

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

20 février 2024

PROJET DE LOI

**modifiant la loi générale
sur les douanes et accises du 18 juillet 1977
en ce qui concerne les sanctions et
portant dispositions diverses**

Amendements

Voir:

Doc 55 **3815/ (2023/2024)**:
001: Projet de loi.

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

20 februari 2024

WETSONTWERP

**tot wijziging van de algemene wet
inzake douane en accijnzen van 18 juli 1977
met betrekking tot sancties en
houdende diverse bepalingen**

Amendementen

Zie:

Doc 55 **3815/ (2023/2024)**:
001: Wetsontwerp.

11421

N° 1 de M. **Leysen**

Art. 22

Après l'article 22, entre le titre 3 et le titre 4, insérer un titre 3/1 rédigé comme suit:

“Titre 3/1. Modifications concernant l'exécution parée, le privilège et l'hypothèque légale et instauration d'une procédure en référé”.

JUSTIFICATION

Les modifications proposées des articles 313 et suivants de la LGDA tendent à faire correspondre la contrainte en matière de Douanes et Accises à la “décision” constatant une dette douanière visée à l'article 5 (39) du Code des douanes de l'Union (CDU), tout en offrant la possibilité au débiteur de faire apprécier en référé la force exécutoire de celle-ci. Cette procédure en référé permet aussi au débiteur de faire participer des tiers au cautionnement de la dette douanière et, lorsque c'est nécessaire, de s'assurer que des devoirs d'enquête complémentaires soient réalisés. La priorité est ainsi donnée au cautionnement de la dette douanière, ce qui permet d'obtenir un paiement effectif, simplifié et rapide de cette dette, mais aussi de faciliter son règlement entre la Belgique et l'Union européenne.

En fait, lorsqu'il existe dès le départ, au stade initial du recouvrement, un désaccord fondamental entre l'administration et le débiteur désigné de la dette douanière concernant l'identité du débiteur de cette dette et la contestation de celle-ci, un tiers peut se voir confier le soin de mener une appréciation par laquelle une sûreté pourra être constituée plus rapidement.

Ce faisant, la constitution d'une sûreté pourra même être imposée par décision judiciaire à la personne qui, selon le débiteur désigné, est le débiteur réel ou le responsable final. Cela favorisera le recouvrement effectif de la dette douanière, au bénéfice tant de l'administration que du débiteur de première ligne, et permettra de poursuivre le recouvrement a posteriori en toute sérénité.

Dans de nombreux cas, le fait que l'administration est à la fois juge et partie explique pourquoi la résolution du problème le plus urgent à ce moment-là, celui de la constitution de la

Nr. 1 van de heer **Leysen**

Art. 22

Na artikel 22, tussen titel 3 en titel 4, een titel 3/1 invoegen, luidende:

“Titel 3/1. Wijzigingen met betrekking tot dadelijke uitwinning, voorrecht en wettelijke hypotheek en invoering van een procedure in kortgeding”.

VERANTWOORDING

De voorgestelde aanpassingen aan artikelen 313 en volgende AWDA beogen het dwangbevel inzake Douane en Accijnzen te doen aansluiten aan de “beschikking” (artikel 5 (39) Douanewetboek van de Unie (DWU)) die een douaneschuld vaststelt, met de mogelijkheid voor de debiteur om de uitvoerbaarheid van die beschikking in kortgeding te laten beoordelen. Dat kortgeding biedt aan de debiteur tegelijk de mogelijkheid om derden te betrekken op het vlak van de borgstelling van de douaneschuld en, wanneer vereist, om daden van bijkomend onderzoek gesteld te zien. Op die manier wordt aan de borgstelling van de douaneschuld prioriteit gegeven, wat niet alleen de daadwerkelijke, vereenvoudigde en versnelde betaling van de douaneschuld mogelijk maakt, maar ook de afrekening ervan tussen België en de Europese Unie vereenvoudigt.

In feite voorziet men voor de punten van de identiteit van douaneschuldenaar en van de betwisting van de douaneschuld mogelijkheden tot snellere beoordeling door een derde op het vlak van de zekerheidsstelling, wanneer in het aanvangsstadium van de invordering over één van die punten van meet af aan een fundamenteel meningsverschil bestaat tussen de administratie en de aangewezen douaneschuldenaar.

Bovendien biedt die mogelijkheid aan de aldus aangewezen debiteur de gelegenheid om de naar zijn mening werkelijke debiteur dan wel de persoon die uiteindelijk verantwoordelijk is, te laten verplichten een zekerheid te stellen bij gerechtelijk bevel, wat de effectieve inning van de douaneschuld ten goede komt, in het voordeel van zowel de administratie als van de eerstelijnsdebiteur en de verdere navordering in sereniteit mogelijk maakt.

In veel van die gevallen is het feit dat de administratie tegelijk rechter en partij is de oorzaak van het blokkeren van een vlotte afhandeling van het op dat ogenblik dringendste

sûreté, se heurte à un blocage. Cette situation donne souvent lieu à un recouvrement a posteriori très laborieux, et donc lent et onéreux, parce que le conflit ne peut être résolu avant la décision finale des tribunaux. Souvent, cette situation a aussi pour conséquence que le paiement n'est pas sollicité auprès de la bonne personne, ou que le recouvrement a posteriori repose sur un dossier incomplet et est donc refusé par le juge.

Le fait de débloquent la situation au moment crucial, à savoir lorsque la sûreté doit être constituée, permet d'éviter ce type de conséquences indésirables.

L'avantage le plus évident, en premier lieu pour l'administration, mais certainement aussi pour le débiteur de première ligne, est que ces contestations, mais surtout la question de la constitution de la sûreté, peuvent être résolues très rapidement après les premières constatations. Dans les affaires complexes, l'administration est souvent obligée de mener une enquête approfondie, impliquant souvent la réalisation de devoirs d'enquête à l'étranger. Il faut alors des mois, voire des années avant que l'enquête puisse être clôturée et que le procès-verbal définitif soit établi. L'administration est en effet obligée de désigner si pas tous les responsables, du moins les plus importants, en vue d'examiner les possibilités de recouvrement. Si on donne la possibilité à l'administration d'exiger une sûreté (au moyen d'une contrainte exécutoire, établie sur la base d'une décision rendue à l'encontre de la personne pouvant être désigné provisoirement comme débiteur de la dette douanière sur la base des premières constatations, tel un représentant en douane, un expéditeur ou un transporteur involontairement impliqué), on atteint immédiatement l'objectif final, à savoir garantir l'effectivité du recouvrement a posteriori, sans qu'une seule restriction ne soit imposée aux prérogatives de l'administration en ce qui concerne l'enquête et la sanction.

Enfin, ce type de procédure en référé permet aussi, sur la base d'une évaluation sommaire des faits, de vérifier l'applicabilité éventuelle de l'article 124.7 du CDU. Sur ce point également, l'administration est juge et partie en vertu de la législation actuelle, ce qui entraîne un conflit d'intérêts interne.

probleem van zekerheidsstelling. De patsituatie die daaruit volgt leidt dan vaak tot een zeer stroeve, en dus tijdrovende en dure navordering, omdat het conflict niet eerder dan samen met de eindbeslissing van de rechtbanken kan worden opgelost. Daarom leidt die patsituatie vaak ook tot het resultaat dat niet de juiste persoon in betaling wordt aangesproken, dan wel dat die navordering gesteund is op een onvolledig dossier met als gevolg dat de rechter de navordering afwijst.

De oplossing van de patsituatie op het cruciale moment, met name wanneer de zekerheid moet worden gesteld, laat toe om dergelijke ongewenste gevolgen te vermijden.

Het meest voor de hand liggend voordeel op de eerste plaats voor de administratie, maar zeker ook voor de eerste lijnsdebiteur, is dat die betwistingen maar vooral de kwestie van de zekerheidsstelling zeer spoedig na de eerste vaststellingen kunnen worden opgelost. In complexe zaken is de administratie vaak verplicht om grondig onderzoek te voeren, vaak met onderzoeksoptredens in het buitenland. Dan duurt het maanden, zelfs jaren alvorens het onderzoek kan worden afgesloten en het definitief proces-verbaal kan worden opgesteld. De administratie is immers verplicht om zo niet alle, dan toch de belangrijkste verantwoordelijken aan te aanwijzen met oog op de invorderingsmogelijkheden. Wanneer men de administratie evenwel de mogelijkheid biedt om zekerheid te eisen (door middel van een uitvoerbaar dwangbevel, opgesteld op grond van een beschikking ten overstaan van de debiteur van de douaneschuld die alvast voorlopig op grond van de eerste vaststellingen kan worden aangewezen, zoals een douanevertegenwoordiger, een expediteur of een vervoerder die er onvrijwillig bij werden betrokken), dan lost men daarmee meteen het einddoel op, met name de zekerheidsstelling van de navordering, zonder ook maar één enkele beperking op te leggen aan de prerogatieven van de administratie ter zake van het onderzoek en van de bestraffing.

Tenslotte maakt dergelijke procedure in kortgeding het ook mogelijk om op basis van een summiere beoordeling van de feiten de eventuele toepasselijkheid van artikel 124.7 DWU na te gaan. Ook op dat punt moet de administratie in het raam van de huidige wetgeving optreden als rechter en partij, met een intern belangenconflict tot gevolg.

Christian Leysen (Open Vld)

N° 2 de M. **Leysen**

Art. 22/1 (*nouveau*)

Dans le titre 3/1 précité, insérer un article 22/1 rédigé comme suit:

“Art. 22/1. Dans l’article 313, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, phrase introductive, de la même loi, modifié en dernier lieu par la loi du 8 mai 2019, les mots “, pour l’exécution d’une décision ou de la part exécutoire de celle-ci” sont insérés après les “au nom de l’administration”.”

JUSTIFICATION

Voir la justification de l’amendement n° 1.

Nr. 2 van de heer **Leysen**

Art. 22/1 (*nieuw*)

In de voornoemde titel 3/1, een artikel 22/1 invoegen, luidende:

“Art. 22/1. In artikel 313, § 1, eerste lid, inleidende zin, van dezelfde wet, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 8 mei 2019, worden tussen de woorden “De ontvangers hebben,” en de woorden “namens de administratie:” de woorden “voor de tenuitvoerlegging van een beschikking of van het uitvoerbaar deel ervan,” ingevoegd.”

VERANTWOORDING

Zie de verantwoording van amendement nr. 1.

Christian Leysen (Open Vld)

N° 3 de M. Leysen

Art. 22/2 (nouveau)

Dans le titre 3/1 précité, insérer un article 22/2 rédigé comme suit:

“Art. 22/2. Dans l’article 314 de la même loi, modifié en dernier lieu par la loi du 27 avril 2016, les modifications suivantes sont apportées:

1° le paragraphe 3 est complété par les mots “introduite devant le juge en référé”;

2° il est inséré un paragraphe 3/1 rédigé comme suit:

“§ 3/1. Le juge des référés de l’endroit où la dette a été constatée est compétent. L’action sera introduite devant le tribunal de l’entreprise si le demandeur en référé est un entrepreneur et devant le tribunal de première instance dans les autres cas.”;

3° dans le paragraphe 4, les modifications suivantes sont apportées:

a) dans l’alinéa 1^{er}:

i) les mots “du jugement” sont remplacés par les mots “de la décision”;

ii) les mots “consignation de tout ou partie des sommes dues. Le débiteur peut être autorisé à remplacer cette consignation par une” sont supprimés;

b) dans l’alinéa 2, les mots “Les sommes réclamées doivent être consignées ou la sûreté constituée,” sont remplacés par les mots “La sûreté doit être constituée”;

c) l’alinéa 3 est abrogé.”

Nr. 3 van de heer Leysen

Art. 22/2 (nieuw)

In de voornoemde titel 3/1, een artikel 22/2 invoegen, luidende:

“Art. 22/2. In artikel 314 van dezelfde wet, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 27 april 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° paragraaf 3 wordt aangevuld met de volgende woorden “, ingesteld voor de rechter in kortgeding”;

2° er wordt een paragraaf § 3/1 ingevoegd, luidende:

“§ 3/1. De rechter in kortgeding van de plaats waar de schuld is vastgesteld is bevoegd. De vordering zal worden ingesteld voor de Ondernemingsrechtbank indien de eiser in kortgeding een ondernemer is en voor de rechtbank van eerste aanleg in de andere gevallen.”;

3° in paragraaf 4 worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in het eerste lid:

i) worden de woorden “het vonnis dat” vervangen door de woorden “de beschikking die”;

ii) worden de woorden “het in consignatie geven” tot en met de woorden “een zakelijke of persoonlijke” opgeheven;

b) in het tweede lid worden de woorden “gevorderde bedragen dienen in consignatie te worden gegeven of de” opgeheven;

c) het derde lid wordt opgeheven.”

JUSTIFICATION

Cette modification de très petite ampleur de la LGDA, qui consiste à introduire une procédure en référé dans une législation qui, à l'époque, ne connaissait pas cette notion, peut représenter une solution très pratique pour une série de points problématiques dus au fait que la LGDA n'a pas été adaptée aux développements du droit douanier de l'Union. Cela reste indubitablement le cas, mais, pour résoudre ce problème, il faut réécrire entièrement la loi belge sur les douanes, ce qui doit bien sûr avoir lieu de manière approfondie. En attendant, ne fût-ce qu'en guise d'étape provisoire, cette petite intervention permettrait de résoudre de manière pragmatique de nombreuses difficultés.

En évitant que l'administration soit obligée, comme maintenant, de porter chaque contestation devant le tribunal correctionnel en vue d'obtenir un titre visant au paiement de la dette douanière, on évite d'emblée que des sanctions soient prononcées dans des affaires qui ne sont que d'ordre subsidiaire ou n'ont même aucune pertinence, sauf pour ce qui est de l'essence même du recouvrement a posteriori, à savoir le paiement de la dette douanière.

VERANTWOORDING

Deze zeer kleine wetgevende ingreep in de AWDA, door de invoering van een kortgeding in een wetgeving die dat begrip destijds niet kende, kan leiden tot een zeer praktische oplossing van een aantal problematische punten die worden toegeschreven aan een onaangepastheid van de AWDA aan de ontwikkelingen van het douanerecht van de Unie. Dat blijft onverminderd het geval, maar de oplossing van dat laatste vereist dat de Belgisch douanewet geheel wordt herschreven, wat vanzelfsprekend dient te gebeuren op grondige wijze, terwijl deze kleine ingreep integendeel de pragmatische oplossing kan zijn van veel moeilijkheden, al is het maar als voorlopige tussenstap.

Door te vermijden dat de administratie verplicht is om, zoals dat nu het geval is, elke betwisting voor de correctionele rechtbank te brengen om een titel te behalen ter betaling van de douaneschuld, vermijdt men meteen de bestraffing van zaken die, behoudens wat betreft de kern van de navordering betreft, met name de betaling van de douaneschuld, slechts in ondergeschikte orde of zelfs helemaal niet relevant zijn.

Christian Leysen (Open Vld)

N° 4 de M. Leysen

Art. 22/3 (nouveau)

Dans le titre 3/1 précité, insérer un article 22/3 rédigé comme suit:

“Art. 22/3. Dans l’article 315 de la même loi, modifié en dernier lieu par la loi du 27 avril 2016, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le § 1^{er}, les modifications suivantes sont apportées:

a) les mots “avant l’envoi d’une invitation à être entendu,” sont insérés entre le mot “requérir,” et les mots “des inscriptions hypothécaires sur les immeubles”;

b) les mots “à charge de qui un procès-verbal régulier a été dressé en qualité d’auteur, coauteur ou complice d’une infraction en matière de douane ou accise” sont remplacés par les mots “à qui cette invitation est destinée”;

2° le § 2 est abrogé.”

JUSTIFICATION

Cette modification vise à permettre d’appliquer la possibilité actuelle de requérir des inscriptions hypothécaires sur les immeubles du débiteur avant la communication du procès-verbal préalablement à la communication de la procédure de recouvrement actualisée et rendue plus efficace. Il convient, à cette fin, que l’administration puisse procéder à cette inscription avant que le débiteur (soupçonné de fraude) reçoive l’invitation l’informant de la probabilité d’un recouvrement.

Nr. 4 van de heer Leysen

Art. 22/3 (nieuw)

In de voornoemde titel 3/1, een artikel 22/3 invoegen, luidende:

“Art. 22/3. In artikel 315 van dezelfde wet, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 27 april 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1 worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) tussen de woorden “de administratie bevoegd voor de geschillen kan” en de woorden “krachtens de machtiging van de voorzitter van de rechtbank” worden de woorden “, voorafgaand aan de verzending van een uitnodiging om te worden gehoord” ingevoegd;

b) de woorden “lastens wie een regelmatig proces-verbaal werd opgemaakt als dader, mededader of medeplichtige van een misdrijf inzake douane of accijnzen.” worden vervangen door de woorden “voor wie die uitnodiging is bestemd”;

2° paragraaf 2 wordt opgeheven.”

VERANTWOORDING

Deze aanpassing beoogt de bestaande mogelijkheid van hypothecaire inschrijving op de onroerende goederen van de debiteur, voorafgaand aan de mededeling van het proces-verbaal, mogelijk te maken voorafgaand aan de mededeling van het vernieuwde, meer efficiënt gemaakte invorderingsprocedure. Daarvoor is vereist dat de administratie de mogelijkheid bekomt om die inschrijving te nemen vooraleer de (van fraude verdachte) debiteur de uitnodiging ontvangt die hem verwittigt van een vermoedelijke navordering.

Christian Leysen (Open Vld)

N° 5 de M. **Leysen**

Art. 22/4 (*nouveau*)

Dans le titre 3/1 précité, insérer un article 22/4 rédigé comme suit:

“Art. 22/4. Dans l’article 319 de la même loi, modifié en dernier lieu par la loi du 27 avril 2016, le mot “le procès-verbal” est remplacé par le mot “la décision”.”

JUSTIFICATION

Voir la justification de l’amendement n° 1.

Nr. 5 van de heer **Leysen**

Art. 22/4 (*nieuw*)

In de voornoemde titel 3/1, een artikel 22/4 invoegen, luidende:

“Art. 22/4. In artikel 319 van dezelfde wet, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 27 april 2016, worden de woorden “het proces-verbaal” vervangen door de woorden “de beschikking”.”

VERANTWOORDING

Zie de verantwoording van amendement nr. 1.

Christian Leysen (Open Vld)