomération elles-mêmes, l'autorité qui connaîtra de la réclamation sera également à déterminer.

Comme expliqué ci-avant, le point de départ du délai de réclamation est incertain si l'on retient la délivrance de l'avertissement-extrait de rôle.

Il serait préférable de retenir la date de l'expédition, ou plus simplement encore la date de l'avertissement-extrait de rôle (cf. article 371 du CIR).

Mocht de provinciale ontvanger in aanmerking worden genomen om het kohier uitvoerbaar te verklaren, dan zou het niet opgaan dat hij ook bevoegd zou zijn om te beëdigen.

Tot besluit zouden de aan deze bepaling ten grondslag liggende beginselen alsmede de redactie ervan moeten worden herzien.

Art. 8

Deze bepaling heeft kennelijk geen betrekking op de belastingen waarvoor een aangifte nodig is; ze maakt immers controles van een andere aard mogelijk die een ander doel nastreven dan alleen het nagaan van een aangifte.

Het betreft belastingen die geheven worden op een feit (drijfkracht — tewerkgesteld personeel : bouwval enz ...), in tegenstelling tot de belastingen die gevestigd worden op een aangifte van de belastingplichtige en waarop de artikelen 6 en 7 moeten worden toegepast.

De gebruikte terminologie is onnauwkeurig. De termen « bedrag van de belasting » en « belastbare grondslag » zijn niet correct gebruikt.

Er dient geen belastbare grondslag te worden gevestigd, want de belastingverordening bepaalt wat de belastbare grondslag uitmaakt, met andere woorden waarop de belasting gegrondvest is.

Tijdens de controles zal de overheid de belastbare grondslag onderzoeken, dat wil zeggen ze zal nagaan of de redenen van bestaan en de samenstellende delen van de grondslag verenigd zijn. Bijvoorbeeld, drie tewerkgestelde personen geven aanleiding tot dat bepaald belastingbedrag.

De redactie zou moeten worden herzien.

Art. 9

In verband met artikel 4, § 3, 8°, is gesuggereerd het bezwaar niet langer voor de bestendige deputatie te brengen, maar wel voor de overheid die de belasting vaststelt.

Voor de gemeenten van de Brusselse agglomeratie zou het beroep, indien het optreden van de bestendige deputatie wordt gehandhaafd maar ze niet langer rechtsprekende bevoegdheid heeft, voor de regering van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest worden ingesteld (artikel 83quinquies, § 1, eerste lid, van de bijzondere wet van 12 januari 1989).

Voor de agglomeratiebelastingen zelf moet ook nog worden bepaald welke overheid in de beoordeling treedt van het bezwaarschrift.

Zoals hiervoren toegelicht, is het aanvangsmoment van de termijn voor bezwaar onzeker als men de afgifte van het aanslagbiljet in aanmerking neemt.

Het ware verkieslijk de verzendingsdatum, of nog eenvoudiger de datum van het aanslagbiljet in aanmerking te nemen (cf. artikel 371 WIB).

Art. 10 et 11

La position que l'on adoptera à l'égard de ces articles dépendra de la voie que l'on aura choisie pour ce qui est de la réclamation.

Art. 12

Les observations formulées à propos de l'article 3 ont souligné l'imprécision de la terminologie dans la mesure où l'on parle tantôt de « modes de perception » et tantôt de « recouvrement par voie de rôle ».

La même remarque peut être formulée à propos de l'article 12.

— *En outre, il serait profitable de réunir en une seule disposition (qui pourrait être l'article 3) ce qui est énoncé à l'article 3 et à l'article 12, qui ne se comprennent que l'un par l'autre et encore est-ce par la négative. Ainsi, dans la même disposition, on traiterait de l'enrôlement et de la perception au comptant, sans qu'il faille attendre de lui l'article 12 pour comprendre l'article.*

— *Au cas où la perception au comptant n'est pas possible, l'imposition est enrôlée. S'agit-il dans ce cas d'un rôle continu ? On songe par exemple aux amendes de stationnement et à la redevance prévue par le règlement communal complémentaire; la double taxe étant admise (cf. Cass. 24 janvier 1994, Revue de Droit communal 1995 / 1, p. 41).*

Art. 13

Il a été proposé de ne plus introduire les réclamations devant la députation permanente.

En tout cas l'attitude à prendre à propos de l'article 13 dépendra de la voie choisie pour la réclamation, soit que celle-ci soit portée devant l'autorité qui arrête la taxe, soit qu'elle soit introduite devant la députation permanente comme autorité administrative. Dans ces conditions, le § 2 de l'article 13 est appelé à devenir sans objet.

Art. 14

Quelle que soit la solution qui sera retenue à propos de la réclamation, la procédure simplifiée ne se justifie plus, puisqu'en toute hypothèse la députation permanente n'interviendra plus comme juridiction pour statuer sur les réclamations.

Art. 15

— *L'article 6, alinéa 2, de la proposition tend déjà à rendre l'article 354 du Code des impôts sur les revenus applicable aux taxes locales. La rédaction n'est toutefois pas absolument identique pour ce qui est de ces deux dispositions. Le système de l'arti-*

Art. 10 en 11

Het standpunt dat men ten aanzien van die artikelen zal innemen zal afhangen van de weg die men zal hebben gekozen in verband met het bezwaar.

Art. 12

In de opmerkingen over artikel 3 is al gewezen op de onnauwkeurigheid van de terminologie aangezien de ene keer « wijzen van inning » wordt gebruikt en de andere keer « invordering bij wege van kohieren ».

Dezelfde opmerking geldt voor artikel 12.

— *Bovendien ware het beter het bepaalde in de artikelen 3 en 12 samen te brengen in één bepaling (bijvoorbeeld artikel 3), omdat beide voormelde artikelen slechts via elkaar kunnen worden begrepen en dan nog wel in negatieve zin. Aldus zou men in dezelfde bepaling de inkohiering en de contante inning behandelen zonder de lezing van artikel 12 af te wachten om het artikel te begrijpen.*

— *Ingeval contante inning onmogelijk is, wordt de belasting ingekohierd. Gaat het in dat geval om een doorlopend kohier ? Men denke bijvoorbeeld aan de parkeerboetes en aan de heffing waarin is voorzien bij het aanvullend gemeentelijk reglement; dubbele belasting is daarbij toegestaan (cf. Cass. 24 januari 1994, Revue de droit communal 1995 / 1, blz. 41).*

Art. 13

Voorgesteld werd de bezwaren niet langer bij de bestendige deputatie in te dienen.

Het standpunt dat ten aanzien van artikel 13 moet worden ingenomen zal in elk geval afhangen van de weg die voor indiening van het bezwaar is gekozen, waarbij het ofwel wordt gebracht voor de overheid die de belasting vaststelt, ofwel wordt ingediend bij de bestendige deputatie als administratieve overheid. In dat geval dient § 2 van artikel 13 geen doel meer.

Art. 14

Welke oplossing voor het bezwaar ook in aanmerking wordt genomen, de vereenvoudigde procedure is niet langer verantwoord daar de bestendige deputatie hoe dan ook niet langer als rechtscollege zal optreden om een uitspraak te doen over de bezwaren.

Art. 15

— *Artikel 6, tweede lid, van het voorstel strekt er reeds toe artikel 354 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen van toepassing te maken op de plaatselijke heffing. De redactie van de beide bepalingen is evenwel niet volstrekt gelijklopend. De regeling van*

cle 354 du CIR est « cliché », ce qui n'est pas le cas des autres dispositions auxquelles réfère l'article 15.

— *Le commentaire de l'article 15 indique que : « les règles du CIR relatives au nouvel établissement des impositions annulées par la juridiction administrative, en l'occurrence la députation permanente, sont également applicables aux impositions locales ».*

Il s'agit, toujours selon le commentaire de l'article 15, d'une « modification apportée à la disposition reprise de l'article 10 de la loi du 23 décembre 1986 ».

Les propositions formulées en matière de réclamation amènent à reconsidérer cette modification, compte tenu surtout de la justification que le commentaire en donne.

Art. 16

— § 1^{er}, 1°. *Compte tenu des dispositions nouvelles que la proposition contient par rapport à la loi du 23 décembre 1986, on ne s'explique pas bien pourquoi le § 1^{er}, 1° limite l'abrogation à l'article 13 de la loi du 5 juillet 1871. L'article 8 de cette loi, qui traite des réclamations, devrait également être abrogé, quelle que soit du reste la proposition retenue en la matière. De même, l'article 14 de la loi du 5 juillet 1871, qui a trait aux fonctionnaires compétents pour constater les contraventions en matière d'impositions provinciales ne se justifie plus guère compte tenu de l'article 7 de la proposition.*

— §§ 2 et 3. *La voie qui sera choisie en matière de réclamation amènera à reconsidérer ces dispositions modificatives du Code judiciaire, qui traitent des décisions des députations permanentes en matière d'impositions provinciales et locales. ».*

*
* *

Le ministre propose de créer un groupe de travail technique qui préparerait, sur la base de cette note, des amendements à la proposition de loi à l'examen.

Ce groupe de travail serait composé de l'auteur de la proposition de loi, de représentants des départements de l'Intérieur et des Finances et d'une délégation de l'Union des villes et communes belges.

La commission souscrit à cette méthode de travail.

M. D'hondt tient cependant à se réserver le droit de demander éventuellement, sur la base du rapport de ce groupe de travail, qu'une audition de l'Union des villes et communes soit organisée.

artikel 354 WIB is onveranderlijk, wat niet het geval is voor de overige bepalingen waarnaar artikel 15 verwijst.

— *Luidens de toelichting bij artikel 15 « moeten de regels van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, wat betreft het hervestigen van door de administratieve rechtbank (in casu de bestendige deputatie) nietig verklaarde aanslagen, (...) ongetwijfeld ook op de plaatselijke heffing van toepassing zijn. ».*

Nog steeds luidens de toelichting bij artikel 15 betreft het een wijziging aangebracht aan de overgenomen bepaling van artikel 10 van de wet van 23 december 1986.

De inzake bezwaar geformuleerde opmerkingen nopen ertoe die wijziging opnieuw te bekijken, vooral gelet op de verantwoording die er in de toelichting voor wordt gegeven.

Art. 16

— § 1, 1°. *Rekening houdend met de nieuwe bepalingen die het voorstel bevat ten opzichte van de wet van 23 december 1986, valt niet goed in te zien waarom § 1, 1°, de opheffing beperkt tot artikel 13 van de wet van 5 juli 1871. Artikel 8 van die wet, dat betrekking heeft op de bezwaren, zou eveneens moeten worden opgeheven, wat voorts ook het voorstel zij dat ter zake in aanmerking wordt genomen. Evenzo is artikel 14 van de wet van 5 juli 1871 dat betrekking heeft op de ambtenaren die bevoegd zijn om de overtredingen vast te stellen ter zake van de provinciale heffingen niet langer verantwoord, gelet op artikel 7 van het voorstel.*

— §§ 2 en 3. *De weg die voor het indienen van bezwaar zal worden gekozen, zal nopen tot herziening van deze bepalingen tot wijziging van het Gerechtelijk Wetboek die betrekking hebben op de beslissingen van de bestendige deputaties ter zake van de provinciale en plaatselijke belastingen. ».*

*
* *

De minister stelt voor om een technische werkploeg op te richten die, op basis van deze nota, amendementen op het wetsvoorstel zou voorbereiden.

De technische werkgroep zou bestaan uit de auteur van het wetsvoorstel, vertegenwoordigers van de departementen Binnenlandse Zaken en Financiën en een afvaardiging van de Vereniging van Belgische Steden en Gemeenten.

De commissie is het met deze werkwijze eens.

De heer D'hondt wenst zich wel het recht voor te behouden om, op grond van het rapport van deze werkgroep, eventueel te vragen een hoorzitting met de Vereniging van Steden en Gemeenten te organiseren.

C. Réunion du 17 juillet 1996**DISCUSSION DES ARTICLES ET VOTES**

Avant d'entamer la discussion, *M. Breyne* souligne que les amendements n^{os} 1 à 19 (Doc. n^o 461/2) qu'il a présentés ont, comme convenu, été rédigés dans le cadre du groupe de travail technique, au sein duquel siégeaient aussi des représentants des départements de l'Intérieur et des Finances et de l'Union des villes et communes belges. Il se propose de justifier ces amendements par article et, au besoin, de proposer d'apporter certaines corrections techniques supplémentaires.

Intitulé de la proposition

L'amendement n^o 1 vise à conformer l'intitulé, d'une part, au champ d'application de la loi, qui se limite aux impositions provinciales et communales, et, d'autre part, d'y faire ressortir les deux phases de la procédure fiscale, à savoir, d'une part, l'élaboration et l'arrêt du rôle (l'établissement) et, d'autre part, les opérations intervenant à partir de l'exécution du rôle (le recouvrement).

*
* *

L'amendement n^o 1 de *M. Breyne* visant à remplacer l'intitulé de la proposition de loi est adopté à l'unanimité.

Article 1^{er}

Cet article ne donne lieu à aucune observation et est adopté à l'unanimité.

Art. 2

Il est proposé de limiter le champ d'application de la loi aux provinces et aux communes. En effet, depuis les fusions de communes, il n'existe plus guère de fédération de communes. Quant à l'agglomération de Bruxelles, elle ne dispose plus d'institutions spécifiques et ses compétences sont exercées par les organes de la Région de Bruxelles-Capitale, conformément à l'article 166, § 2, de la Constitution.

Enfin, il appartient désormais au législateur communautaire ou régional de fixer les règles applicables dans les matières qui ressortissent à ses attributions, comme en dispose l'article 39 de la Constitution.

Il n'est pas évidemment pas possible de légiférer au niveau fédéral dans des matières relevant des

C. Vergadering van 17 juli 1996**ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING EN STEMMINGEN**

Voorafgaandelijk aan deze bespreking, benadrukt *de heer Breyne* dat de door hem ingediende amendementen n^{rs} 1 tot 19 (Stuk n^r 461/2), zoals was afgesproken, werden opgesteld binnen de technische werkgroep waarin ook vertegenwoordigers van de departementen Binnenlandse Zaken en Financiën en van de Vereniging van Steden en Gemeenten zitting hadden. Hij neemt zich voor om per artikel deze amendementen te verantwoorden en, waar nodig, nog een aantal technische correcties voor te stellen.

Opschrift van het wetsvoorstel

Amendement n^r 1 strekt ertoe het opschrift in overeenstemming te brengen met, enerzijds, het toepassingsgebied van de wet dat beperkt is tot de provincie- en gemeentebelastingen en, anderzijds, met de twee fases binnen de fiscale procedure, zijnde de uitwerking en de vaststelling van het kohier (vestiging) en de verrichtingen vanaf de uitvoerbaarverklaring van het kohier (invordering).

*
* *

Amendement n^r 1 van de heer *Breyne* ter vervanging van het opschrift van het wetsvoorstel wordt eenparig aangenomen.

Artikel 1

Dit artikel geeft geen aanleiding tot opmerkingen en wordt eenparig aangenomen.

Art. 2

Bij amendement n^r 2 wordt voorgesteld het toepassingsgebied van de wet te beperken tot de provincies en de gemeenten. Sedert de samensmeltingen van gemeenten, bestaan nog nauwelijks federaties van gemeenten. Wat de Brusselse agglomeratie betreft, zij beschikt niet meer over specifieke instellingen en haar bevoegdheden worden overeenkomstig artikel 166, § 2, van de Grondwet, uitgeoefend door de instellingen van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

Voortaan is het aan de wetgever van de gemeenschappen of de gewesten om de regels vast te leggen die van toepassing zijn in de materies die onder hun bevoegdheden vallen, zoals wordt bepaald door artikel 39 van de Grondwet.

Op federaal niveau kan men uiteraard niet meer legiferen in materies met betrekking tot gemeen-

communautés et des régions, et ce, même s'il s'agit seulement de déclarer qu'une législation fédérale ne s'applique pas aux taxes locales additionnelles aux taxes des communautés et régions.

*
* *

L'amendement n° 2 de M. Breyne et l'article 2 ainsi modifié sont adoptés à l'unanimité.

Art. 3

L'amendement n° 3 vise à remplacer l'ensemble de l'article.

Les articles 3 et 12 de la proposition ayant le même objet, il paraît préférable de traiter des modes de perception dans un seul article. Le présent amendement vise à regrouper les dispositions des articles 3 et 12 dans l'article 3.

Les modes de perception en question sont : le recouvrement par voie de rôle ou la perception au comptant contre remise d'une preuve de paiement.

La disposition en vertu de laquelle le règlement de taxe peut prévoir la consignation d'un montant égal au montant présumé de la taxe (alinéa 2 de l'article 3) n'a pas été retenue. Cette disposition n'a en effet aucune utilité pratique eu égard à la loi du 23 décembre 1986, ce qui ne signifie pas pour autant que le système de la consignation soit illégal.

*
* *

L'amendement n° 3 de M. Breyne visant à remplacer l'article 3 est adopté à l'unanimité.

Art. 4

M. Breyne présente un amendement (n° 4) visant à remplacer les §§ 1^{er} et 3 par un nouveau libellé.

Dans la mesure où le champ d'application de la loi est limité aux taxes provinciales et communales, comme le prévoit l'amendement à l'article 2, il y a lieu de supprimer dans l'article 4 toute référence aux fédérations et aux agglomérations de communes.

En cas d'absence du gouverneur, il s'indique, compte tenu des délais de rigueur applicables en la matière, de confier la compétence que lui attribue l'article 4 à l'organe qui le remplace.

Enfin, au § 3, 8° (§ 3, 9°, de cet amendement), il n'est plus fait mention d'une juridiction, mais bien d'une instance compétente pour recevoir la réclamation. La justification de cette modification résulte de celle de l'amendement à l'article 9 de la proposition, qui vise à mettre fin au caractère *juridictionnel* de la

schaps- en gewestbevoegdheden, zelfs niet wanneer het er enkel om gaat een bepaalde federale wetgeving niet toepasselijk te verklaren op aanvullende lokale belastingen van de gemeenschappen en de gewesten.

*
* *

Amendement n° 2 van de heer Breyne en het aldus gewijzigde artikel 2 worden eenparig aangenomen.

Art. 3

Amendement n° 3 strekt ertoe het artikel in zijn geheel te vervangen.

Aangezien de artikelen 3 en 12 van het wetsvoorstel hetzelfde voorwerp hebben, is het beter de inningswijzen in een enkel artikel te behandelen. Dit amendement strekt ertoe de bepalingen van de artikelen 3 en 12 in het artikel 3 te verenigen.

De inningswijzen waarvan sprake zijn : de invordering bij wege van kohieren ofwel de contante invordering tegen afgifte van een betalingsbewijs.

De mogelijkheid dat een belastingsverordening kan voorzien in de consignatie van een bedrag gelijk aan de vermoedelijke aanslag (2° lid van artikel 3), wordt niet langer weerhouden. Dergelijke bepaling heeft geen praktisch nut ingevolge de wet van 23 december 1986. Zulks betekent evenwel niet dat het systeem van consignatie onwettelijk zou zijn.

*
* *

Amendement n° 3 van de heer Breyne ter vervanging van artikel 3 wordt eenparig aangenomen.

Art. 4

Bij amendement n° 4 stelt *de heer Breyne* voor de §§ 1 en 3 door een nieuwe tekst te vervangen.

Voor zover het toepassingsgebied van de wet beperkt is tot de provincie- en gemeentebelastingen, zoals wordt bepaald in het amendement bij artikel 2, moet in artikel 4 iedere verwijzing naar de federaties en de agglomeraties van gemeenten geschrapt worden.

Bij afwezigheid van de gouverneur, is het, rekening houdend met de voorgeschreven termijnen die terzake van toepassing zijn, aangewezen de bevoegdheid die hem door artikel 4 wordt toegekend, toe te vertrouwen aan het orgaan dat hem vervangt.

Tot slot wordt in § 3, 8° (§ 3, 9° van dit amendement) geen rechtscollège meer vermeld maar wel een instantie die bevoegd is om het bezwaar te ontvangen. De verantwoording van deze wijziging vloeit voort uit deze van het amendement bij artikel 9 van dit voorstel en heeft te maken met het einde dat men

mission confiée à la députation permanente en matière de réclamations relatives à des taxes provinciales et communales.

*
* *

L'amendement n° 4 de M. Breyne et l'article 4, ainsi modifié, sont adoptés à l'unanimité.

Art. 5

L'amendement n° 5 tend à remplacer l'ensemble de l'article.

Le contenu de l'alinéa 1^{er} de l'article 5 est repris dans l'article 4, § 1^{er}, alinéa 2, tel qu'amendé.

En outre, par analogie avec le régime applicable aux impôts d'Etat, il n'y a pas lieu d'opérer une distinction basée sur le montant de l'impôt en ce qui concerne les modalités d'envoi de l'avertissement-extrait de rôle.

Le législateur dispose d'une compétence exclusive pour fixer les règles et les taux d'imposition. Il ne convient pas de déléguer une telle compétence au Roi.

Par ailleurs, le mot « délivrance » utilisé à l'alinéa 4 de la proposition n'est pas adéquat ni suffisamment précis, étant donné que l'avertissement-extrait de rôle n'est pas remis en personne au redevable, mais fait l'objet d'un envoi par la poste.

Comme cette formalité constitue le point de départ du calcul d'un délai de rigueur, il y a lieu de se référer à une date précise en vue d'éviter des contestations.

En matière fiscale, la mention de délai est d'ordre public et le non-respect de ce délai entraîne la nullité du recouvrement.

*
* *

M. Canon demande s'il ne serait pas possible de prévoir dans cet article :

1° la mention dans le rôle, du règlement lui-même en vertu duquel la taxe est perçue et non seulement de sa date;

2° la mention du fait qui justifie la débiton de la taxe.

M. Van Gheluwe peut se rallier à la première proposition de M. Canon.

Les contribuables s'interrogent en effet souvent au sujet du pourquoi et du comment de la taxe et ne manquent pas d'assaillir de questions les bureaux de perception.

wenst te stellen aan het *gerechtelijke* karakter van de aan de bestendige deputatie toegekende opdracht inzake de bezwaren met betrekking tot de provincie- en gemeentebelastingen.

*
* *

Amendement n° 4 van de heer Breyne en het aldus gewijzigde artikel 4 worden eenparig aangenomen.

Art. 5

Amendement n° 5 is erop gericht het artikel in zijn geheel te vervangen.

De inhoud van het eerste lid van artikel 5 wordt opgenomen in het artikel 4, § 1, tweede lid, zoals geamendeerd.

Bovendien moet, naar analogie van het regime dat van toepassing is op de Staatsbelastingen, geen op het bedrag van de belasting gebaseerde onderscheid worden gemaakt wat betreft de verzendingsmodaliteiten van de aanslagbiljetten.

Verder beschikt de wetgever over een uitsluitende bevoegdheid om de regels en de hoogte van de belasting vast te leggen. Een dergelijke bevoegdheid moet niet aan de Koning worden gedelegeerd.

Het woord « afgifte », gebruikt in het vierde lid van het voorstel is niet geschikt en onvoldoende nauwkeurig, rekening houdend met het feit dat het aanslagbiljet niet persoonlijk aan de belastingplichtige wordt afgegeven maar het voorwerp is van een verzending per post.

Aangezien deze formaliteit het uitgangspunt is van de berekening van een voorgeschreven termijn, moet worden verwezen naar een nauwkeurige datum om tegenspraken te vermijden.

Inzake fiscaliteit is de vermelding van een termijn van openbare orde en veroorzaakt het niet-naleven van deze termijn de nietigheid van de invordering.

*
* *

De heer Canon vraagt of men in dit artikel op een of andere manier geen rekening kan houden met twee voorstellen die hij wenst te formuleren, met name :

1° de vermelding op het kohier van de verordening zelf krachtens welke de belasting wordt geïnd en niet alleen van de datum ervan;

2° de vermelding van het feit dat de verschuldigdheid van de belasting rechtvaardigt.

De heer Van Gheluwe heeft, zeker wat het eerste voorstel betreft, begrip voor het standpunt van de heer Canon.

De belastingplichtigen stellen zich inderdaad vaak vragen over de precieze toedracht van een door hen te betalen belasting en bestoken niet zelden de ontvangerij met vragen.

Aussi sa commune a-t-elle décidé, lors de l'instauration d'une taxe communale générale, de joindre à l'extrait de rôle un résumé du règlement de taxation, mentionnant notamment les taux de taxation. Depuis, il n'est pratiquement plus posé de questions au receveur communal.

L'intervenant estime par contre qu'il semble plus difficile d'expliquer aux contribuables pourquoi une taxe est levée (deuxième proposition de M. Canon), *a fortiori* lorsqu'il s'agit d'une taxe communale générale.

Le ministre ne peut se rallier au principe de l'envoi du règlement de taxation *intégral* à tous les contribuables.

Il ne lui paraît également pas souhaitable de reprendre le règlement dans les rôles (article 4, § 3).

Il doit néanmoins être possible de joindre un résumé du règlement de taxation à l'extrait de rôle, sans que ce résumé en fasse partie intégrante.

Cette synthèse renverra également aux articles, dans lesquels on trouvera des explications concernant une taxe déterminée.

Etant donné que l'avertissement-extrait de rôle doit obligatoirement mentionner le numéro de l'article, il est toujours possible de trouver la justification d'une taxe.

A la suite de cet échange, M. Canon présente un sous-amendement (n° 20, Doc. n° 461/3) tendant à compléter l'alinéa par ce qui suit :

« Une synthèse du règlement en vertu duquel la taxe est perçue sera jointe. ».

*
* *

Le sous-amendement n° 20 de M. Canon à l'amendement n° 5 est adopté à l'unanimité.

L'amendement n° 5, ainsi modifié, de M. Breyné tendant à remplacer l'article 5, est adopté à l'unanimité.

Art. 6

L'amendement n° 6 tend à remplacer complètement cet article.

Il convient de faire référence aux cas où le défaut de déclaration est susceptible de provoquer une imposition d'office.

Par analogie avec le régime institué par le Code des impôts sur les revenus, il faut déterminer la procédure à suivre pour informer le redevable du recours à la taxation d'office et lui permettre de faire valoir ses observations.

Daarom heeft zijn gemeente, bij de invoering van een algemene gemeentebelasting, beslist om een beknopte samenvatting van het belastingreglement — met onder meer de vermelding van alle aanslagvoeten — hij het aanslagbiljet te voegen. Sedertdien worden omzeggens geen vragen meer gesteld aan de gemeenteontvanger.

Wat het tweede voorstel van de heer Canon betreft, lijkt het wel moeilijker om aan de belastingplichtigen uit te leggen waarvoor men een bepaalde belasting precies heft. Dit is zeker het geval bij de heffing van een *algemene* gemeentebelasting.

De minister kan zich moeilijk akkoord verklaren met het telkens toezenden, aan alle belastingplichtigen, van het *volledige* belastingreglement.

Evenmin verdient het aanbeveling het reglement in het kohier op te nemen (meer bepaald in artikel 4, § 3).

Wel moet het mogelijk zijn een beknopte samenvatting van het belastingreglement bij het aanslagbiljet te voegen, zonder er evenwel een integrerend deel van uit te maken.

In deze samenvatting zal ook gerefereerd worden naar de artikels, waar men de uitleg over een bepaalde belasting kan bekomen.

Aangezien het aanslagbiljet steeds het artikelnummer dient te vermelden, is het steeds mogelijk het waarom van een belasting te achterhalen.

Tengevolge van deze bespreking dient de heer Canon subamendement n° 20 (Stuk n° 461/3) op amendement n° 5 in. Het strekt ertoe het tweede lid aan te vullen als volgt :

« Als bijlage wordt daarbij een beknopte samenvatting gevoegd van het reglement op grond waarvan de belasting wordt geïnd. ».

*
* *

Subamendement n° 20 van de heer Canon op amendement n° 5 wordt eenparig aangenomen.

Het aldus gewijzigde amendement n° 5 van de heer Breyné ter vervanging van artikel 5 wordt eveneens eenparig aangenomen.

Art. 6

Amendement n° 6 heeft tot doel artikel 6 volledig te vervangen.

Er moet worden verwezen naar de gevallen waarin het gebrek aan aangifte een ambtshalve opgelegde aanslag kan teweegbrengen.

Naar analogie van het door het Wetboek van de inkomstenbelastingen ingestelde regime, moet men de procedure bepalen die moet worden gevolgd om de belastingplichtige in te lichten over het rechtsmiddel van de ambtshalve vaststelling van de belastingaanslag en hem de mogelijkheid te bieden zijn opmerkingen te laten gelden.

L'alinéa 4 de l'amendement est rédigé par analogie avec l'article 354, alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus.

Par ailleurs, il ne s'indique pas d'élaborer deux rôles distincts, pour la taxe elle-même d'une part et pour la majoration de celle-ci d'autre part.

Enfin, il est proposé de supprimer l'article 6, alinéa 4, en raison de la suppression proposée de l'article 3, alinéa 2 (voir ci-avant, justification de l'amendement n° 3).

*
* *

L'amendement n° 6 de M. Breyne tendant à remplacer l'article 6 est adopté à l'unanimité.

Art. 7

L'amendement n° 7 vise à modifier le libellé de cet article.

En raison de la nature des taxes visées par la proposition, à savoir les taxes provinciales et communales, il ne paraît plus opportun de se référer aux agents visés par l'article 176 de l'arrêté d'exécution du Code des impôts sur les revenus.

*
* *

L'amendement n° 7 de M. Breyne visant à remplacer l'article 7 est adopté à l'unanimité.

Art. 8

L'amendement n° 8 vise essentiellement à apporter des corrections d'ordre terminologique aux dispositions de cet article.

Il importe que le contrôle de tous les types de taxes instituées par les communes et par les provinces puisse s'effectuer avec efficacité.

Un grand nombre de celles-ci visent en effet des biens immobiliers ou mobiliers qui ne sont affectés à l'exercice d'aucune activité.

*
* *

L'amendement n° 8 de M. Breyne et l'article 8, ainsi modifié, sont adoptés à l'unanimité.

Art. 9

Les articles 9 et 13 de la proposition traitant du même objet et prévoyant des règles analogues, l'amendement n° 9 vise en premier lieu à regrouper ceux-ci au sein d'un même article.

Het vierde lid van het amendement wordt opgesteld naar analogie van het artikel 354, tweede lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen.

Het is overigens niet aangewezen twee verschillende kohieren op te stellen, enerzijds voor de belasting zelf en anderzijds voor de verhoging daarvan.

Tot slot wordt voorgesteld het vierde lid van artikel 6 van het voorstel te schrappen omwille van de voorgestelde schrapping van artikel 3, tweede lid (zie *supra* — verantwoording van amendement n° 3).

*
* *

Amendement n° 6 van de heer Breyne ter vervanging van artikel 6 wordt eenparig aangenomen.

Art. 7

Amendement n° 7 stelt een nieuwe libellering van dit artikel voor.

Door de aard van de door dit voorstel beoogde belastingen, zijnde de provincie- en gemeentebelastingen, lijkt het niet meer opportuun te verwijzen naar de door artikel 176 van het uitvoeringsbesluit van het Wetboek van de inkomstenbelastingen bedoelde ambtenaren.

*
* *

Amendement n° 7 van de heer Breyne ter vervanging van artikel 7 wordt eenparig aangenomen.

Art. 8

Amendement n° 8 beoogt vooral terminologische verbeteringen aan te brengen aan hetgeen in dit artikel wordt voorgesteld.

Het is daarenboven belangrijk dat de controle van alle door de provincies en gemeenten ingestelde types van belastingen doeltreffend kan gebeuren.

Een groot aantal hiervan beogen immers de onroerende en roerende goederen die bestemd zijn voor de uitoefening van een activiteit.

*
* *

Amendement n° 8 van de heer Breyne en het aldus gewijzigde artikel 8 worden eenparig aangenomen.

Art. 9

In amendement n° 9 wordt eerst en vooral voorgesteld de artikelen 9 en 13 samen te brengen in 1 artikel, aangezien zij hetzelfde onderwerp behandelen en vergelijkbare regels bepalen.

Cet amendement vise en outre à répondre au souhait du ministre, qui est de mettre fin au caractère juridictionnel de la mission confiée à la députation permanente en matière de réclamations relatives à des taxes provinciales et communales.

En effet, dans la pratique, l'examen de ces réclamations est confié à des fonctionnaires affectés à l'administration provinciale. En conférant un caractère administratif à la réclamation devant la députation permanente, le législateur ne ferait ainsi que confirmer dans la loi la situation existante de fait.

La modification qu'il est proposé d'apporter à l'alinéa 2 procède du souci d'établir un parallélisme aussi étroit que possible avec les impôts perçus par l'Etat.

*
* *

L'amendement n° 9 de M. Breyne et l'article 9, ainsi modifié, sont adoptés à l'unanimité.

Art. 10

L'amendement n° 10 découle, dans une large mesure, de l'amendement à l'article 9.

Comme l'amendement à l'article 9 vise à conférer un caractère administratif au recours devant la députation permanente, il s'ensuit que le délai pour statuer, qui est un délai d'ordre en cas de recours juridictionnel, devient un délai de rigueur en cas de recours administratif. Dès lors, il importe de prévoir le cas où la députation reste en défaut de statuer, nonobstant l'obligation légale qui lui est imposée. Dans ce cas, la réclamation est considérée comme rejetée et il est loisible au réclamant d'interjeter appel devant la cour d'appel ou le cas échéant devant la Cour de Cassation.

Pour le surplus, il y a lieu de se référer à la justification de l'amendement à l'article 5.

*
* *

Le président s'oppose au principe selon lequel, en cas d'absence de décision dans le délai, la réclamation est considérée comme rejetée et qu'il est loisible au réclamant d'interjeter appel ou de se pourvoir en Cour de Cassation.

Si l'on peut accepter le principe de la déjuridictionnalisation de la députation permanente, *il est par contre tout à fait inacceptable que le défaut pour la Députation permanente de statuer soit considéré comme un rejet de la réclamation.*

Il est tout à fait contradictoire de prévoir qu'il y a une obligation légale pour la députation permanente

Daarenboven komt men met dit amendement ook tegemoet aan de wens van de minister om een einde te stellen aan het gerechtelijke karakter van de aan de bestendige deputatie toevertrouwde opdracht inzake de bezwaren met betrekking tot de provincie- en gemeentebelastingen.

In de praktijk wordt het onderzoek van deze bezwaren immers toevertrouwd aan ambtenaren van het provinciale bestuur. Aangezien een administratief karakter wordt toegekend aan het bezwaar voor de bestendige deputatie, bevestigt de wetgever enkel de bestaande feitelijke situatie.

De voorgestelde wijziging van het tweede lid kan men motiveren door de bekommernis om een zo groot mogelijk parallelisme met de Rijksbelastingen tot stand te brengen.

*
* *

Amendement n° 9 van de heer Breyne en het aldus gewijzigde artikel 9 worden eenparig aangenomen.

Art. 10

Amendement n° 10 vindt in belangrijke mate zijn oorsprong in het op artikel 9 ingediende amendement.

Aangezien het amendement bij artikel 9 ertoe strekt een administratief karakter toe te kennen aan het beroep voor de bestendige deputatie, volgt daaruit dat de termijn om te beslissen, die een termijn van orde is in geval van rechterlijk beroep, een voorgeschreven termijn wordt in geval van administratief beroep. Het is dan ook belangrijk te voorzien in het geval waarin de deputatie in gebreke blijft om te beslissen niettegenstaande de wettelijke verplichting die hem is opgelegd. In dat geval wordt het beroep beschouwd als verworpen en staat het de eiser vrij om in beroep te gaan bij het hof van beroep of in voorkomend geval voor het Hof van Cassatie.

Voor het overige moet worden verwezen naar de verantwoording van het amendement bij artikel 5.

*
* *

De voorzitter kant zich tegen het beginsel luidens hetwelk, in geval een beslissing binnen de gestelde termijn uitblijft, het bezwaar geacht wordt te zijn verworpen en de eiser in beroep kan gaan of een voorziening voor het Hof van Cassatie kan instellen.

Al kan men het eens zijn met het feit dat aan de bestendige deputatie de rechtsprekende bevoegdheid wordt ontnomen, *het is daarentegen volstrekt onaanvaardbaar dat de ontstentenis van een uitspraak van de bestendige deputatie als een verwerping van het bezwaar wordt beschouwd.*

Het is volkomen contradictorisch te bepalen dat de bestendige deputatie wettelijk verplicht is uitspraak

de statuer et de dire par ailleurs que si elle ne statue pas dans le délai, la réclamation est réputée rejetée.

C'est un véritable encouragement à laisser dormir les dossiers.

Il faudrait au contraire, pour assurer l'efficacité de l'obligation faite à la députation permanente, prévoir qu'en cas d'absence de décision, la réclamation est réputée fondée.

M. Canon se rallie à ce point de vue.

Le ministre estime quant à lui qu'il n'est pas convenable que le recours du redevable soit considéré comme rejeté lorsque la députation permanente ne statue pas dans le délai prescrit. Il s'agit, en effet, d'un délai d'ordre, de sorte que la députation permanente pourrait encore se prononcer après, alors même qu'un recours judiciaire aurait été introduit entre-temps.

M. Roose demande comment l'on pourrait s'assurer que la députation permanente ne prendra plus de décision après l'introduction d'un recours judiciaire.

M. Breyne répond que dans le cas envisagé, la députation permanente aurait laissé échoir le délai dans lequel elle devait statuer. Elle devrait donc immédiatement en avertir le redevable, qui pourrait alors soustraire entièrement l'affaire à la députation en introduisant un recours juridictionnel.

M. Jean-Pierre Viseur juge choquant que l'inaction de la députation permanente suffise à entraîner le rejet de la réclamation et qu'il ne soit même pas prévu d'obligation de répondre aux observations éventuellement fondées des contribuables.

Il serait préférable d'inverser la situation et de prévoir que la réclamation est réputée *fondée* en l'absence de décision.

Le président attire l'attention sur le seuil psychologique qu'implique pour le contribuable l'introduction d'une réclamation. Il faudrait veiller à ne pas hausser encore ce seuil par le biais d'une disposition telle que celle qui est à l'examen.

A la suite de ces observations, *M. Canon* présente à l'amendement n° 10 un sous-amendement (n° 22, Doc. n° 461/3), tendant à remplacer l'article 10, alinéa 2, par ce qui suit :

« Elle statue dans les six mois de la date d'envoi de l'accusé de réception, par décision motivée notifiée au réclamant par lettre recommandée à la poste.

En cas d'absence de décision dans le délai de six mois, celui-ci est prolongé de trois mois. En cas d'absence de décision au terme de ce délai de neuf mois, la réclamation est réputée fondée. ».

te doen en anderzijds te poneren dat wanneer ze niet binnen de gestelde termijn uitspraak doet, het bezwaar geacht wordt te zijn verworpen.

Dat is gewoonweg vragen om de dossiers onbehandeld te laten liggen.

Men zou, om ervoor te zorgen dat de verplichting van de bestendige deputatie daadwerkelijk in acht wordt genomen, integendeel moeten bepalen dat bij gebreke van een beslissing het bezwaar gegrond wordt geacht.

De heer Canon is het daarmee eens.

De minister is van zijn kant de mening toegedaan dat men niet zomaar kan stellen dat, ingeval de bestendige deputatie niet beslist binnen de voorgescreven termijn, het beroep van de belastingplichtige wordt geacht verworpen te zijn. Het betreft immers een termijn van orde, zodat de bestendige deputatie nadien nog steeds de mogelijkheid behoudt een beslissing te treffen, tenzij inmiddels reeds een gerechtelijk beroep aanhangig is gemaakt.

De heer Roose stelt zich de vraag welke de waarborg is, dat de bestendige deputatie geen beslissing meer zal treffen, ook al werd inmiddels een gerechtelijk beroep ingesteld.

Volgens *de heer Breyne* volgt dit uit het feit dat de bestendige deputatie de normale termijn voor een beslissing heeft laten verstrijken. Zij dient dit onverwijld te melden aan de belastingplichtige, zodat die alsdan de mogelijkheid krijgt de zaak helemaal aan de bestendige deputatie te onttrekken door het instellen van een jurisdictioneel beroep.

De heer Jean-Pierre Viseur vindt het schokkend om weten dat het voor de bestendige deputatie volstaat niets te doen opdat een beroep verworpen zou zijn. Men dient dus zelfs niet te antwoorden op misschien terechte opmerkingen van de belastingplichtigen.

Het ware beter de zaak om te keren, zodat een beroep geacht wordt *gegrond* te zijn bij gebreke aan een beslissing.

De voorzitter wijst op de psychologische drempel die bestaat in hoofde van belastingplichtigen om een beroep in te stellen. Men mag die drempel niet nogmaals verhogen door een regeling in te voeren zoals hier wordt voorgesteld.

Tengevolge van deze opmerkingen dient *de heer Canon* subamendement n° 22 (Stuk n° 461/3) op amendement n° 10 in, waarbij hij voorstelt het tweede lid van artikel 10 te vervangen door de volgende tekst :

« Zij doet binnen zes maanden na de datum waarop de ontvangstbewijs werd verstuurd, uitspraak bij met redenen omklede beslissing, waarvan aan de eiser kennis wordt gegeven bij ter post aangetekende brief.

Bij ontstentenis van beslissing binnen de termijn van zes maanden, wordt de termijn met drie maanden verlengd. Bij ontstentenis van een beslissing na het verstrijken van die termijn van negen maanden, wordt het bezwaar geacht gegrond te zijn. ».

Le ministre marque son accord sur ce sous-amendement.

M. Van Gheluwe souscrit lui aussi à la solution proposée. Il se demande toutefois s'il ne conviendrait pas de préciser qu'en l'absence de toute décision dans les six mois, le contribuable est immédiatement informé de cette absence ainsi que de la prolongation éventuelle du délai de trois mois.

Le ministre estime que la seconde partie de l'amendement n° 10 apporte une solution satisfaisante à cet égard.

*
* *

M. Jean-Pierre Viseur demande s'il ne conviendrait pas d'informer dans une mesure suffisante le contribuable des possibilités de recours contre la décision ou l'absence de décision de la députation permanente. Il songe à cet égard aux délais, à l'instance, aux conditions de forme, à l'adresse à laquelle on peut obtenir des renseignements supplémentaires, ...

Le ministre estime qu'il faut s'abstenir d'apporter de trop nombreuses précisions en ce qui concerne les possibilités de recours lors de la notification par la députation permanente. Les contribuables pourront d'ailleurs toujours s'informer de manière suffisante auprès de leur conseil.

La législation sur la publicité de l'administration prévoit d'ailleurs explicitement que toute décision doit mentionner les possibilités de recours.

Si l'on souhaite amender cet article, il est préférable de se référer à l'article 4, § 3, 9°, de manière à établir un parallélisme entre les mentions du rôle et celles de la notification de la députation permanente.

M. Jean-Pierre Viseur présente ensuite un sous-amendement (n° 23, Doc. n° 461/3) tendant à compléter la deuxième partie de l'amendement n° 10 par ce qui suit :

« La notification mentionne également le délai dans lequel le réclamant peut introduire un recours à la cour d'appel ».

*
* *

L'amendement n° 22 de *M. Canon* est adopté à l'unanimité.

L'amendement n° 10 (point 1) de *M. Breyne* devient dès lors sans objet.

Le sous-amendement n° 23 de *M. Jean-Pierre Viseur* à l'amendement n° 10 (point 2) est adopté à l'unanimité.

L'amendement n° 10 (point 2) ainsi modifié de *M. Breyne* est adopté à l'unanimité.

De minister verklaart zich akkoord met dit voorstel.

Ook *de heer Van Gheluwe* schaart zich achter de voorgestelde oplossing. Hij vraagt zich evenwel af of men niet expliciet dient te voorzien dat, bij ontstentenis van een beslissing binnen zes maanden, de belastingplichtige daarvan onmiddellijk wordt ingelicht, net zoals van de eventuele verlenging van de termijn met drie maanden.

De minister meent dat het tweede deel van amendement n° 10 terzake een voldoende oplossing biedt.

*
* *

De heer Jean-Pierre Viseur snijdt nog een probleem aan in verband met onderhavig artikel. Moet men de belastingplichtige niet voldoende inlichten over de beroepsmogelijkheden die openstaan tegen een beslissing of de afwezigheid van beslissing van de bestendige deputatie ? Hij denkt hierbij aan termijnen, instantie, vormvereisten, adres waar men meer inlichtingen kan verkrijgen, ...

De minister betoont zich geen voorstander van al te veel vermeldingen inzake beroepsmogelijkheden bij de kennisgeving door de bestendige deputatie. De belastingplichtigen kunnen zich trouwens altijd voldoende informeren bij hun raadsman.

De wetgeving inzake openbaarheid van bestuur voorziet overigens expliciet dat bij iedere administratieve beslissing de beroepsmogelijkheden moeten worden aangeduid.

Indien men dit artikel toch wenst te amenderen, is het best zich te richten naar de tekst van artikel 4, § 3, 9°. Op die manier kan men een parallellisme tot stand brengen tussen de vermeldingen in het kohier, enerzijds, en de vermeldingen in de kennisgeving van de bestendige deputatie, anderzijds.

Vervolgens stelt *de heer Jean-Pierre Viseur* bij subamendement n° 23 (Stuk n° 461/3) op het tweede deel van amendement n° 10, voor om het voorgestelde lid als volgt aan te vullen :

« De kennisgeving vermeldt tevens de termijn waarbinnen de eiser beroep kan instellen bij het hof van beroep ».

*
* *

Amendement n° 22 van *de heer Canon* wordt eenparig aangenomen.

Amendement n° 10 (punt 1) van *de heer Breyne* is derhalve zonder voorwerp.

Subamendement n° 23 van *de heer Jean-Pierre Viseur* op amendement n° 10 (punt 2) wordt eenparig aangenomen.

Het aldus gewijzigde amendement n° 10 (punt 2) van *de heer Breyne* wordt eenparig aangenomen.

L'article 10 ainsi modifié est également adopté à l'unanimité.

Art. 11

L'amendement n° 11 tend notamment à conférer un caractère administratif au recours devant la députation permanente.

Pour le surplus, *M. Breyne* renvoie à la justification des amendements n°s 5 et 10.

Le ministre estime que cet amendement pose un problème de fond. Un recours devant la Cour d'appel n'est possible que si la valeur de la demande atteint 10 000 francs. Cette limite est difficilement défendable si l'on confère un caractère administratif au recours devant la députation permanente. La Cour d'appel serait, en effet, *la seule instance juridictionnelle* à pouvoir statuer quant au fond sur une affaire.

Il faut donc que cette Cour puisse connaître de toutes les affaires, même lorsque le litige porte sur moins de 10 000 francs.

Le ministre ne s'attend, du reste, pas à ce qu'un grand nombre de redevables entament une procédure de recours.

M. Van Gheluwe présente ensuite au premier point de l'amendement n° 11 un sous-amendement (n° 21, Doc. n° 461/3) tendant à satisfaire aux observations du ministre.

En cas d'adoption de ce sous-amendement, la commission serait disposée à libeller l'article 11, alinéa 2, comme suit :

« Les formes et délais applicables à ce recours, ainsi que la procédure subséquente et le pourvoi en cassation contre l'arrêt de la cour d'appel, sont réglés comme en matière d'impôts d'Etat sur le revenu et sont valables pour toutes les parties en cause. »

L'amendement n° 11, point 2, deviendrait dès lors sans objet.

*
* *

Le sous-amendement n° 21 de *M. Van Gheluwe* à l'amendement n° 11 est adopté à l'unanimité.

Le point 2 de l'amendement n° 11 devient dès lors sans objet (voir *supra*).

L'amendement n° 11 ainsi modifié de *M. Breyne* est adopté à l'unanimité.

L'article 11 ainsi modifié est adopté à l'unanimité.

Art. 12

L'amendement n° 12 vise à supprimer cet article, étant donné qu'il a été intégré dans l'article 3 (voir ci-dessus la discussion de l'amendement n° 3).

Het aldus gewijzigde artikel 10 wordt eveneens eenparig aangenomen.

Art. 11

De indiening van amendement n° 11 heeft onder meer te maken met het toekennen van een administratief karakter aan het beroep voor de bestendige deputatie.

De heer Breyne verwijst voor het overige naar de toelichting bij de amendementen n°s 5 en 10.

Volgens *de minister* stelt er zich een probleem ten gronde met betrekking tot dit amendement. Een beroep voor het hof van beroep kan slechts voor zover de waarde van de aanvraag ten minste 10 000 frank bedraagt. Deze limiet is moeilijk verdedigbaar indien men voortaan een administratief karakter toekent aan het beroep voor de bestendige deputatie. Het hof van beroep wordt immers *de enige rechter* die zich ten gronde over een zaak kan uitspreken.

Dit hof moet dus kennis kunnen nemen van alle zaken, ook deze waarin het geschil over minder dan 10 000 frank gaat.

Overigens verwacht de minister niet dat vele belastingplichtigen in die gevallen een beroepsprocedure zullen starten.

De heer Van Gheluwe dient vervolgens subamendement n° 21 (Stuk n° 461/3) in op het eerste punt van amendement n° 11. Dit komt tegemoet aan de opmerkingen van de minister.

Indien dit subamendement wordt aanvaard, is de commissie het er over eens het tweede lid van artikel 11 als volgt te libelleren :

« De vormen en de termijnen van dit beroep evenals de rechtspleging en de voorziening in cassatie tegen het arrest van het hof van beroep, worden geregeld zoals inzake rijksinkomstenbelastingen en gelden voor alle bij het geding betrokken partijen. »

Amendement n° 11, punt 2 is in dat geval zonder voorwerp.

*
* *

Subamendement n° 21 van de heer Van Gheluwe op amendement n° 11 wordt eenparig aangenomen.

Dit impliceert dat het punt 2 van amendement n° 11 zonder voorwerp is (zie *supra*).

Het aldus gewijzigde amendement n° 11 van de heer Breyne wordt eenparig aangenomen.

Het aldus gewijzigde artikel 11 wordt eveneens eenparig aangenomen.

Art. 12

Amendement n° 12 strekt ertoe dit artikel weg te laten. Dit artikel is immers geïntegreerd in artikel 3 (zie *supra* — bespreking van amendement n° 3).

L'amendement n° 12 visant à supprimer cet article est adopté à l'unanimité.

Art. 13

L'amendement n° 13 vise à supprimer cet article, étant donné qu'il a été intégré dans l'article 9 (voir ci-dessus la discussion de l'amendement n° 9).

L'amendement n° 13 visant à supprimer cet article est adopté à l'unanimité.

Art. 14

L'amendement n° 14 vise à supprimer cet article.

Etant donné que l'amendement à l'article 9 de la proposition vise à conférer un caractère administratif au recours auprès de la députation permanente, il n'y a pas lieu de maintenir une disposition applicable à la procédure devant un organe juridictionnel.

L'amendement n° 14 visant à supprimer cet article est adopté à l'unanimité.

Art. 15

L'amendement n° 15 vise à remplacer l'alinéa 1^{er} de cet article et à supprimer les alinéas 3 et 4.

Cet amendement peut se justifier comme suit :

1. compte tenu de l'abrogation de l'article 13 de la loi du 5 juillet 1871 prévue à l'article 16 de la proposition, il y a lieu d'harmoniser le champ d'application des règles relatives à l'établissement et au recouvrement des impôts d'Etat qui sont applicables aux taxes provinciales et communales.

En outre, en raison de difficultés d'interprétation suscitées par les différentes acceptions des notions d'établissement et de recouvrement, notamment quant au point de savoir si celle-ci inclut l'arrêt du rôle, il est préférable d'indiquer des références aussi précises que possible au Code des impôts sur les revenus.

Par ailleurs, à la suite de l'amendement à l'article 2 de la proposition, le champ d'application de l'article 15 est limité aux taxes provinciales et communales;

2. eu égard à la suppression proposée de l'article 3, alinéa 2, il est proposé de supprimer l'alinéa 3;

3. en ce qui concerne l'alinéa 4, il n'est plus opportun de la maintenir dès lors même que sa teneur est reprise à l'alinéa 1^{er}.

*
* *

Amendement n° 12 tot schrapping van dit artikel wordt eenparig aangenomen.

Art. 13

Amendement n° 13 strekt ertoe dit artikel weg te laten. Dit artikel is immers geïntegreerd in artikel 9 (zie *supra* — bespreking van amendement n° 9).

Amendement n° 13 tot schrapping van dit artikel wordt eenparig aangenomen.

Art. 14

Amendement n° 14 strekt ertoe dit artikel weg te laten.

Aangezien het amendement bij artikel 9 van het voorstel ertoe strekt een administratief karakter toe te kennen aan het beroep bij de bestendige deputatie, moet een op de procedure voor een rechterlijk orgaan toepasbare bepaling niet gehandhaafd worden.

Amendement n° 14 tot schrapping van dit artikel wordt eenparig aangenomen.

Art. 15

Amendement n° 15 strekt ertoe het eerste lid van onderhavig artikel te vervangen en het derde en vierde lid weg te laten.

Het amendement kan als volgt worden verantwoord :

1. rekening houdend met de intrekking van artikel 13 van de wet van 5 juli 1871, voorzien in artikel 16 van het voorstel, is er reden om het toepassingsveld van de regels betreffende de vestiging en de invordering van de belastingen van de Staat die toepasbaar zijn op de provinciale en plaatselijke heffingen, te harmoniseren.

Bovendien is het wenselijk dat, omwille van interpretatiemoeilijkheden, veroorzaakt door verschillende betekenisonderscheidingen van de noties van vestiging en invordering, in het bijzonder over de vraag of deze de vaststelling van de kohieren omvat, de referenties zo nauwkeurig mogelijk in het Wetboek van de inkomstenbelastingen aangeduid worden.

Overigens is het toepassingsveld van artikel 15 beperkt tot provinciale en gemeentelijke belastingen ingevolge het amendement op artikel 2 van het voorstel;

2. gelet op de voorgestelde schrapping van artikel 3, 2^e lid, wordt er voorgesteld om het derde lid op te heffen;

3. wat het vierde lid betreft, is het niet opportuun meer om het te behouden daar de inhoud ervan in het eerste lid hernomen is.

*
* *

L'amendement n° 15 de M. Breyne et l'article 15 ainsi modifié sont adoptés à l'unanimité.

Art. 16

L'amendement n° 16 a une portée essentiellement technique et tend à remplacer le § 1^{er}, 1°, et à supprimer les §§ 2 et 3.

1. Les articles 8 et 14 de la loi du 5 juillet 1871 sont superfétatoires eu égard au prescrit des articles 7 et 9 de la proposition.

2. Sur le plan légistique, il ne convient pas de regrouper dans un même article des dispositions n'ayant pas le même objet.

Il s'indique donc d'ajouter un article reprenant la teneur des §§ 2 et 3.

*
* *

L'amendement n° 16 de M. Breyne et l'article 16 ainsi modifié sont adoptés à l'unanimité.

Art. 17 (nouveau)

L'amendement n° 17 vise à ajouter un article 17 (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 17. — L'article 603, 3°, du Code judiciaire est remplacé par la disposition suivante :

« 3° les décisions des députations permanentes des conseils provinciaux concernant les taxes provinciales et communales pour autant que la valeur de la demande atteigne au moins 10 000 francs. ». »

Sur le plan technique, cet amendement découle de la modification de l'article 16.

En ce qui concerne son contenu, on se reportera à la justification des amendements n°s 9 et 11 (voir ci-dessus).

Etant donné qu'en vertu de l'article 11 (voir ci-dessus) les cours d'appel seront compétentes en matière de recours contre les décisions des députations permanentes relatives aux taxes provinciales et communales, quels que soient les montants en jeu, M. Vanpoucke présente un amendement (n° 24, Doc. n° 461/3) visant à adapter l'article 17 en ce sens.

*
* *

Le sous-amendement n° 24 de M. Vanpoucke à l'amendement n° 17 est adopté à l'unanimité.

L'amendement n° 17 de M. Breyne visant à ajouter un article 17 (nouveau), ainsi modifié, est également adopté à l'unanimité.

Amendement n° 15 van de heer Breyne en het aldus gewijzigde artikel 15 worden eenparig aangenomen.

Art. 16

Amendement n° 16 heeft tot doel § 1, 1°, van onderhavig artikel te vervangen en de §§ 2 en 3 weg te laten. Het heeft hoofdzakelijk een technische draagwijdte.

1. De artikelen 8 en 14 van de wet van 5 juli 1871 zijn overbodig gelet op het voorgeschrevene in de artikelen 7 en 9 van het voorstel.

2. Op het legistiek vlak blijkt het niet geschikt om in eenzelfde artikel bepalingen te groeperen die niet hetzelfde onderwerp hebben.

Het is dus aangewezen om een artikel toe te voegen dat de inhoud van de §§ 2 en 3 omvat.

*
* *

Amendement n° 16 van de heer Breyne en het aldus gewijzigde artikel 16 worden eenparig aangenomen.

Art. 17 (nieuw)

Amendement n° 17 strekt ertoe een artikel 17 (nieuw) toe te voegen, luidend als volgt :

« Art. 17. — Artikel 603, 3°, van het Gerechtelijk Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 3° de beslissingen van de bestendige deputaties van de provincieraden inzake de provincie- en gemeentebelastingen voor zover de waarde van het gevraagde tenminste 10 000 frank bedraagt. ». »

Technisch is dit amendement een gevolg van de wijziging van artikel 16.

Inhoudelijk kan verwezen worden naar de verantwoording van de amendementen n°s 9 en 11 (zie *supra*).

Aangezien het de bedoeling is de hoven van beroep bevoegd te maken voor alle beroepen tegen de beslissingen van de bestendige deputaties inzake de provincie- en gemeentebelastingen, ongeacht de bedragen (zie *supra* — artikel 11), dient de heer Vanpoucke subamendement n° 24 (Stuk n° 461/3) in, dat amendement n° 17 in die zin aanpast.

*
* *

Subamendement n° 24 van de heer Vanpoucke op amendement n° 17 wordt eenparig aangenomen.

Het aldus gewijzigde amendement n° 17 van de heer Breyne tot toevoeging van een artikel 17 (nieuw) wordt eveneens eenparig aangenomen.

Art. 18 (nouveau)

L'amendement n° 18 tend à ajouter un article 18 (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 18. — L'article 609, 5°, du Code judiciaire est remplacé par la disposition suivante :

« 5° des décisions des députations permanentes des conseils provinciaux concernant les taxes provinciales et communales pour autant que la valeur de la demande n'atteigne pas 10 000 francs. ». »

Techniquement, cet amendement découle de la modification de l'article 16.

En ce qui concerne le contenu, il y a lieu de se référer à la justification des amendements n°s 9 et 11 (voir *supra*).

Le ministre constate qu'eu égard à la compétence générale qu'auront les cours d'appel en matière de recours contre les décisions des députations permanentes en matière de taxes provinciales et communales, l'article 609, 5°, du Code judiciaire est superflu.

Il présente dès lors un sous-amendement (n° 25, Doc. n° 461/3) tendant à abroger cet article.

*
* *

Le sous-amendement n° 25 du gouvernement à l'amendement n° 18 tendant à ajouter un article 18 (nouveau) est adopté à l'unanimité. L'amendement n° 18 de M. Breyne devient dès lors sans objet.

Art. 19 (nouveau)

L'amendement n° 19 tend à faire entrer la loi en vigueur le 1^{er} janvier 1997. Il y a lieu de faire coïncider l'entrée en vigueur de la loi avec le début d'un exercice d'imposition.

M. Jean-Pierre Viseur demande si les provinces et les communes disposeront, dans ces conditions, d'un délai suffisant pour se familiariser avec le nouveau système.

Le ministre estime qu'il n'y aura pas de problème. Il ne doute pas que l'Union des villes et communes informera au préalable et à suffisance les administrations locales.

*
* *

L'amendement n° 19 de M. Breyne, tendant à ajouter un article 19 (nouveau), est adopté à l'unanimité.

*
* *

En vue d'améliorer la cohérence et la lisibilité du texte adopté, la commission marque son accord sur :

Art. 18 (nieuw)

Amendement n° 18 strekt ertoe een artikel 18 (nieuw) toe te voegen, luidend als volgt :

« Art. 18. — Artikel 609, 5°, van het Gerechtelijk Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 5° de beslissingen van de bestendige deputaties van de provincieraden inzake de provincie- en gemeentebelastingen voor zover de waarde van het gevraagde niet 10 000 frank bedraagt. ». »

Technisch is dit amendement een gevolg van de wijziging van artikel 16.

Inhoudelijk kan verwezen worden naar de verantwoording van de amendementen n°s 9 en 11 (zie *supra*).

De minister stelt vast dat ingevolge de voorziene algehele bevoegdheid van de hoven van beroep inzake beroepen tegen de beslissingen van de bestendige deputaties met betrekking tot provincie- en gemeentebelastingen, artikel 609, 5°, van het Gerechtelijk Wetboek overbodig is.

Hij stelt bij subamendement n° 25 (Stuk n° 461/3) dan ook de opheffing ervan voor.

*
* *

Subamendement n° 25 van de regering op amendement n° 18 tot toevoeging van een artikel 18 (nieuw) wordt eenparig aangenomen. Amendement n° 18 van de heer Breyne is derhalve zonder voorwerp.

Art. 19 (nieuw)

Bij amendement n° 19 wordt voorgesteld de inwerkingtreding van de wet te bepalen op 1 januari 1997.

Er is reden om deze inwerkingtreding te laten samenvallen met het begin van het aanslagjaar.

De heer Jean-Pierre Viseur vraagt of de provincies en gemeenten aldus wel voldoende tijd krijgen om vertrouwd te raken met het nieuwe systeem.

De minister meent dat dit geen problemen zal opleveren. Hij vertrouwt er ook op dat de Vereniging van steden en gemeenten de lokale besturen vooraf voldoende zal inlichten.

*
* *

Amendement n° 19 van de heer Breyne tot toevoeging van een artikel 19 (nieuw) wordt eenparig aangenomen.

*
* *

Teneinde de coherentie en leesbaarheid van de aangenomen tekst te verhogen, is de Commissie het ermee eens :

— l'insertion de sous-titres devant les articles concernant les modifications du Code judiciaire, les dispositions abrogatoires et l'entrée en vigueur de la loi;

— l'intégration de l'abrogation de l'article 609, 5°, du Code judiciaire (article 18 — *nouveau*) dans l'article contenant les autres dispositions abrogatoires.

Il convient dès lors de renuméroter les articles.

IV. — TEXTE ADOPTE EN PREMIERE LECTURE PAR LA COMMISSION

PROPOSITION DE LOI

relative à l'établissement
et au recouvrement
des taxes provinciales et communales
(nouvel intitulé)

Article 1^{er}

La présente loi règle une matière visée à l'article 77 de la Constitution.

Art. 2

La présente loi s'applique aux taxes établies par les provinces et les communes.

Toutefois, elle ne s'applique pas aux taxes ou centimes additionnelles aux impôts de l'autorité fédérale.

Art. 3

Les taxes sont soit recouvrées par voie de rôle, soit perçues au comptant contre remise d'une preuve de paiement.

Lorsque la perception ne peut pas être effectuée au comptant, la taxe est enrôlée et est immédiatement exigible.

Art. 4

§ 1^{er}. Les rôles sont arrêtés et rendus exécutoires au plus tard le 30 juin de l'année qui suit l'exercice par :

— le collège des bourgmestre et échevins, pour les taxes communales;

— tussentitels te plaatsen vóór de artikelen met betrekking tot de wijzigingen van het Gerechtelijk Wetboek, de opheffingsbepalingen en de inwerking-treding van de wet;

— de opheffing van artikel 609, 5°, van het Gerechtelijk Wetboek (artikel 18 — *nieuw*) te integreren in het artikel met de overige opheffingsbepalingen.

Dientengevolge dringt een hernummering van de artikelen zich op.

IV. — DOOR DE COMMISSIE IN EERSTE LEZING AANGENOMEN TEKST

WETSVOORSTEL

betreffende de vestiging en de
invordering van de provincie-
en gemeentebelastingen
(nieuw opschrift)

Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 77 van de Grondwet.

Art. 2

Deze wet is van toepassing op de door de provincies en de gemeenten gevestigde belastingen.

Zij is echter niet van toepassing op de aanvullende belastingen of opcentiemen op de belastingen van de federale overheid.

Art. 3

De belastingen worden ingevorderd bij wege van kohieren of contant geïnd tegen afgifte van een betalingsbewijs.

Wanneer de contante invordering niet kan worden uitgevoerd, wordt de belasting ingekohierd en is ze onmiddellijk eisbaar.

Art. 4

§ 1. De kohieren worden vastgesteld en uitvoerbaar verklaard ten laatste op 30 juni van het jaar dat volgt op het dienstjaar door :

— het college van burgemeester en schepenen, voor de gemeentebelastingen;

— le gouverneur ou celui qui le remplace dans ses fonctions, pour les taxes provinciales.

Le rôle est transmis contre accusé de réception au receveur chargé du recouvrement qui assure sans délai l'envoi des avertissements-extraits de rôle. Cet envoi s'opère sans frais pour le redevable.

§ 2. Les droits établis dans les rôles sont comptabilisés aux recettes de l'exercice au cours duquel les rôles sont rendus exécutoires.

§ 3. Les rôles mentionnent :

- 1° le nom de la commune ou de la province qui a établi la taxe;
- 2° les nom, prénoms ou dénomination sociale et l'adresse du redevable;
- 3° la date du règlement en vertu duquel la taxe est perçue;
- 4° la dénomination, l'assiette, le taux, le calcul et le montant de la taxe, ainsi que l'exercice auquel elle se rapporte;
- 5° le numéro d'article;
- 6° la date du visa exécutoire;
- 7° la date d'envoi;
- 8° la date ultime du paiement;
- 9° le délai dans lequel le redevable peut introduire une réclamation, la dénomination et l'adresse de l'instance compétente pour la recevoir.

Art. 5

L'avertissement-extrait de rôle est daté et porte les mentions indiquées à l'article 4, § 3.

La taxe doit être payée dans les deux mois de la date d'envoi de l'avertissement-extrait de rôle. Une synthèse du règlement en vertu duquel la taxe est perçue, sera jointe.

Art. 6

Lorsque le règlement de taxation prévoit une obligation de déclaration, la non-déclaration dans les délais prévus par ce même règlement ou la déclaration incorrecte, incomplète ou imprécise de la part du redevable entraîne l'enrôlement d'office de la taxe.

Avant de procéder à la taxation d'office, l'autorité habilitée à arrêter le rôle en vertu de l'article 4 notifie au redevable, par lettre recommandée à la poste, les motifs du recours à cette procédure, les éléments sur lesquels la taxation est basée, ainsi que le mode de détermination de ces éléments et le montant de la taxe.

Le redevable dispose d'un délai de trente jours à compter de la date d'envoi de la notification pour faire valoir ses observations par écrit.

— de gouverneur ou de la personne qui le remplace dans ses fonctions, pour les taxes provinciales.

Het kohier wordt tegen ontvangstbewijs overgezonden aan de met de invordering belaste ontvanger die onverwijld instaat voor de verzending van de aanslagbiljetten. Deze verzending gebeurt zonder kosten voor de belastingplichtige.

§ 2. De rechten vastgesteld in de kohieren worden boekhoudkundig verbonden aan de ontvangsten van het dienstjaar waarin zij uitvoerbaar werden verklaard.

§ 3. De kohieren bevatten :

- 1° de naam van de gemeente of van de provincie die de belasting heeft gevestigd;
- 2° de naam, voornamen of maatschappelijke benaming en het adres van de belastingplichtige;
- 3° de datum van de verordening krachtens welke de belasting wordt ingevorderd;
- 4° de benaming, de grondslag, het tarief, de berekening en het bedrag van de belasting, evenals het dienstjaar waarop zij betrekking heeft;
- 5° het nummer van het artikel;
- 6° de datum van uitvoerbaarverklaring;
- 7° de verzendingsdatum;
- 8° de uiterste betalingsdatum;
- 9° de termijn waarbinnen de belastingplichtige bezwaar kan indienen, de benaming en het adres van de instantie die bevoegd is om deze te ontvangen.

Art. 5

Het aanslagbiljet is gedagtekend en bevat de gegevens vermeld in artikel 4, § 3.

De belasting moet worden betaald binnen twee maanden na de verzending van het aanslagbiljet. Als bijlage wordt daarbij een beknopte samenvatting gevoegd van het reglement op grond waarvan de belasting wordt geïnd.

Art. 6

Indien de belastingverordening voorziet in de verplichting van aangifte, wordt, bij gebrek aan aangifte binnen de in de verordening gestelde termijn, of in geval van onjuiste, onvolledige of onnauwkeurige aangifte vanwege de belastingplichtige, de belasting ambtshalve ingekohierd.

Vooraleer wordt overgegaan tot de ambtshalve vaststelling van de belastingaanslag, betekent de overheid die krachtens artikel 4 bevoegd is om het kohier vast te stellen, aan de belastingplichtige, per aangetekend schrijven, de motieven om gebruik te maken van deze procedure, de elementen waarop de aanslag is gebaseerd evenals de wijze van bepaling van deze elementen en het bedrag van de belasting.

De belastingplichtige beschikt over een termijn van dertig dagen volgend op de datum van verzending van de betekening om zijn opmerkingen bij geschrift voor te dragen.

La taxation d'office ne peut être enrôlée valablement que pendant une période de trois ans à compter du 1^{er} janvier de l'exercice d'imposition. Ce délai est prolongé de deux ans en cas d'infraction au règlement de taxation commise dans une intention frauduleuse ou à dessein de nuire.

Le règlement de taxation peut prévoir que les taxes enrôlées d'office sont majorées de tel montant qu'il fixe et qui ne peut dépasser le double de la taxe qui est due. Le montant de cette majoration est également enrôlé.

Art. 7

Les infractions prévues à l'article 6, alinéa 1^{er}, sont constatées par les fonctionnaires assermentés et spécialement désignés à cet effet par l'autorité habilitée à arrêter les rôles conformément à l'article 4.

Les procès-verbaux qu'ils rédigent font foi jusqu'à preuve du contraire.

Art. 8

Tout redevable est tenu, à la demande de l'administration et sans déplacement, de produire tous les livres et documents nécessaires à l'établissement de la taxe.

Les redevables sont également tenus d'accorder le libre accès aux immeubles, bâtis ou non, susceptibles de constituer ou de contenir un élément imposable ou dans lesquels s'exerce une activité imposable, aux fonctionnaires désignés conformément à l'article 7 et munis de leur lettre de désignation, et ce, en vue d'établir ou de contrôler l'assiette de la taxe.

Ces fonctionnaires ne peuvent toutefois pénétrer dans les bâtiments ou les locaux habités que de cinq heures du matin à neuf heures du soir et uniquement avec l'autorisation du juge du tribunal de police.

Art. 9

Le redevable d'une taxe, soit recouvrée par voie de rôle, soit perçue au comptant, peut introduire une réclamation auprès de la députation permanente qui agit en tant qu'autorité administrative.

La réclamation doit être écrite et motivée et remise ou envoyée par la poste dans les trois mois, soit de l'envoi de l'avertissement-extrait de rôle, soit de la date du paiement au comptant.

De ambtshalve vaststelling van de belastingaanslag kan slechts geldig worden ingekohierd gedurende een periode van drie jaar volgend op 1 januari van het dienstjaar. Deze termijn wordt met twee jaar verlengd bij overtreding van de belastingverordening met het oogmerk te bedriegen of met de bedoeling schade te berokkenen.

De belastingverordening kan bepalen dat de ambtshalve ingekohierde belastingen worden verhoogd met het bedrag dat zij vastlegt en dat het dubbel van de verschuldigde belasting niet mag overschrijden. Het bedrag van deze verhoging wordt ook ingekohierd.

Art. 7

De overtredingen vermeld in artikel 6, eerste lid, worden vastgesteld door de beëdigde, daartoe speciaal aangewezen ambtenaren. Deze ambtenaren worden aangewezen door de overheid die, overeenkomstig artikel 4, bevoegd is om de belastingkohieren vast te stellen.

De door hen opgestelde processen-verbaal hebben bewijskracht tot bewijs van het tegendeel.

Art. 8

Iedere belastingplichtige moet, op verzoek van het bestuur en zonder verplaatsing, alle boeken en bescheiden voorleggen die noodzakelijk zijn voor het bepalen van de belasting.

De belastingplichtigen moeten eveneens de vrije toegang verlenen tot de al dan niet bebouwde onroerende goederen, die een belastbaar element kunnen vormen of bevatten of waar een belastbare activiteit wordt uitgeoefend, aan de ambtenaren die overeenkomstig artikel 7 worden aangesteld en voorzien zijn van hun aanstellingsbrief, en dit om de grondslag van de belasting vast te stellen en te controleren.

Tot particuliere woningen of bewoonde lokalen hebben deze ambtenaren evenwel alleen toegang tussen vijf uur 's morgens en negen uur 's avonds, en mits machtiging van de politierechter.

Art. 9

De belastingplichtige van een belasting die wordt ingevorderd het zij bij wege van kohieren, hetzij contant, kan bezwaar indienen bij de bestendige deputatie die handelt als administratieve overheid.

Het bezwaar moet schriftelijk gebeuren, met redenen omkleed zijn en overhandigd of per post verzonden worden binnen drie maanden, hetzij van de verzending van het aanslagbiljet, hetzij van de datum van de contante betaling.

Il est délivré accusé de réception des réclamations. L'introduction d'une réclamation ne dispense pas le redevable de payer la taxe.

Art. 10

La députation permanente vérifie la déduction de la taxe contestée et de la majoration de taxe éventuellement imposée et ordonne le dégrèvement de tout montant porté du rôle qui apparaîtrait indû. Elle ne peut majorer la taxe contestée. Elle juge également de la légalité et de la régularité de l'avertissement-extrait de rôle.

Elle statue dans les six mois de la date d'envoi de l'accusé de réception, par décision motivée notifiée au réclamant par lettre recommandée à la poste.

En cas d'absence de décision dans le délai de six mois, celui-ci est prolongé de trois mois. En cas d'absence de décision au terme de ce délai de neuf mois, la réclamation est réputée fondée.

La décision de la députation permanente ou l'absence de toute décision dans le délai prescrit est notifiée sans délai au réclamant. La notification mentionne également le délai dans lequel le réclamant peut introduire un recours à la Cour d'Appel.

Art. 11

La décision de la députation permanente ou l'absence de toute décision dans le délai prescrit peut faire l'objet d'un recours devant la Cour d'Appel dans le ressort de laquelle la taxe a été établie.

Les formes et délais applicables à ce recours, ainsi que la procédure subséquente et le pourvoi en cassation contre l'arrêt de la cour d'appel, sont réglés comme en matière d'impôts d'Etat sur le revenu et sont valables pour toutes les parties en cause.

A peine de forclusion, une copie du recours en appel sera adressée à la députation permanente dans un délai de quarante jours, soit par lettre recommandée à la poste, soit par lettre déposée au greffe de la députation permanente.

Art. 12 (ancien art. 15)

Sans préjudice des dispositions de la présente loi, les dispositions du titre 7, chapitres 1^{er}, 3, 4, 8 à 10 du Code des impôts sur les revenus et les articles 126 à 175 de l'arrêté d'exécution de ce Code sont applicables aux taxes provinciales et communales pour

Van het bezwaarschrift wordt een ontvangstbewijs afgegeven. Het indienen van een bezwaar ontslaat de belastingplichtige niet van de betaling van de belasting.

Art. 10

De bestendige deputatie gaat na of de betwiste belasting en de eventueel opgelegde verhoging van rechten verschuldigd zijn en beveelt de vermindering van het ingekohierde bedrag dat ten onrechte is geheven. Zij kan de betwiste belasting niet vermeerderen. Zij oordeelt tevens over de wettigheid en de regelmatigheid van het aanslagbiljet.

Zij doet binnen zes maanden na de datum waarop het ontvangstbewijs werd verstuurd, uitspraak bij met redenen omklede beslissing, waarvan aan de eiser kennis wordt gegeven bij ter post aangetekende brief.

Bij ontstentenis van beslissing binnen de termijn van zes maanden, wordt de termijn met drie maanden verlengd. Bij ontstentenis van een beslissing na het verstrijken van die termijn van negen maanden, wordt het bezwaar geacht gegrond te zijn.

De beslissing van de bestendige deputatie of de afwezigheid van een beslissing binnen de voorgeschreven termijn wordt onverwijld aan de indiener van het bezwaar betekend. De kennisgeving vermeldt tevens de termijn waarbinnen de eiser beroep kan instellen bij het hof van beroep.

Art. 11

Tegen de beslissing van de bestendige deputatie of de afwezigheid van een beslissing binnen de voorgeschreven termijn kan een beroep worden ingesteld bij het hof van beroep in het rechtsgebied waarin de belasting is gevestigd.

De vormen en de termijnen van dit beroep evenals de rechtspleging en de voorziening in cassatie tegen het arrest van het hof van beroep, worden geregeld zoals inzake rijksinkomstenbelastingen en gelden voor alle bij het geding betrokken partijen.

Een afschrift van het verzoekschrift van het beroep moet, op straffe van verval, binnen een termijn van veertig dagen aan de bestendige deputatie ter kennis worden gebracht door middel van een aangezekend schrijven of ter griffie van de bestendige deputatie worden neergelegd.

Art. 12 (vroeger art. 15)

Zonder afbreuk te doen aan de bepalingen van de huidige wet, zijn de bepalingen van titel 7, hoofdstukken 1, 3, 4, 8 tot 10 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen en de artikelen 126 tot 175 van het uitvoeringsbesluit van dit Wetboek van toe-

autant qu'elles ne concernent pas spécialement les impôts sur les revenus.

Toutefois, les poursuites, les privilèges et l'hypothèque légale pour le recouvrement des taxes provinciales dont la perception incombe à l'Administration des Douanes et Accises, sont exercés comme en matière de droits d'accise.

Modification du Code judiciaire

Art. 13 (ancien art. 16, § 2)

L'article 603, 3°, du Code judiciaire est remplacé par la disposition suivante :

« 3° les décisions des députations permanentes des conseils provinciaux concernant les taxes provinciales et communales. »

Dispositions abrogatoires

Art. 14 (ancien art. 16, §§ 1^{er} et 3)

Sont abrogés :

1° les articles 8, 13 et 14 de la loi du 5 juillet 1871 qui apporte des modifications aux lois d'impôts;

2° la loi du 29 avril 1819 en matière de taxes communales;

3° l'article 5 de la loi du 26 décembre 1906 concernant le budget des voies et moyens pour l'exercice 1907;

4° l'article 3 de la loi du 12 juillet 1922 contenant le budget des voies et moyens pour l'exercice 1922;

5° l'article 609, 5°, du Code judiciaire;

6° la loi du 23 décembre 1986 relative au recouvrement et au contentieux en matière de taxes provinciales et locales.

Entrée en vigueur

Art. 15 (nouveau)

La présente loi entre en vigueur le 1^{er} janvier 1997.

V. — DEUXIEME LECTURE (Règlement, article 72)

Une deuxième lecture a eu lieu, sur la base du texte adopté en première lecture, au cours de la réunion du 9 octobre 1996 (voir *supra* — IV).

passing op de provincie- en gemeentebelastingen voor zover zij met name niet de belastingen op de inkomsten betreffen.

De vervolgingen, de voorrechten en de wettelijke hypotheek voor de invordering van de provinciebelastingen die door het Bestuur der Douane en Accijnzen moeten worden geïnd, worden echter zoals inzake accijnzen uitgeoefend.

Wijziging van het Gerechtelijk Wetboek

Art. 13 (vroeger art. 16, § 2)

Artikel 603, 3°, van het Gerechtelijk Wetboek wordt vervangen door de volgende bepaling :

« 3° tegen de beslissingen van de bestendige deputaties van de provincieraden inzake de provincie- en gemeentebelastingen. »

Opheffingsbepalingen

Art. 14 (vroeger art. 16, §§ 1 en 3)

Opgeheven worden :

1° de artikelen 8, 13 en 14 van de wet van 5 juli 1871 « qui apporte des modifications aux lois d'impôts »;

2° de de wet van 29 april 1819 betreffende de gemeentebelastingen;

3° artikel 5 van de wet van 26 december 1906, houdende de begroting van 's lands middelen voor het dienstjaar 1907;

4° artikel 3 van de wet van 12 juli 1922, houdende de begroting van 's lands middelen voor het dienstjaar 1922;

5° artikel 609, 5°, van het Gerechtelijk Wetboek;

6° de wet van 23 december 1986 betreffende de invordering en de geschillen ter zake van provinciale en plaatselijke heffingen.

Inwerkingtreding

Art. 15 (nieuw)

Deze wet treedt in werking op 1 januari 1997.

V. — TWEDE LEZING (Reglement, artikel 72)

Tijdens de vergadering van 9 oktober 1996 werd een tweede lezing gehouden, uiteraard op basis van de in eerste lezing aangenomen tekst (zie *supra* — IV).

Art. 2

Le ministre fait observer que les centimes additionnels sont une forme de taxe additionnelle aux impôts de l'autorité fédérale. Les mots « ou centimes additionnels » peuvent par conséquent être supprimés.

La commission marque son accord sur cette correction et adopte l'article 2, ainsi modifié.

Art. 3

M. Breyne présente un amendement (n° 26) visant à insérer, entre les alinéas 1^{er} et 2 de cet article, un nouvel alinéa, libellé comme suit :

« *La taxe recouvrée par voie de rôle est payable dans les deux mois de l'envoi de l'avertissement-extrait de rôle.* »

L'actuel alinéa 2 traite en effet de l'exigibilité immédiate en dérogation au principe du paiement dans les deux mois. Il s'indiquerait dès lors de faire figurer à l'article 3 ce principe qui est formulé à l'article 5, alinéa 2.

La commission constate par ailleurs que les termes français « perception au comptant » doivent être traduits par « *contante inning* » en néerlandais au lieu de « *contante invordering* », le terme néerlandais « *invordering* » signifiant « recouvrement ». Or, il n'y a recouvrement que dans le cas de taxes enrôlées.

*
* *

L'amendement n° 26 de *M. Breyne*, la correction technique ainsi que l'article 3, ainsi modifié, sont adoptés à l'unanimité.

Art. 4

Cet article dispose, entre autres, que les rôles des taxes provinciales sont arrêtés et rendus exécutoires par le gouverneur ou *celui qui le remplace dans ses fonctions*.

M. Breyne demande des précisions supplémentaires au sujet de cet ajout apporté en première lecture. Vise-t-on uniquement le gouverneur remplaçant ou peut-on également déléguer cette compétence à un fonctionnaire, par analogie avec la faculté prévue par le Code des impôts sur les revenus (« le fonctionnaire délégué par lui ») ?

Si l'on ne vise que le gouverneur remplaçant, l'ajout est superflu.

Le ministre confirme que cette compétence peut également être déléguée à un fonctionnaire et que l'ajout garde dès lors tout son sens.

Art. 2

De minister merkt op dat opcentiemen een vorm van aanvullende belastingen op de belastingen van de federale overheid zijn. De woorden « of opcentiemen » mogen bijgevolg worden geschrapt.

De commissie betuigt haar akkoord met deze correctie en neemt het aldus gewijzigde artikel 2 eenparig aan.

Art. 3

De heer Breyne dient op dit artikel een amendement (n° 26) in, waarbij hij voorstelt, tussen het eerste en het tweede lid, een nieuw lid in te voegen, luidend als volgt :

« *De kohierbelasting moet worden betaald binnen twee maanden na de verzending van het aanslagbiljet.* »

In het huidige tweede lid wordt immers gesproken over de onmiddellijke eisbaarheid, als afwijking op het principe van de betaling binnen de twee maanden. Daarom is het aangewezen het principe van de twee maanden, verwoord in artikel 5, tweede lid, te verplaatsen naar artikel 3.

De commissie stelt tevens vast dat de Franse term « *perception au comptant* » in het Nederlands dient te worden vertaald als « *contante inning* » in plaats van « *contante invordering* ». De term « *invordering* » is inderdaad het Nederlandse equivalent voor « *recouvrement* ». Hiervan is enkel sprake in geval van ingekohierde belastingen.

*
* *

Het amendement n° 26 van de heer *Breyne*, de technische correctie en het aldus gewijzigde artikel 3 worden eenparig aangenomen.

Art. 4

Onderhavig artikel stelt onder meer dat de kohieren voor de provinciebelastingen vastgesteld en uitvoerbaar worden verklaard door de gouverneur of *de persoon die hem in zijn ambt vervangt*.

De heer Breyne vraagt naar een grotere precisering van deze in eerste lezing aangebrachte aanvulling. Wordt hiermee enkel de waarnemende gouverneur bedoeld of is ook een delegatie mogelijk aan een ambtenaar, naar analogie met het Wetboek van Inkomstenbelastingen, (« de door hem gedelegeerde ambtenaar ») ?

Indien enkel de waarnemende gouverneur wordt bedoeld, is de toevoeging overbodig.

De minister bevestigt hierop de mogelijkheid van delegatie aan een ambtenaar, hetgeen betekent dat de aanvulling wel degelijk haar nut behoudt.

M. Breyne formule une autre observation concernant la mention de la date d'envoi sur les rôles (§ 3, 7°). S'agit-il de la date d'envoi de l'avertissement-extrait de rôle ? Dans l'affirmative, cela pourrait poser des problèmes pratiques. Ne serait-il pas préférable de supprimer le 7° et de régler la question de la date d'envoi à l'article 5 ?

Le ministre estime qu'il n'est pas nécessaire d'amender cet article. Il paraît en effet difficile dans la pratique d'indiquer la date d'envoi *ab ovo*, c'est à dire au moment où le rôle est arrêté. Il pourrait suffire d'inscrire cette date sur les rôles au moment de l'envoi. Il va de soi que le service d'enrôlement devrait être prévenu à ce moment-là.

M. Van Gheluwe demandant si l'on pourrait adopter la même solution en ce qui concerne l'indication de la date ultime du paiement (§ 3, 8°), *le ministre* lui répond par l'affirmative.

Enfin, *la commission* accepte une correction technique au § 3, 3° : les mots « est perçue » sont remplacés par les mots « est due ».

*
* *

L'article 4 est ensuite adopté à l'unanimité, compte tenu de la correction technique apportée.

Art. 5

M. Breyne présente deux amendements (n^{os} 27 et 28) à cet article. Il propose tout d'abord de libeller l'alinéa 1^{er} comme suit :

« *L'avertissement-extrait de rôle mentionne la date d'envoi et porte les mentions indiquées à l'article 4, § 3.* »

Le deuxième amendement, qui vise à supprimer la première phrase de l'alinéa 2, fait logiquement suite à l'adoption de l'amendement n° 26 visant à insérer cette phrase à l'article 3 (voir *supra*).

*
* *

Les deux amendements de *M. Breyne* et l'article 5, ainsi modifié, sont adoptés à l'unanimité.

Art. 6

La commission est d'accord pour remplacer, à l'alinéa 3 du texte néerlandais, les mots « *bij geschrifte* » par le mot « *schriftelijk* ».

Een andere opmerking van *de heer Breyne* betreft de vermelding in het kohier van de verzendingsdatum (§ 3, 7°). Heeft dit betrekking op de verzendingsdatum van het aanslagbiljet ? Indien zulks het geval is, zou dat praktische moeilijkheden kunnen opleveren. Ware het daarom niet beter het 7° te schrappen en enkel over de verzendingsdatum te spreken in artikel 5 ?

Volgens *de minister* is geen amendering van dit artikel noodzakelijk. Een invulling *ab ovo* van de verzendingsdatum, dat wil zeggen op het moment van de vaststelling van het belastingkohier, lijkt inderdaad praktisch moeilijk haalbaar. Het kan volstaan deze datum op de kohieren in te schrijven op het moment van de verzending. De dienst van de kohieren zou op dat moment uiteraard moeten verwittigd worden.

Op de vraag van *de heer Van Gheluwe* of men dezelfde oplossing kan weerhouden voor de vermelding van de uiterste betalingsdatum (§ 3, 8°), antwoordt *de minister* bevestigend.

Tot slot aanvaardt *de commissie* een technische correctie in § 3, 3° : de woorden « wordt ingevorderd » worden vervangen door de woorden « is verschuldigd ».

*
* *

Artikel 4 wordt vervolgens, rekening gehouden met de aangebrachte technische correctie, eenparig aangenomen.

Art. 5

De heer Breyne dient twee amendementen (n^{rs} 27 en 28) in op dit artikel. Vooreerst stelt hij voor het eerste lid als volgt te libelleren :

« *Het aanslagbiljet bevat de verzendingsdatum en de gegevens vermeld in artikel 4, § 3.* »

Het tweede amendement strekt ertoe de eerste zin van het tweede lid te schrappen. Dit is een logisch gevolg van de aanneming van het amendement n° 26 tot inlassing van deze zin in artikel 3 (zie *supra*).

*
* *

Beide amendementen van *de heer Breyne* en het aldus gewijzigde artikel 5 worden eenparig aangenomen.

Art. 6

De commissie is het er mee eens om in het derde lid de woorden « *bij geschrifte* » te vervangen door het woord « *schriftelijk* ».

L'article 6, ainsi modifié, est adopté à l'unanimité.

Art. 7

Cet article ne donne pas lieu à discussion et est adopté à l'unanimité.

Art. 8

La commission décide de remplacer, à l'alinéa 1^{er} du texte néerlandais, les mots « het bepalen van de belasting » par l'expression « de vestiging van de belasting », qui est juridiquement plus correcte.

L'article 8, ainsi modifié, est ensuite adopté à l'unanimité.

Art. 9

M. Breyne présente un amendement (n° 29) visant à remplacer l'alinéa 1^{er} par la formulation suivante, plus courte :

« Le redevable peut introduire une réclamation auprès de la députation permanente qui agit en tant qu'autorité administrative. ».

L'auteur de l'amendement fait observer à cet égard que, depuis la dernière réforme de l'Etat, il n'y a plus de députation permanente dans la région de Bruxelles-Capitale. Quelle instance assumera dès lors cette mission ?

En guise de réponse à cette dernière question, le ministre remet la note suivante à l'intention des membres de la commission :

« L'article 9, alinéa 1^{er}, de la proposition de loi élargée attribue la compétence en matière de réclamation contre une imposition communale ou provinciale à la députation permanente. La même disposition précise de surcroît que la députation permanente agit dans ce cas en qualité d'autorité administrative.

Toutefois, en ce qui concerne la Région de Bruxelles-Capitale, l'article 83quinquies, § 1^{er}, de la loi spéciale du 12 janvier 1989 relative aux institutions bruxelloises, y inséré par l'article 87 de la loi spéciale du 16 juillet 1993, attribue l'exercice des missions administratives qui appartenait autrefois à la députation permanente de la province de Brabant, au gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale, alors que le § 2 du même article 83quinquies dispose que les missions juridictionnelles de la députation permanente susvisée sont exercées par un collège spécial.

Il en découle que la mission confiée par l'article 9, alinéa 1^{er}, précité aux députations permanentes doit être exercée, en ce qui concerne la Région de Bruxelles-Capitale, par le Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale, dans la mesure où le législateur entend consacrer le caractère administratif de ladite mission.

Het aldus gewijzigde artikel 6 wordt eenparig aangenomen.

Art. 7

Dit artikel vergt geen verdere bespreking en wordt eenparig aangenomen.

Art. 8

De commissie beslist om in het eerste lid de term « het bepalen van de belasting » te vervangen door de juridisch meer aangewezen term « de vestiging van de belasting. »

Rekening houdend met deze correctie, wordt artikel 8 vervolgens eenparig aangenomen.

Art. 9

Bij amendement (n° 29) stelt de heer Breyne voor om het eerste lid te vervangen door de volgende kortere formulering :

« De belastingplichtige kan bezwaar indienen bij de bestendige deputatie die handelt als administratieve overheid. ».

In verband hiermee merkt de indiener van het amendement nog op dat in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest sedert de laatste Staatshervorming geen sprake meer is van een bestendige deputatie. Welke instantie zal daar dan deze taak op zich nemen ?

Als antwoord op deze laatste vraag, overhandigt de minister de volgende nota ten behoeve van de commissie :

« Artikel 9, eerste lid, van het in rand vermelde wetsvoorstel bepaalt dat bezwaren tegen een gemeente- of provinciebelasting bij de bestendige deputatie moeten worden ingediend. Dezelfde bepaling preciseert bovendien dat de bestendige deputatie in dat geval als administratieve overheid optreedt.

Voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest wijst artikel 83quinquies, § 1, van de bijzondere wet van 12 januari 1989 met betrekking tot de Brusselse instellingen, ingevoegd bij artikel 87 van de bijzondere wet van 16 juli 1993, de uitoefening van de bestuurlijke taken die voordien tot de bevoegdheid van de bestendige deputatie van de provincie Brabant behoorden, echter toe aan de regering van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, terwijl § 2 van datzelfde artikel 83quinquies bepaalt dat de rechtsprekende taken van voormelde bestendige deputatie door een bijzonder college worden uitgeoefend.

Daaruit volgt dat, wat het Brussels Hoofdstedelijk Gewest betreft, de door dat artikel 9, eerste lid, aan de bestendige deputatie, toegekende taak door de regering van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest moet worden uitgeoefend, aangezien de wetgever het bestuurlijke aspect van die taak wenst te bekrachtigen.

Sans doute conviendrait-il de s'interroger sur le point de savoir si, en transformant une compétence juridictionnelle en une compétence administrative de la députation permanente, le législateur ordinaire ne modifie pas implicitement la portée de l'article 83quinquies, § 2, de la loi spéciale précitée et si une telle modification n'incomberait pas dès lors au législateur spécial ⁽¹⁾.

En effet, lorsqu'il a institué le collège juridictionnel par cette dernière disposition, le législateur a de toute évidence entendu lui confier les compétences juridictionnelles des députations permanentes telles qu'elles existaient à l'époque.

L'article 9, alinéa 1^{er}, de la proposition de loi a pour effet de priver, en ce qui concerne la Région de Bruxelles-Capitale, le collège juridictionnel d'une des deux missions justifiant sa création, l'autre concernant la matière électorale. »

L'amendement n° 29 de M. Breyne et l'article 9, ainsi modifié, sont adoptés à l'unanimité.

Art. 10

M. Breyne présente deux amendements (n^{os} 30 et 31) :

— Le premier vise à supprimer, à l'alinéa 1^{er}, les mots « porté au rôle », car le montant visé ne concerne pas uniquement les taxes recouvrées par voie de rôle, mais aussi les impositions perçues au comptant.

— Le second amendement vise à insérer, au dernier alinéa, les mots « de neuf mois » entre les mots « délai prescrit » et les mots « est notifiée ». Cet ajout précise le moment à partir duquel la députation permanente doit notifier une absence de décision au réclamant, à savoir non pas au terme du délai initial de six mois, mais bien au terme du délai prolongé à neuf mois.

Le ministre marque son accord sur les deux amendements.

M. Jean-Pierre Viseur estime qu'il serait plus simple de fixer immédiatement le délai dans lequel la députation permanente doit statuer à neuf mois, sans prévoir de possibilité de prolongation. Dans sa rédaction actuelle, la disposition risque de créer un automatisme en matière de prolongation du délai.

Le ministre plaide néanmoins pour le maintien du texte à l'examen, qui incitera dans une certaine mesure la députation permanente à statuer dans un délai de six mois.

⁽¹⁾ La doctrine est partagée sur ce point. Lorsque le législateur spécial se réfère implicitement ou explicitement à une disposition d'une loi ordinaire, certains estiment que ladite référence concerne la disposition de la loi ordinaire dans sa formulation au moment où la loi spéciale a été mise en vigueur. D'autres, par contre, estiment que la référence suit toute modification ultérieure de la loi ordinaire.

Ongetwijfeld dient dieper te worden ingegaan op de vraag of de gewone wetgever, door de onvorming van een rechtsprekende taak van de bestendige deputatie in een bestuurlijke taak, niet impliciet de strekking van artikel 83quinquies, § 2, van voormelde bijzondere wet wijzigt, en of een dergelijke wijziging bijgevolg niet de bijzondere wetgever toekomt ⁽¹⁾.

Het spreekt immers voor zich dat toen de bijzondere wetgever bij die laatste bepaling het rechtscollege heeft ingesteld, hij dat rechtscollege de toentertijd bestaande rechtsprekende bevoegdheden van de bestendige deputaties heeft willen toekennen.

Artikel 9, eerste lid, van het wetsvoorstel heeft als gevolg dat dit het rechtscollege van het Brusselse Hoofdstedelijk Gewest een van beide taken ontnemt die de oprichting ervan motiveerden (de tweede taak betreft verkiezingsaangelegenheden). »

Het amendement n° 29 van de heer Breyne en het aldus gewijzigde artikel 9 worden eenparig aangenomen.

Art. 10

De heer Breyne stelt twee amendementen (n^{rs} 30 en 31) voor :

— In het eerste lid wenst hij het woord « ingeko- hierde » te schrappen. Het bedrag waarvan sprake heeft immers niet enkel betrekking op kohierbelastingen, maar evenzeer op contant geïnde belastingen.

— Wat het laatste lid betreft, stelt hij voor om, in de eerste zin, tussen het woord « termijn » en het woord « wordt » de woorden « van negen maanden » in te voegen. Op die manier is het duidelijk vanaf welk moment de bestendige deputatie een afwezigheid van beslissing aan de indiener van het bezwaar moet betekenen. Dit is niet na verloop van de oorspronkelijke termijn van zes maanden, maar wel na verloop van de verlengde termijn van negen maanden.

De minister kan zich met beide amendementen akkoord verklaren.

De heer Jean-Pierre Viseur zou het eenvoudiger vinden om de termijn waarbinnen de bestendige deputatie een uitspraak moet doen, ineens vast te stellen op negen maanden zonder mogelijkheid tot verlenging. Nu dreigt men een automatisme qua verlenging van termijn in het leven te roepen.

De minister pleit evenwel voor het behoud van de voorliggende tekst. Op die manier blijft toch een zekere aansporing bestaan in hoofde van de bestendige deputatie om binnen zes maanden te beslissen.

⁽¹⁾ De rechtsleer is ter zake verdeeld. Wanneer de bijzondere wetgever impliciet of expliciet naar een bepaling van een gewone wet verwijst, gaan sommigen er van uit dat die verwijzing slaat op de formulering van de gewone wet op het ogenblik dat de bijzondere wet in werking is getreden; anderen stellen dan weer dat de verwijzing iedere wijziging achteraf van de gewone wet volgt.

M. Breyne se demande enfin s'il ne convient pas que la décision ou l'absence de décision de la députation permanente soit aussi notifiée officiellement à l'instance qui établit le texte.

Ne serait-il pas préférable dans cette optique de remplacer chaque fois, aux alinéas 2 et 4, les mots « au réclamant » par les mots « aux parties ». Par ailleurs, à la fin de l'article, il serait préférable de parler du « délai dans lequel un recours peut être introduit à la cour d'appel ».

Le ministre rappelle que la députation permanente vérifie la déduction de la taxe contestée et de la majoration de taxe éventuellement imposée et ordonne le dégrèvement des montants indûment enrôlés. En fait, l'instance qui établit la taxe n'est pas partie en cause (cf. les procédures en matière d'impôts fédéraux sur les revenus). Par ailleurs, l'organe chargé de la perception ou du recouvrement de la taxe est de toute façon informé de l'existence d'une réclamation et est tenu de transmettre le dossier à la députation permanente. Après examen du recours, le dossier ainsi que la décision de la députation permanente lui sont envoyés.

Il estime dès lors que les dernières modifications proposées par *M. Breyne* ne sont pas nécessaires.

*
* *

Les deux amendements (n^{os} 30 et 31) de *M. Breyne* et l'article 10, ainsi modifié sont adoptés à l'unanimité.

Art. 11 à 14

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation et sont adoptés à l'unanimité.

Art. 15

En ce qui concerne l'entrée en vigueur de la loi, qui est réglée par cet article, *M. Breyne* propose de rendre le nouveau régime applicable à toutes les taxes provinciales et communales à partir du 1^{er} janvier 1997.

Dans ce cas, le régime en vigueur serait encore applicable aux taxes de l'exercice d'imposition 1996 rendues exécutoires en 1997.

Le ministre attire l'attention sur une série de difficultés pratiques en la matière. Un exercice d'imposition englobe en effet une période donnée, alors qu'il est préférable de faire entrer la loi en vigueur à partir d'une date fixe. Au contraire de l'établissement d'une taxe, qui couvre une période déterminée (l'exercice fiscal), le recouvrement ou la perception doivent correspondre à une date précise.

De heer Breyne vraagt zich tenslotte af of ook de heffende instantie geen officiële betekening dient te krijgen van de beslissing of afwezigheid van beslissing van de bestendige deputatie.

Ware het, in deze optiek, niet beter om in het tweede lid het woord « eiser » en in het vierde lid de woorden « indiener van het bezwaar » telkens te vervangen door het woord « partijen ». Tevens zou men het *in fine* beter hebben over « de termijn waarbinnen beroep kan worden ingesteld bij het hof van beroep ».

De minister herinnert er aan dat de bestendige deputatie nagaat of de betwiste belasting en de eventueel opgelegde verhoging van rechten verschuldigd zijn en dat zij de vermindering van de ten onrechte geheven bedragen beveelt. In feite is de heffende instantie geen betrokken partij (cf. de procedures inzake rijksinkomstenbelastingen). Voorts wordt het met de inning of de invordering belaste orgaan in elk geval van het bestaan van een bezwaar op de hoogte gebracht en dient het het dossier aan de bestendige deputatie over te zenden. Na onderzoek van de beroepen worden het dossier alsmede de beslissing van de bestendige deputatie aan het orgaan toegezonden.

Hij acht deze laatste wijzigingen voorgesteld door de heer Breyne, dan ook niet noodzakelijk.

*
* *

De beide amendementen (n^{rs} 30 en 31) van de heer Breyne en het aldus gewijzigde artikel 10 worden eenparig aangenomen.

Art. 11 tot 14

Deze artikelen geven geen aanleiding tot verdere bespreking en worden eenparig aangenomen.

Art. 15

Met betrekking tot de in die artikel geregelde inwerkingtreding van de wet, stelt de *heer Breyne* voor de nieuwe regeling toepasselijk te verklaren op alle provincie- en gemeentebelastingen vanaf het aanslagjaar 1997.

De nog in 1997 uitvoerbaar verklaarde belastingen van het aanslagjaar 1996 zouden in dat geval nog onder de thans vigerende reglementering ressorteren.

De minister wijst op een aantal praktische moeilijkheden terzake. Een aanslagjaar verwijst immers naar een bepaalde periode, terwijl het voorkeur verdient de wet in werking te doen treden vanaf een vaste datum. In tegenstelling tot de vestiging van een belasting die een periode (het aanslagjaar) betreft, moet de invordering of de inning van een belasting met een preciese datum overeenkomen.

A la suite de cette observation, *M. Breyne* présente l'amendement suivant (n° 32) en remplacement de l'article 15 :

« *La présente loi est applicable aux taxes provinciales et communales perçues au comptant à partir du 1^{er} janvier 1997 ou reprises dans des rôles rendus exécutoires à partir de la même date.* ».

L'amendement n° 32 de M. Breyne visant à remplacer l'article 15 est adopté à l'unanimité.

*
* *

L'ensemble de la proposition de loi (voir Doc. n° 461/5) est également adopté à l'unanimité.

<i>Le rapporteur,</i>	<i>Le président,</i>
D. VANPOUCKE	Ch. JANSSENS

Tengevolge van deze opmerking dient de *heer Breyne* het volgende amendement (n° 32) in ter vervanging van artikel 15 :

« *Deze wet is van toepassing op de provincie- en gemeentebelastingen die contant worden geïnd vanaf 1 januari 1997 of die in kohieren zijn opgenomen welke vanaf dezelfde datum uitvoerbaar worden verklaard.* ».

Amendement n° 32 van de heer Breyne ter vervanging van artikel 15 wordt eenparig aangenomen.

*
* *

Het gehele wetsvoorstel (zie stuk n° 461/5) wordt eveneens eenparig aangenomen.

<i>De rapporteur,</i>	<i>De voorzitter,</i>
D. VANPOUCKE	Ch. JANSSENS