

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

24 januari 2017

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek
van de inkomstenbelastingen 1992 wat betreft
de herinneringsbrieven voor onbetaalde
inkomstenbelastingen**

AMENDEMENTEN

Zie:

Doc 54 **1186/ (2014/2015):**
001: Wetsvoorstel.

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

24 janvier 2017

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code des impôts
sur les revenus 1992 en ce qui concerne
les lettres de rappel envoyées en cas de
non-paiement des impôts**

AMENDEMENTS

Voir:

Doc 54 **1186/ (2014/2015):**
001: Proposition de loi.

5632

Nr. 1 VAN DE HEER VAN DE VELDE c.s.

Art. 2

Dit artikel vervangen als volgt:

“Art. 2. In artikel 298, § 2, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, vervangen bij de wet van 5 december 2001 en gewijzigd bij de wetten van 20 juli 2006 en 22 december 2009, worden het tweede, het derde en het vierde lid vervangen als volgt:

“Behalve indien de rechten van de Schatkist in het gedrang komen, kunnen de directe belastingen en de voorheffingen niet worden ingevorderd door een eerste middel van tenuitvoerlegging dan na het verstrijken van een termijn van één maand te rekenen van de derde werkdag volgend op de datum van verzending van een herinneringsbrief aan de belastingschuldige. Deze herinneringsbrief mag niet worden verzonden voor een termijn van 10 dagen, te rekenen van de eerste dag na het verstrijken van de wettelijke betaaltermijn voor de directe belastingen en de betreffende voorheffingen.

Vormt een middel van tenuitvoerlegging in de zin van het tweede lid, de middelen van tenuitvoerlegging bedoeld in het vijfde deel, titel III van het Gerechtelijk Wetboek en het uitvoerend beslag onder derden ingevoegd in uitvoering van artikel 300, § 1.”.

VERANTWOORDING

In het kader van een vereenvoudiging van de formaliteiten en de vermindering van de kosten ten laste van de burger bij de invordering van een belasting, worden de bepalingen van de aangetekende herinneringsbrief vervat in artikel 298, § 2, tweede tot vierde lid van het WIB 92 hervormd.

Die herinneringsbrief werd ook al ingevoerd om de kosten voor de belastingschuldige te verminderen. Immers kon het gebeuren dat de ontvanger meteen een beroep deed op de tussenkomst van een gerechtsdeurwaarder, zonder eerst een herinneringsbrief aan de belastingschuldige te zenden. Dit laatste bracht voor de belastingschuldige uiteraard kosten mee, terwijl deze vaak niet wist dat hij bij de belastingadministratie schulden had. Door de invoering van een voorafgaande

N° 1 DE M. VAN DE VELDE ET CONSORTS

Art. 2

Remplacer cet article comme suit:

“Art. 2. Dans l'article 298, § 2, du Code des impôts sur les revenus 1992, remplacé par la loi du 5 décembre 2001 et modifié par les lois du 20 juillet 2006 et 22 décembre 2009, les alinéas 2, 3 et 4 sont remplacés par ce qui suit:

“Sauf si les droits du Trésor sont en péril, les impôts directs et les précomptes ne peuvent être recouvrés par une première voie d'exécution qu'à l'expiration du délai d'un mois à compter du troisième jour ouvrable qui suit la date d'envoi d'un rappel au redevable. Ce rappel ne peut lui-même être envoyé qu'à l'expiration du délai de dix jours à compter du premier jour suivant l'échéance légale de paiement des impôts directs et précomptes concernés.

Constitue une voie d'exécution au sens de l'alinéa 2 les voies d'exécution visées à la cinquième partie, titre III du Code judiciaire et la saisie-arrêt exécution établie en exécution de l'article 300, § 1er.”.

JUSTIFICATION

Dans le cadre d'une simplification des formalités et d'une réduction des coûts à charge du citoyen lors du recouvrement d'un impôt, les dispositions du rappel par voie recommandée prévues à l'article 298, § 2, alinéas 2 à 4, du CIR 92 sont réformées.

Ce rappel avait aussi été instauré afin de diminuer les frais pour le redevable. Il se pouvait en effet que le receveur fasse immédiatement appel à l'intervention d'un huissier de justice sans envoyer d'abord une lettre de rappel au redevable. Cette intervention entraînait bien entendu des frais pour le redevable alors que, bien souvent, il ne savait pas qu'il avait des dettes auprès de l'administration fiscale. Par l'instauration d'un rappel préalable, les frais d'un commandement de payer

herinneringsbrief worden de kosten vermeden van het bevel tot betalen opgesteld door de gerechtsdeurwaarder, wanneer de belastingplichtigen niet zouden weten dat ze schulden hebben lastens de administratie (Parl. St., Senaat 2000-2001, nr. 2-505/4, p. 2).

Deze verplichting geldt echter niet voor alle schulden van directe belastingen en is niet op straffe van nietigheid voorgeschreven en moet evenmin worden nageleefd wanneer de rechten van de schatkist in gevaar zijn.

Sinds de invoering ervan, vordert de Algemene administratie van de Inning en de Invordering heel wat fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen in waarvoor deze verplichting niet geldt (onder meer btw-schulden, diverse rechten en taksen, niet-fiscale schuldvorderingen). Bovendien is de invordering intussen sterk geautomatiseerd en voorzien deze geautomatiseerde systemen al in de verzending van een herinneringsbrief bij gewone omslag, alvorens de gedwongen invordering aan te vatten.

De bijkomende herinneringsverplichting voor enkele schulden van directe belastingen alvorens een beroep te doen op de tussenkomst van een gerechtsdeurwaarder staat de uniforme invordering van belastingschulden in de weg en remt de invordering van die schulden nodeloos af. Daarentegen belet niets dat in alle gevallen (alle directe belastingen en voorheffingen), een herinneringsbrief bij gewone omslag wordt gezonden, alvorens de gedwongen tenuitvoerlegging aan te vatten.

De bepaling geeft meteen een definitie van wat wordt verstaan onder een middel van tenuitvoerlegging en preciseert dat deze herinneringsbrief slechts één keer, namelijk bij de aanvang van de gedwongen invordering moet worden verzonden en dus niet moet worden herhaald bij een eventuele volgende invorderingsmaatregel.

Omdat het geen middel van tenuitvoerlegging is, kan de ontvanger steeds een beroep doen op de bijzondere schuldvergelijking, zoals vervat in artikel 334 van de programmwet van 27 december 2004, ook al werd er geen herinneringsbrief verzonden.

De wachtermijn van één maand wordt behouden.

Deze niet op straffe van nietigheid voorgeschreven verplichting tot het verzenden van een voorafgaande herinneringsbrief, kent een belangrijke uitzondering, namelijk wanneer de rechten van de schatkist in het gedrang komen.

établi par l'huissier de justice sont évités dans l'hypothèse où les redevables ne sauraient pas qu'ils ont des dettes auprès de l'administration (Doc. Parl., Sénat, 2000-2001, n° 2-505/4, p. 2).

Cette obligation ne vaut toutefois pas pour toutes les dettes en matières d'impôts directs. Elle n'est pas prévue à peine de nullité et ne doit pas non plus être respectée lorsque les droits du Trésor sont en péril.

Depuis son instauration, l'Administration Générale de la Perception et du Recouvrement recouvre beaucoup de dettes fiscales et non-fiscales pour lesquelles cette obligation ne vaut pas (entre autres dettes en matière TVA, droits et taxes divers, créances non-fiscales). De plus, le recouvrement s'est depuis lors fortement automatisé et les systèmes automatisés prévoient déjà l'envoi d'un rappel par pli simple, avant d'entamer le recouvrement forcé.

L'obligation de rappel complémentaire pour quelques dettes en matière d'impôts directs avant de faire appel à l'intervention d'un huissier de justice empêche le recouvrement uniforme des dettes fiscales et freine inutilement le recouvrement de ces dettes. En revanche, rien n'empêche que, dans tous les cas (tous les impôts directs et précomptes), un rappel soit envoyé par pli simple avant d'entamer l'exécution forcée.

La disposition donne directement une définition de ce qu'il faut entendre par voie d'exécution et précise que ce rappel doit seulement être envoyé une fois, à savoir au début du recouvrement forcé, et ne doit donc pas être répété lors d'une éventuelle mesure de recouvrement ultérieure.

Étant donné qu'il ne s'agit pas d'une voie d'exécution, le receveur peut toujours faire appel à la compensation particulière, telle que contenue à l'article 334 de la loi-programme du 27 décembre 2004, même si aucun rappel n'a été envoyé.

Le délai d'attente d'un mois est maintenu.

Cette obligation, non prévue à peine de nullité, d'envoyer un rappel préalable, connaît une exception importante. Elle ne vaut pas lorsque les droits du Trésor sont en péril.

Bijgevolg wordt voortaan gesteld dat de directe belastingen en de voorheffingen niet kunnen worden ingevorderd door een eerste middel van tenuitvoerlegging dan na het verstrijken van een termijn van één maand vanaf de verzending van een herinneringsbrief aan de belastingschuldige.

Rob VAN de VELDE (N-VA)
Luk VAN BIESEN (Open Vld)
Benoît PIEDBOEUF (MR)
Eric VAN ROMPUY (CD&V)

En conséquence, les impôts directs et les précomptes ne peuvent désormais être recouvrés par une première voie d'exécution qu'à l'expiration du délai d'un mois à compter de l'envoi d'un rappel au redevable.

Nr. 2 VAN DE HEER CRUSNIÈRE

Art. 2

Dit artikel vervangen door wat volgt:

“Art. 2. Artikel 298, § 2, van het WIB 92, wordt vervangen door wat volgt:

“§ 2. Deze ambtenaren sturen een herinneringsbrief, per gewone brief en aangetekend, ten minste een maand voordat de gerechtsdeurwaarder een bevel tot betaling opstelt, behalve indien de rechten van de Schatkist in het gedrang zijn.”.”

VERANTWOORDING

Het is belangrijk de belastingplichtige te beschermen. Naast een gewone herinneringsbrief moet dus ook een aangetekende brief naar de belastingplichtige worden gestuurd, teneinde alles in het werk te stellen om hem te verwittigen.

N° 2 DE M. CRUSNIÈRE

Art. 2

Remplacer cet article comme suit:

“Art. 2. L'article 298, § 2, du CIR 92 est remplacé comme suit:

“§ 2. Ces fonctionnaires adresseront un rappel par courrier ordinaire et par courrier recommandé au moins un mois avant le commandement qui sera fait par huissier de justice sauf si les droits du Trésor sont en péril.”.

JUSTIFICATION

Il est important d'œuvrer pour protéger le contribuable. L'auteur estime dès lors qu'un pli ordinaire doit être accompagné d'un courrier recommandé, et ce, afin de mettre tout en œuvre pour prévenir le contribuable.

Stéphane CRUSNIÈRE (PS)

Nr. 3 VAN DE HEER **VAN DE VELDE c.s.**Art. 3 (*nieuw*)**Een artikel 3 invoegen, luidend als volgt:**

“Art. 3. Deze wet treedt in werking op de eerste dag van de tweede maand na afloop van een termijn van tien dagen te rekenen vanaf de dag volgend op de bekendmaking ervan in het Belgisch Staatsblad.”.

Rob VAN DE VELDE (N-VA)
Luk VAN BIESEN (Open Vld)
Benoît PIEDBOEUF (MR)
Eric VAN ROMPUY (CD&V)

N° 3 DE M. **VAN DE VELDE ET CONSORTS**Art. 3 (*nouveau*)**Insérer un article 3 rédigé comme suit:**

“Art. 3. La présente loi entre en vigueur le premier jour du deuxième mois qui suit l’expiration d’un délai de dix jours prenant cours le lendemain de sa publication au Moniteur belge.”.