

BELGISCHE KAMER VAN  
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

22 april 2008

**WETSVOORSTEL**

**tot wijziging van het Wetboek van de  
inkomstenbelastingen 1992 wat betreft het  
indienen van een schriftelijk bezwaarschrift**

(ingediend door de heren Herman De Croo en  
Guido De Padt)

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS  
DE BELGIQUE

22 avril 2008

**PROPOSITION DE LOI**

**modifiant le Code des impôts sur les revenus  
1992 en ce qui concerne l'introduction d'une  
réclamation écrite**

(déposée par MM. Herman De Croo et  
Guido De Padt)

**SAMENVATTING**

*Momenteel dient een belastingplichtige een schriftelijk bezwaarschrift in te dienen bij de directeur der belastingen tegen het bedrag van de gevestigde aanslag.*

*Dit wetsvoorstel biedt de mogelijkheid om dit bezwaarschrift ook in te dienen bij een dienst betrokken bij de vestiging of invordering van de belasting.*

**RÉSUMÉ**

*Actuellement, un contribuable doit se pourvoir en réclamation par écrit auprès du directeur des contributions contre le montant de l'imposition établie.*

*Cette proposition de loi permet également de porter la réclamation devant un service impliqué dans l'établissement ou le recouvrement de l'impôt.*

cdH	:	centre démocrate Humaniste
CD&V–N–VA	:	Christen-Democratisch en Vlaams/Nieuw-Vlaamse Alliantie
Ecolo-Groen!	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
FN	:	Front National
LDD	:	Lijst Dedecker
MR	:	Mouvement Réformateur
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten
PS	:	Parti Socialiste
sp.a - spirit	:	Socialistische partij anders - sociaal, progressief, internationaal, regionalistisch, integraal-democratisch, toekomstgericht.
VB	:	Vlaams Belang

<i>Afkortingen bij de nummering van de publicaties :</i>		<i>Abréviations dans la numérotation des publications :</i>	
DOC 52 0000/000 :	Parlementair document van de 52 <sup>e</sup> zittingsperiode + basisnummer en volgnummer	DOC 52 0000/000 :	Document parlementaire de la 52 <sup>ème</sup> législature, suivi du n° de base et du n° consécutif
QRVA :	Schriftelijke Vragen en Antwoorden	QRVA :	Questions et Réponses écrites
CRIV :	Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)	CRIV :	Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)
CRABV :	Beknopt Verslag (blauwe kaft)	CRABV :	Compte Rendu Analytique (couverture bleue)
CRIV :	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen) (PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft)	CRIV :	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes) (PLEN: couverture blanche; COM: couverture saumon)
PLEN :	Plenum	PLEN :	Séance plénière
COM :	Commissievergadering	COM :	Réunion de commission
MOT :	moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)	MOT :	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

<i>Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers</i>	<i>Publications officielles éditées par la Chambre des représentants</i>
Bestellingen :	Commandes :
Natieplein 2	Place de la Nation 2
1008 Brussel	1008 Bruxelles
Tel. : 02/ 549 81 60	Tél. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74	Fax : 02/549 82 74
www.deKamer.be	www.laChambre.be
e-mail : publicaties@deKamer.be	e-mail : publications@laChambre.be

## TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Dit voorstel neemt de thematische aanbeveling AA 07/02 van de federale ombudsman zoals te vinden in het jaarverslag 2007 over.

Op basis van artikel 366 WIB92 kan de belastingplichtige tegen het bedrag van de gevestigde aanslag schriftelijk bezwaar indienen bij de directeur der belastingen in wiens ambtsgebied de aanslag is gevestigd.

Door de programmawet van 27 december 2004, die in werking trad op 1 januari 2005, werd aan artikel 366 WIB92 toegevoegd dat het bezwaarschrift evenwel geldig blijft ingediend wanneer het gebracht wordt voor een andere directeur van de belastingen. Wanneer het bezwaarschrift gericht wordt aan een andere directeur van de belastingen zendt deze het van ambtswege door aan de territoriaal bevoegde directeur en stelt de bezwaarindiener hiervan in kennis. Deze verruiming kwam er na een algemene aanbeveling van de federale ombudsman in 2003 naar aanleiding van de vaststelling dat de belastingplichtigen hun bezwaarschriften soms aan een andere fiscale administratie richten dan die voorgeschreven door artikel 366 WIB92 (een gewestelijke directeur van een ander ambtsgebied, een controleur of een ontvanger). Als deze belastingplichtigen dan te laat op de hoogte worden gebracht dat dit niet de juiste instantie is, dan kunnen zij hun bezwaarschrift soms niet meer tijdig opnieuw indienen. Daarom deden wij de aanbeveling om de indiening van de bezwaarschriften bij een andere fiscale administratie dan de bevoegde gewestelijke directeur mogelijk te maken door middel van een verplichte doorverwijzing tussen de verschillende fiscale diensten binnen de FOD Financiën. Na deze wetswijziging, door de Programmawet van 27 december 2004, kunnen de bezwaarschriften volgens de fiscus dus geldig bij om het even welke territoriaal bevoegde directeur der belastingen ingediend worden, zelfs bij een directeur van de invordering.

Deze verruiming is volgens de federale ombudsman echter onvoldoende. Voor de belastingplichtige is de structuur van de FOD Financiën namelijk niet evident. Een directeur der belastingen is dan ook niet zijn of haar eerste aanspreekpunt. Als de burger het niet eens is met het bedrag aan belastingen dat hij moet betalen, wendt hij zich vaak eerst tot degene aan wie hij ze moet betalen, zijn ontvangkantoor of taxatiekantoor.

## DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

La présente proposition reprend la recommandation thématique RG 07/02 du médiateur fédéral, formulée dans le rapport annuel 2007.

L'article 366 du Code des impôts sur les revenus 92 (CIR92) prescrit que le contribuable peut se pourvoir en réclamation, par écrit, contre le montant de l'imposition établie à sa charge, auprès du directeur des contributions dans le ressort duquel l'imposition a été établie.

La loi-programme du 27 décembre 2004, entrée en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 2005, a modifié l'article 366 du CIR92 en rendant recevable une réclamation adressée à un autre directeur des contributions compétent. Lorsque la réclamation est adressée à un autre directeur des contributions, celui-là la transmet d'office au directeur territorialement compétent et en informe le réclamant. Cette extension fait suite à une recommandation générale du médiateur fédéral de 2003, après qu'il a constaté que les contribuables adressaient parfois leur réclamation à une autorité fédérale autre que celle mentionnée à l'article 366 du CIR92 (un directeur régional d'un autre ressort, un contrôleur ou un receveur). Avertis trop tard de leur erreur, les contribuables n'avaient parfois plus la possibilité de réintroduire dans les délais leur réclamation auprès de l'autorité compétente. Nous avons dès lors recommandé de permettre l'introduction des réclamations auprès d'une administration fiscale autre que le directeur régional compétent, par le biais d'un renvoi obligatoire de la réclamation entre services fiscaux du SPF Finances. La modification apportée par la loi-programme du 27 décembre 2004 rend désormais recevables, selon le fisc, les réclamations introduites auprès d'un directeur des contributions quelle que soit sa compétence territoriale, de même qu'auprès d'un directeur du recouvrement.

Selon le médiateur fédéral, cette extension est cependant insuffisante. Pour le contribuable, la structure du SPF Finances n'est en effet pas évidente. Un directeur des contributions n'est dès lors pas son premier interlocuteur. Lorsque le citoyen n'est pas d'accord avec le montant d'impôts qu'il doit payer, il s'adresse souvent d'abord à celui à qui il doit le payer, à savoir son bureau de perception ou son bureau de taxation.

Dat een belastingplichtige zijn bezwaren vervolgens bij dit ontvangkantoor of taxatiekantoor kenbaar maakt, is dan ook niet verwonderlijk. Op zich zou dit ook geen problemen mogen geven. Artikel 5 van het Charter voor een klantvriendelijke overheid stelt immers: «Elke overheidsdienst die een (aan)vraag van een burger, een onderneming of een vereniging ontvangt die eigenlijk niet voor haar is bestemd, stuurt deze door naar de correcte overheidsdienst en brengt de burger, onderneming of vereniging hiervan op de hoogte.».

Op dit ogenblik wil de FOD Financiën een tijdig ingediend bezwaarschrift bij een taxatie- of ontvangkantoor, dat door deze dienst binnen de bezwaartermijn aan de bevoegde directeur der belastingen wordt doorgestuurd, kan niet als een geldig ingediend bezwaarschrift beschouwd worden. Dit voorstel wenst dit te veranderen.

De FOD Financiën wil dat enkel aanvaarden als een verzoek om ambtshalve ontheffing in de zin van artikel 376 WIB92. Een geldig of ontvankelijk ingediend bezwaarschrift kan het volgens de FOD Financiën niet zijn omdat in artikel 366 WIB92 uitdrukkelijk staat dat het moet worden ingediend bij een directeur van de belastingen. Een doorgestuurd bezwaarschrift voldoet volgens de strikte lezing van dit artikel 366 WIB92 door de FOD Financiën niet aan deze voorwaarden. Momenteel sturen de taxatie- of ontvangkantoren bijgevolg de verkeerd ingediende bezwaarschriften terug aan de belastingplichtigen en wijzen ze de bevoegde directeur der belastingen aan tot wie ze zich moeten richten om een geldig bezwaarschrift in te dienen. De FOD Financiën vreest echter dat hij het voorstel van de Federale ombudsman op dit ogenblik niet kan aanvaarden. Een rechter voor wie een beslissing wordt aangevochten van een directeur die een bezwaarschrift op die manier zou hebben aanvaard, zou immers de exceptie van onwettigheid kunnen inroepen op basis van de huidige bewoordingen van artikel 366 WIB92 en het feit dat de fiscale reglementering van openbare orde is.

Een ambtshalve ontheffing kan echter slechts in een beperkt aantal situaties worden verleend. De directeur der belastingen of de door hem gedelegeerde ambtenaar verleent ambtshalve ontheffing van overbelastingen:

- 1° die voortvloeien uit materiële vergissingen;
- 2° die voortvloeien uit dubbele belasting;
- 3° die blijken uit afdoende bevonden nieuwe bescheiden of feiten die wegens wettige redenen niet tijdig konden worden aangevoerd.

Il n'est dès lors pas étonnant que le contribuable fasse ensuite connaître ses objections à ce bureau de perception ou ce bureau de taxation. En soi, cela ne devrait pas pouvoir poser de problème. L'article 5 de la Charte pour une administration à l'écoute des usagers prévoit en effet que: «Tout service public qui reçoit une demande émanant d'un citoyen, d'une entreprise ou d'une association qui ne le concerne pas, la transférera au service public compétent et en informera le citoyen, l'entreprise ou l'association.».

À l'heure actuelle, une réclamation qui introduite dans les délais auprès d'un bureau de taxation ou de perception et qui est transmise par ce service au directeur des contributions compétent dans le délai de réclamation, ne peut, selon le SPF Finances, pas être considérée comme une réclamation valable. La présente proposition vise à changer cette situation

Le SPF Finances ne peut accepter une telle réclamation que comme demande de dégrèvement d'office au sens de l'article 376 du CIR92. Selon le SPF finances, une telle réclamation ne peut pas être considérée comme valable ou recevable, parce que l'article 366 du CIR92 dispose expressément que cette réclamation doit être introduite auprès d'un directeur des contributions. Selon la lecture stricte de cet article 366 du CIR92 par le SPF Finances, une réclamation transférée ne remplit pas ces conditions. À l'heure actuelle, les bureaux de taxation ou de perception retournent, par conséquent, les réclamations introduites erronément aux contribuables et désignent le directeur des contributions compétent, auquel ils doivent s'adresser pour introduire une réclamation valable. Le SPF Finances craint cependant de ne pas pouvoir actuellement accepter la proposition du médiateur fédéral. Un juge devant lequel la décision d'un directeur qui aurait accepté une réclamation de cette manière est attaquée pourrait en effet invoquer l'exception d'illégalité sur la base de la formulation actuelle de l'article 366 du CIR92 et du fait que la réglementation fiscale est d'ordre public.

Un dégrèvement d'office ne peut cependant être accordé que dans un nombre limité de situations. Le directeur des contributions ou le fonctionnaire délégué par lui accorde d'office le dégrèvement des surtaxes:

- 1° qui résultent d'erreurs matérielles;
- 2° qui résultent de doubles emplois;
- 3° qui apparaissent à la lumière de documents ou faits nouveaux probants qui, pour de justes motifs, n'ont pu être produits ou invoqués en temps utile.

Met het oog op de rechtszekerheid en opdat de FOD Financiën zou kunnen tegemoetkomen aan de vereisten uit het Charter voor een klantvriendelijke overheid stelt de Federale ombudsman voor om artikel 366 WIB92 te herformuleren zoals hoger aanbevolen.

Herman DE CROO (Open Vld)  
Guido DE PADT (Open Vld)

Dans l'optique d'une sécurité juridique et pour que le SPF Finances puisse satisfaire aux exigences de la Charte pour une administration à l'écoute des usagers, le médiateur fédéral propose de reformuler l'article 366 du CIR92 comme recommandé ci-dessus.

**WETSVOORSTEL****Artikel 1**

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

**Art. 2**

Artikel 366, eerste lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 92, gewijzigd bij de wetten van 15 maart 1999 en 27 december 2004, wordt aangevuld als volgt:

«of bij een dienst betrokken bij de vestiging of invordering van de belasting die de belastingplichtige in zijn bezwaarschrift betwist. In het tweede geval zendt deze dienst het van ambtswege door aan de territoriaal bevoegde directeur en stelt de bezwaarindiener hiervan in kennis.».

**Art. 3**

Deze wet is van toepassing vanaf het aanslagjaar 2009.

11 april 2008

Herman DE CROO (Open Vld)  
Guido DE PADT (Open Vld)

**PROPOSITION DE LOI****Article 1<sup>er</sup>**

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

**Art. 2**

L'article 366, alinéa 1<sup>er</sup>, du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié par les lois du 15 mars 1999 et du 27 décembre 2004, est complété comme suit:

«ou devant un service impliqué dans l'établissement ou le recouvrement de la cotisation contestée. Dans le deuxième cas, ce service transmet la réclamation d'office au directeur territorialement compétent et en informe le réclamant.».

**Art. 3**

La présente loi est applicable à partir de l'exercice d'imposition 2009.

11 avril 2008