

Belgische Kamer van Volksvertegenwoordigers

GEWONE ZITTING 1997-1998 (*)

19 FEBRUARI 1998

WETSONTWERP

betreffende de beslechting van fiscale geschillen

AMENDEMENTEN

N° 30 VAN DE HEER ARENS

Art. 30bis

Een artikel 30bis (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Art. 30bis. — Artikel 394 van hetzelfde Wetboek wordt opgeheven ».

VERANTWOORDING

Het WIB wijkt af van de regels van het gemeen recht inzake de bijdrage van elk van de echtgenoten in gemeenschappelijke schulden. Dat Wetboek biedt de Schatkist een invorderingsmogelijkheid die het gemeen recht te buiten gaat, waardoor ze in een gunstiger positie staat dan welke andere schuldeiser ook.

Artikel 394 van het Wetboek regelt de invordering van de belastingschuld in verband met de onderscheiden inkomsten van de echtgenoten alsook de voorheffing ingekohierd op naam van één van hen. Die invordering gebeurt niet alleen op de gemeenschappelijke goederen, maar ook op al de eigen goederen van beide echtgenoten, ongeacht het aangenomen huwelijksvermogensstelsel.

Zie :

- 1341 - 97 / 98 :

— N° 1 : Wetsontwerp.

— N° 2 tot 7 : Amendementen.

(*) Vierde zitting van de 49° zittingsperiode.

Chambre des Représentants de Belgique

SESSION ORDINAIRE 1997-1998 (*)

19 FÉVRIER 1998

PROJET DE LOI

relatif au contentieux en matière fiscale

AMENDEMENTS

N° 30 DE M. ARENS

Art. 30bis

Insérer un article 30bis (nouveau), rédigé comme suit :

« Art. 30bis. — L'article 394 du même Code est abrogé ».

JUSTIFICATION

Le CIR déroge aux règles de droit commun en matière de contribution par chacun des époux à une dette commune et donne au Trésor une possibilité de recouvrement exorbitante du droit commun qui le place dans une position plus favorable que n'importe quel autre créancier.

En effet, l'article 394 du Code permet de recouvrer la dette d'impôt afférente aux revenus respectifs des conjoints ainsi que le précompte enrôlé au nom de l'un d'eux non seulement sur les biens communs mais également sur tous les biens propres des deux conjoints quel que soit leur régime matrimonial.

Voir :

- 1341 - 97 / 98 :

— N° 1 : Projet de loi.

— N° 2 à 7 : Amendements.

(*) Quatrième session de la 49° législature.

Volgens het gemeen recht kan elke schuldeiser van de bestaande of vroegere gemeenschap tussen echtgenoten de invordering van zijn schulden alleen doen gelden op de gemeenschappelijke goederen van beide echtgenoten.

De toepassing van artikel 394 van het WIB geeft aanleiding tot bijzonder dramatische situaties. Zo kan het bij feitelijk gescheiden echtgenoten gebeuren dat er op de eigen goederen van een van beide echtgenoten een invordering komt van een belastingschuld van de andere echtgenoot, waarvan hij/zij al sinds jaren gescheiden leeft.

Er dient op te worden gewezen dat soortgelijke situaties zich hoofdzakelijk voordoen bij de minst gegoede lagen van de bevolking. Die mensen zijn niet voldoende ingelicht over de wetbepalingen inzake de huwelijksvermogensstelsels. Zij beschikken evenmin over de middelen om bij de notaris een huwelijkscontract te laten opstellen, of zelfs om tijdens de echtverbintenis het aangenomen huwelijksvermogensstelsel te wijzigen.

Er zij ook aan herinnerd dat indien de echtgenoten geen huwelijksvereenkomsten hebben gesloten, het wettelijke stelsel van gemeenschap van goederen, als bedoeld in de artikelen 1387 en volgende van het Burgerlijk Wetboek, op hen van toepassing is. Volgens dat vermogensstelsel worden de inkomsten van de echtgenoten als gemeenschappelijk beschouwd. Met toepassing van artikel 394 van het WIB kan de belastingschuld bijgevolg worden ingevorderd op de gemeenschappelijke goederen en op de eigen goederen van elk van de echtgenoten.

De uitzondering waarin artikel 394, tweede lid, voorziet biedt helemaal geen oplossing voor de bekommernis van de indieners van dit amendement; volgens dat tweede lid kan de invordering op de eigen goederen alleen worden voorkomen wanneer de inkomsten van elk van de echtgenoten eigen zijn. Zulks is bijgevolg alleen mogelijk wanneer een huwelijkscontract werd gesloten, waarin duidelijk staat vermeld dat de inkomsten van elk van de echtgenoten hem/haar eigen zijn.

Artikel 394 van het WIB brengt met andere woorden een onrechtmatige discriminatie tot stand tussen de echtgenoten die huwelijksvereenkomsten hebben gesloten en zij die voor het wettelijke huwelijksvermogensstelsel hebben gekozen.

N° 31 VAN DE HEER ARENS

Art. 54

Dit artikel weglaten.

VERANTWOORDING

Deze bepaling in ontwerp houdt voor de belastingplichtige een beperking in van het recht op toegang tot de justitie.

Een soortgelijke beperking om in rechte te mogen optreden, moet uit het ontwerp worden gelicht.

Or, en droit commun, tout créancier de la communauté existant ou ayant existé entre époux ne peut poursuivre le recouvrement de sa dette que sur les biens communs des deux époux.

L'application de l'article 394 du CIR conduit à des situations particulièrement dramatiques, notamment dans le cas des époux séparés de fait, lorsque l'un des deux époux se voit réclamer sur ses biens propres une dette d'impôt de son conjoint dont il est séparé depuis plusieurs années.

Il convient de relever que ce type de situation se produit la plupart du temps parmi les couches de la population les moins favorisées, qui ne sont pas suffisamment informées des dispositions légales relatives aux régimes matrimoniaux, n'ont pas les moyens de s'adresser au ministère d'un notaire pour établir un contrat de mariage, voire de modifier en cours de vie commune le régime matrimonial adopté.

Pour rappel, à défaut pour les époux d'avoir adopté des conventions matrimoniales, le régime légal de communauté visé aux articles 1348 et suivants du Code civil leur est applicable. Dans ce régime, les revenus des époux sont considérés comme communs et, par application de l'article 394 du CIR, la dette d'impôt peut donc être recouvrée sur les biens communs et sur les biens propres de chacun des époux.

L'exception prévue à l'alinéa 2 de l'article 394 ne rencontre nullement la préoccupation des auteurs du présent amendement : dans l'hypothèse de cet alinéa, le recouvrement sur les biens propres ne peut être évité que dans l'hypothèse où les revenus de chacun des époux lui sont propres et donc, par voie de conséquence, que dans l'hypothèse où un contrat de mariage a été établi qui précise expressément le caractère propre des revenus de chacun des époux.

Enfin, l'article 394 du CIR crée une discrimination injustifiée entre les époux qui adoptent des conventions matrimoniales et ceux qui optent pour le régime légal.

N° 31 DE M. ARENS

Art. 54

Supprimer cet article.

JUSTIFICATION

La disposition en projet revient à limiter le droit d'accès en justice du contribuable.

Une telle atteinte au droit d'agir en justice ne peut être maintenue.

J. ARENS

N° 32 VAN DE HEREN **SCHOETERS EN SUYKENS**

Art. 7ter (nieuw)

Een artikel 7ter (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Art. 7ter. — *In artikel 318, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij het koninklijk besluit van 20 december 1996, worden de woorden « Indien evenwel, het op basis van de artikelen 315, 315bis en 316 uitgevoerd onderzoek concrete elementen » vervangen door de woorden « Indien evenwel een op grond van de artikelen 315, 315bis en 316 ingestelde enquête concrete gegevens ». »*

VERANTWOORDING

Er wordt van uitgegaan dat nu praktisch enkel de door het controlecentrum Nationaal 2 (dit is de controlecel van de banken en verzekeringsmaatschappijen) uitgevoerde controles aanleiding geven tot de toepassing van dit tweede lid, en dus niet een constatacie (in een niet-bankdossier) door een andere controle-eenheid. Dit is echter onjuist en daarenboven totaal onaanvaardbaar.

N° 33 VAN DE HEREN **SCHOETERS EN SUYKENS**

Art. 7quater (nieuw)

Een artikel 7quater (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Art. 7quater. — *In artikel 318, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij het koninklijk besluit van 20 december 1996, worden de woorden « , met gezamenlijk akkoord van de Administrateur-generaal van de belastingen en de Adjunct-administrateur-generaal van de belastingen » geschrapt. »*

VERANTWOORDING

Een machtiging van de Directeur-generaal moet volstaan, anders wordt een nodeloze bureaucratische besluitvorming geschapen die alle bankonderzoeken alleen maar zou bemoeilijken.

N° 34 VAN DE HEREN **SCHOETERS EN SUYKENS**

(In hoofdorde)

Art. 44

Dit artikel vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 44. — *Artikel 62bis van het Wetboek van de Belastingen over de Toegevoegde Waarde, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992, wordt opgeheven. »*

N° 32 DE MM. **SCHOETERS ET SUYKENS**

Art. 7ter (nouveau)

Insérer un article 7ter (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 7ter. — *A l'article 318, alinéa 2, du même Code, remplacé par l'arrêté royal du 20 décembre 1996, les mots « Si cependant, l'enquête effectuée sur base des articles 315, 315bis et 316 a fait apparaître des éléments concrets » par les mots « Si, cependant, une enquête effectuée sur la base des articles 315, 315bis et 316 a fait apparaître des éléments concrets ». »*

JUSTIFICATION

Il est présumé que les contrôles effectués par le centre de contrôle national 2, (il s'agit de la cellule de contrôle des banques et des compagnies d'assurance) sont pratiquement les seuls qui entraînent l'application de cet alinéa 2 et qu'une constatation (concernant un dossier non bancaire) effectuée par une autre unité de contrôle n'a donc pas cet effet, ce qui est toutefois inexact et, en outre, tout à fait inacceptable.

N° 33 DE MM. **SCHOETERS ET SUYKENS**

Art. 7quater (nouveau)

Insérer un article 7quater (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 7quater. — *A l'article 318, alinéa 2, du même Code, remplacé par l'arrêté royal du 20 décembre 1996, les mots « , avec l'accord conjoint de l'administrateur général des impôts et de l'administrateur général adjoint des impôts, » sont supprimés. »*

JUSTIFICATION

L'autorisation du directeur général devrait suffire. La procédure décisionnelle serait sinon trop bureaucratique, ce qui ne ferait que compliquer les enquêtes auprès des établissements bancaires.

N° 34 DE MM. **SCHOETERS ET SUYKENS**

(En ordre principal)

Art. 44

Remplacer cet article par la disposition suivante :

« Art. 44. — *L'article 62bis du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, inséré par la loi du 28 décembre 1992, est abrogé. »*

VERANTWOORDING

Dit amendement beoogt de opheffing van het fiscaal bankgeheim voor de BTW. Het voorgestelde artikel 44 beoogt dat voortaan machtiging van de Directeur-generaal van de BTW-administratie moet worden « afgeleverd met de gezamenlijke toestemming van de administrateur-generaal en van de adjunct-administrateur-generaal van de belastingen ». Dit is in elk geval een verstrenging.

In de commentaar bij de artikelen wordt er op gewezen dat het gaat om een aanvulling in de zin van artikel 318 WIB 1992.

N° 35 VAN DE HEREN SCHOETERS EN SUYKENS

(In subsidiaire orde)

Art. 44

Dit artikel weglaten.

VERANTWOORDING

Een machtiging van de directeur-generaal moet volstaan. De machtiging van de directeur-generaal onderwerpen aan het gezamenlijk akkoord van de administrateur-generaal en de adjunct-directeur-generaal van de belastingen schept een nodeloze bureaucratie die de mogelijkheid om bankonderzoeken te verrichten alleen maar bemoeilijkt.

De EU-instrumenten inzake wederzijdse bijstand gelden zowel voor de financiële sector als voor de overige sectoren. Inzake de BTW zijn het intracommunautaire verervingen (grote omvang en voortvloeiend uit contracten onder bezwarende titel) die verklaren waarom de procedure tot bankonderzoek in dit verband minder prohibitief is.

H. SCHOETERS
L. SUYKENS

N° 36 VAN DE HEER OLAERTS

Art. 28

In het voorgestelde artikel 375, § 1, in het eerste lid, tussen de woorden « uitspraak » en « bij met redenen », de woorden « , berustend op de te vermelden deugdelijke en objectieve motivering en » invoegen.

VERANTWOORDING

Voor de goede werking van de administratieve filter inzake de gewijzigde bezwaarprocedure is het goed voor de fiscus en de belastingplichtige dat zoveel mogelijk bezwaarschriften correct worden afgehandeld.

JUSTIFICATION

Cet amendement vise à supprimer le secret bancaire vis-à-vis de l'administration fiscale en matière de TVA. L'article 44 proposé prévoit que l'autorisation du directeur général de l'administration de la TVA doit être « délivrée avec l'accord conjoint de l'administrateur général des impôts et de l'administrateur général adjoint des impôts ». Il s'agit, en tout état de cause, d'une condition supplémentaire.

Le commentaire de l'article précise que cette disposition va dans le même sens que l'article 318 du CIR 1992.

N° 35 DE MM. SCHOETERS ET SUYKENS

(En ordre subsidiaire)

Art. 44

Supprimer cet article.

JUSTIFICATION

L'autorisation du directeur général doit suffire. Subordonner cette autorisation à l'accord conjoint de l'administrateur général et de l'administrateur général adjoint des impôts crée une formalité inutile, qui ne fera que restreindre la possibilité d'effectuer des enquêtes en banque.

Les instruments de l'UE en matière d'assistance mutuelle s'appliquent tant au secteur financier qu'aux autres secteurs. En matière de TVA, ce sont les acquisitions intracommunautaires (volumes importants résultant de contrats à titre onéreux) qui expliquent pourquoi la procédure d'enquête en banque est moins prohibitive à cet égard.

N° 36 DE M. OLAERTS

Art. 28

Dans l'article 375, §1^{er}, alinéa 1^{er}, proposé, remplacer les mots « par décision motivée » par les mots « , en indiquant ses motifs légitimes et objectifs et par décision motivée, ».

JUSTIFICATION

Pour que le filtre administratif concernant cette nouvelle procédure de réclamation fonctionne bien, il convient, tant dans l'intérêt du fisc que dans celui des contribuables, qu'un maximum de réclamations soient instruites correctement.

N^o 37 VAN DE HEER OLAERTS

Art. 72bis (nieuw)

Onder een hoofdstuk IIbis (nieuw), met als opschrift « Billijkheidsclausules », een artikel 72bis (nieuw) invoegen, luidend :

« Art. 72bis. — *Het Ministerie van Financiën of de gedelegeerde instantie kan voor bepaalde gevallen of groepen van gevallen tegemoet komen aan onbillijkheden van overwegende aard die zich bij toepassing van de belastingwet voordoen.* ».

VERANTWOORDING

Indien de toepassing van de wet tot onvoorziene of onbedoelde gevolgen leidt, kan de belastingplichtige beroep doen op de billijkheidsclausule. ».

N^o 38 VAN DE HEER OLAERTS

Art. 72ter (nieuw)

Onder een hoofdstuk IIter (nieuw), met als opschrift « Beginselen van behoorlijk bestuur — Billijkheidsbeginsel », een artikel 72ter (nieuw) invoegen, luidend :

« Art. 72ter. — *Het gelijkheidsbeginsel wordt belemtoond in de belastingwet.* ».

VERANTWOORDING

In gelijke gevallen moet elke belastingplichtige gelijk behandeld worden.

Dit heeft ook betrekking op een bepaald (gunstig) landelijk beleid.

N^o 39 VAN DE HEER OLAERTS

Art. 72quater (nieuw)

Onder hoofdstuk IIquater (nieuw), met als opschrift « Vertrouwensbeginsel », een artikel 72quater (nieuw) invoegen, luidend :

« Art. 72quater. — *Het vertrouwensbeginsel wordt uitdrukkelijk in de belastingwet ingeschreven.* ».

VERANTWOORDING

De fiscus moet het gewenste vertrouwen nakomen.

De belastingplichtige kan onder meer beroep doen op alle besluiten en aanschrijvingen, op afspraken en toezeggingen door de fiscus.

N^o 37 DE M. OLAERTS

Art. 72bis (nouveau)

Sous un chapitre IIbis (nouveau) intitulé « Clause d'équité », insérer un article 72bis (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 72bis. — *Le ministère des Finances ou l'instance déléguée peut, pour certains cas ou groupes de cas, corriger certaines iniquités flagrantes qui se manifesteraient lors de l'application de la loi fiscale.* »

JUSTIFICATION

Au cas où l'application de la loi aurait des conséquences imprévues ou non souhaitées, le contribuable pourrait ainsi invoquer la clause d'équité.

N^o 38 DE M. OLAERTS

Art. 72ter (nouveau)

Sous un chapitre IIter (nouveau), intitulé « Principes de bonne administration — Principe d'égalité », insérer un article 72ter (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 72ter. — *Le principe d'égalité est consacré par la loi fiscale.* »

JUSTIFICATION

Tous les contribuables se trouvant dans la même situation doivent être traités de la même manière.

Ce principe favoriserait également la mise en œuvre d'une politique nationale uniforme.

N^o 39 DE M. OLAERTS

Art. 72quater (nouveau)

Sous un chapitre IIquater (nouveau), intitulé « Principe de confiance », insérer un article 72quater (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 72quater. — *Le principe de confiance est inscrit expressément dans la loi fiscale.* »

JUSTIFICATION

Le fisc fait preuve de la confiance nécessaire.

Le contribuable doit notamment pouvoir invoquer toutes les décisions, tous les écrits, accords et promesses du fisc.

N^o 40 VAN DE HEER OLAERTS

Art. 72quinquies (nieuw)

Onder een hoofdstuk IIquinquies (nieuw), met als opschrift « Beginselen van behoorlijke wetgeving », een artikel 72quinquies (nieuw) invoegen, luidend :

« Art. 72quinquies. — *De beginselen van behoorlijke wetgeving worden uitdrukkelijk opgenomen in de belastingwet.* »

VERANTWOORDING

De belastingplichtige kan een beroep doen op de beginselen van behoorlijke wetgeving.

De belastingwet mag niet in strijd zijn met andere wetgevingen, verdragen, rechten of rechtsbeginselen.

H. OLAERTS

N^o 41 VAN DE REGERING

Art. 72bis (nieuw)

In hoofdstuk II, onder een afdeling 10 (nieuw), met als opschrift « Bepalingen met betrekking tot de bevoegdheid van de ambtenaren van de Administratie van de ondernemings- en inkomensfiscaliteit », een artikel 72bis (nieuw) invoegen, luidend :

« Art. 72bis. — *Artikel 87 van de wet van 8 augustus 1980 betreffende de budgettaire voorstellen 1979-1980, wordt vervangen door de volgende bepaling :*

« Art. 87. — *De Administratie van de bijzondere belastinginspectie en de Administratie van de ondernemings- en de inkomensfiscaliteit en hun ambtenaren hebben de bevoegdheden die door de wettelijke en reglementaire bepalingen inzake belastingen, rechten en taksen worden verleend aan de fiscale administraties en aan hun ambtenaren.* »

Artikel 73 is vervolledigd met een zevende lid, luidend als volgt :

« *Artikel 72bis heeft uitwerking op 2 juli 1997.* »

VERANTWOORDING

De regeringsverklaring van 28 juni 1995 bepaalt in het punt VI, 4, f, 2e streepje :

« In het kader van de betere werking van de overheid zal ook de fiscale procedure definitief worden herzien en zal de hervorming van de fiscale administraties worden verdergezet. Daardoor zal ook een efficiënte opvolging van de rapporten over de strijd tegen de fiscale fraude mogelijk worden ».

De herstructurering van de belastingadministraties loopt parallel met de wetsontwerpen betreffende de beslechting van fiscale geschillen en de rechterlijke inrichting in fiscale zaken, waarvan de Regering hoopt dat ze zullen worden aangenomen door het Parlement.

N^o 40 DE M. OLAERTS

Art. 72quinquies (nouveau)

Sous un chapitre IIquinquies (nouveau), intitulé « Principes d'une bonne législation », insérer un article 72quinquies (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 72quinquies. — *Les principes d'une bonne législation sont inscrits expressément dans la loi fiscale.* »

JUSTIFICATION

Le contribuable doit pouvoir invoquer les principes d'une bonne législation.

La loi fiscale ne peut être contraire à d'autres lois, traités, droits ou principes de droit.

N^o 41 DU GOUVERNEMENT

Art. 72bis (nouveau)

Dans le chapitre II, sous une section 10 (nouvelle), intitulée « Dispositions relatives à la compétence des fonctionnaires et agents de l'Administration de la fiscalité des entreprises et des revenus », insérer un article 72bis (nouveau), rédigé comme suit :

« Art. 72bis. — *L'article 87 de la loi du 8 août 1980 relative aux propositions budgétaires 1979-1980, est remplacé par la disposition suivante :*

« Art. 87. — *L'Administration de l'inspection spéciale des impôts et l'Administration de la fiscalité des entreprises et des revenus et leurs fonctionnaires ont les pouvoirs que les dispositions légales et réglementaires en matière d'impôts, droits et taxes attribuent aux administrations fiscales et à leurs fonctionnaires.* »

L'article 73 est complété par un alinéa 7 rédigé comme suit :

« *L'article 72bis produit ses effets le 2 juillet 1997.* »

JUSTIFICATION

La déclaration gouvernementale du 28 juin 1995 prévoit en son point VI, 4, f, 2^{ème} tiret que :

« Dans le cadre d'un meilleur fonctionnement des services publics, la procédure fiscale sera revue définitivement et la réforme des administrations fiscales sera poursuivie. Un suivi efficace des rapports de la lutte contre la fraude fiscale sera dès lors possible ».

La restructuration des administrations fiscales s'inscrit en parallèle aux projets de lois relatives au contentieux en matière fiscale et à l'organisation judiciaire en matière fiscale, que le gouvernement souhaite voir approuver par le Parlement.

De voornaamste doelstelling van het herstructureringsplan van de belastingadministraties is een inning van de belasting te verwezenlijken die tegelijk doeltreffender, rechtvaardiger en eenvormiger is.

Een hervorming van de structuur van de belastingadministraties zou inderdaad moeten waarborgen dat de middelen waarover de administratie beschikt (personeel, informatica, ...) doeltreffender worden ingezet. Zij zou bijgevolg een verbetering moeten mogelijk maken :

— enerzijds, van de dienstverlening aan de bevolking : de belastingplichtige moet degelijke en juiste informatie krijgen, de dossiers moeten snel en correct behandeld worden;

— anderzijds, van de strijd tegen de belastingontduiking : alle belastingplichtigen moeten geregeld een ernstige controle krijgen.

In het kader van het herstructureringsplan heeft het koninklijk besluit van 6 juli 1997 houdende oprichting van de Administratie van de ondernemings- en inkomensfiscaliteit (*Belgisch Staatsblad* van 31 juli 1997, tweede editie, blz. 19817) een Administratie van de ondernemings- en inkomensfiscaliteit (AOIF) opgericht, die in eerste instantie een vijftigtal polyvalente controlecentra zal hergroeperen die belast zijn met de uitvoering van gemeenschappelijke controles op het stuk van de inkomstenbelastingen, de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde belastingen, de belasting over de toegevoegde waarde en de met het zegel gelijkgestelde taksen.

De invoering van een éénmalige controle voornamelijk inzake inkomstenbelastingen en BTW, biedt voordelen zowel voor de administratie als voor de belastingplichtige. Deze laatste zal nog slechts één controle ondergaan (in plaats van twee voorheen) en zal zodoende onmiddellijk een globaal zicht hebben op de doorgevoerde rechtzettingen.

De oprichting van de Administratie van de ondernemings- en inkomensfiscaliteit en van de nieuwe controlecentra, behoort tot de bevoegdheid van de uitvoerende macht en vereist, op het eerste gezicht, geen tussenkomst van de Wetgever.

In de mate dat de fiscale wetboeken thans herhaaldelijk de benaming aanhalen van de belastingadministraties opgericht door het organiek reglement van het Ministerie van Financiën en aangezien de AOIF werd opgericht bij koninklijk besluit van 6 juli 1997, is het aangewezen dat het Parlement een bepaling goedkeurt die geen enkele twijfel laat bestaan omtrent de draagwijdte van de bevoegdheden die de nieuwe administratie en haar ambtenaren zullen kunnen uitoefenen.

Dat is de draagwijdte van dit amendement van de regering.

Teneinde elke mogelijkheid tot betwisting uit te sluiten, breidt artikel 2 van het ontwerp de tekst van artikel 87 van de wet van 8 augustus 1980 betreffende de budgettaire voorstellen 1979-1980 (*Belgisch Staatsblad* van 15 augustus 1980) die voorheen, om dezelfde redenen werd goedgekeurd bij de oprichting van de Administratie van de bijzondere belastinginspectie, uit tot de Administratie van de ondernemings- en de inkomensfiscaliteit.

L'objectif principal du plan de restructuration des administrations fiscales est de réaliser une perception de l'impôt qui soit à la fois plus adéquate, plus équitable et plus uniforme.

Une réforme de la structure des administrations fiscales devrait en effet assurer une mise en œuvre plus efficace des moyens dont dispose l'administration (personnel, informatique, ...). Elle devrait par conséquent permettre d'améliorer :

— d'une part, le service offert à la population : le contribuable doit bénéficier d'une information sérieuse et exacte, les dossiers doivent être traités rapidement et correctement;

— d'autre part, la lutte contre la fraude fiscale : tous les contribuables doivent régulièrement faire l'objet d'un sérieux contrôle.

Dans le cadre du plan de restructuration, l'arrêté royal du 6 juillet 1997 portant création de l'Administration de la fiscalité des entreprises et des revenus (*Moniteur belge* du 31 juillet 1997, 2^{ème} édition, p. 19817) a créé une Administration de la fiscalité des entreprises et des revenus (AFER), qui regroupera dans un premier temps une cinquantaine de centres de contrôle polyvalents, chargés d'effectuer des contrôles communs en matière d'impôts sur les revenus, de taxes assimilées aux impôts sur les revenus, de taxe sur la valeur ajoutée et de taxes assimilées au timbre.

L'instauration d'un contrôle unique principalement en matière d'impôts sur les revenus et de TVA, présente des avantages tant pour l'administration que pour le contribuable. Ce dernier ne subira plus qu'un contrôle (au lieu de deux précédemment) et aura ainsi immédiatement une vision globale des redressements opérés.

La création de l'Administration de la fiscalité des entreprises et des revenus et des nouveaux centres de contrôle, relève de la compétence du pouvoir exécutif et ne nécessite, à première vue, pas l'intervention du Législateur.

Dans la mesure où les codes fiscaux citent aujourd'hui à de nombreuses reprises l'intitulé des administrations fiscales qu'a créées le règlement organique du Ministère des Finances et dès lors que l'AFER a été créée par l'arrêté royal du 6 juillet 1997, il convient que le Parlement adopte une disposition qui ne laisse subsister aucun doute quant à l'étendue des pouvoirs que la nouvelle Administration et ses fonctionnaires pourront exercer.

Telle est la portée du présent amendement du gouvernement.

Afin d'écarter tout risque de contestation, l'article 2 de l'amendement étend à l'Administration de la fiscalité des entreprises et des revenus le texte de l'article 87 de la loi du 8 août 1980 relative aux propositions budgétaires 1979-1980 (*Moniteur belge* du 15 août 1980) qui fut jadis adopté, pour des motifs identiques, lors de la création de l'Administration de l'inspection spéciale des impôts.

N^r 42 VAN DE REGERING

Art. 73

Dit artikel aanvullen met het volgende lid :
« Artikel 72bis heeft uitwerking met ingang van 2 juli 1997. ».

VERANTWOORDING

Deze wet heeft uitwerking op de datum van de oprichting van de AOIF, meer bepaald op 2 juli 1997.

*De Vice-Eerste Minister en
Minister van Financiën en Buitenlandse Handel,*

Ph. MAYSTADT

N^r 43 VAN DE HEER SCHOETERS

Art. 20

In het voorgestelde artikel 366 worden de woorden « kan worden ingevorderd op alle of een gedeelte van » **vervangen door de woorden** « geheel of gedeeltelijk wordt ingevorderd op ».

N^r 44 VAN DE HEER SCHOETERS

Art. 26

In het voorgestelde artikel 373 de woorden « kan worden ingevorderd op alle of een gedeelte van » **vervangen door de woorden** « geheel of gedeeltelijk wordt ingevorderd op ».

N^r 45 VAN DE HEER SCHOETERS

Art. 29

In de voorgestelde tekst van artikel 376, in § 1, 1^o, in § 3, 1^o, en in § 3, 2^o, de woorden « kan worden ingevorderd op alle of een gedeelte van » **telkens vervangen door de woorden** « geheel of gedeeltelijk wordt ingevorderd op ».

N^r 46 VAN DE HEER SCHOETERS

Art. 9

In de onder punt 1^o voorgestelde tekst de woorden « waarvan de aanslag kan worden ingevorderd op alle of een gedeelte van diens goederen » **vervangen door de woorden** « op wiens goederen de aanslag geheel of gedeeltelijk wordt ingevorderd ».

N^o 42 DU GOUVERNEMENT

Art. 73

Compléter cet article par l'alinéa suivant :
« L'article 72bis produit ses effets le 2 juillet 1997. »

JUSTIFICATION

La présente loi produit ses effets à la date de la création de l'AFER, à savoir le 2 juillet 1997.

*Le Vice-Premier Ministre et
Ministre des Finances et du Commerce extérieur,*

Ph. MAYSTADT

N^o 43 DE M. SCHOETERS

Art. 20

Dans l'article 366 proposé, remplacer les mots « peut être recouvrée en tout ou en partie » **par les mots** « est recouvrée en tout ou en partie ».

N^o 44 DE M. SCHOETERS

Art. 26

Dans l'article 373 proposé, remplacer les mots « peut être recouvrée en tout ou en partie » **par les mots** « est recouvrée en tout ou en partie ».

N^o 45 DE M. SCHOETERS

Art. 29

Dans le texte proposé de l'article 376, au § 1^{er}, 1^o, au § 3, 1^o, et au § 3, 2^o, remplacer chaque fois les mots « peut être recouvrée en tout ou en partie » **par les mots** « est recouvrée en tout ou en partie ».

N^o 46 DE M. SCHOETERS

Art. 9

Dans le texte proposé au 1^o, remplacer les mots « sur tout ou partie des biens duquel l'imposition peut être recouvrée » **par les mots** « sur les biens duquel l'imposition est recouvrée en tout ou en partie ».

N^o 47 VAN DE HEER SCHOETERS

Art. 25

In het voorgestelde artikel 372 de woorden « kan worden ingevorderd op alle of een gedeelte van » **vervangen door de woorden** « *geheel of gedeeltelijk wordt ingevorderd op* ».

N^o 48 VAN DE HEER SCHOETERS

Art. 28

In het voorgestelde artikel 375, in § 1, de woorden « kan worden ingevorderd op alle of een gedeelte van » **vervangen door de woorden** « *geheel of gedeeltelijk wordt ingevorderd op* ».

H. SCHOETERS

N^o 49 VAN DE HEREN SCHOETERS EN SUYKENS

Art. 7quinquies (nieuw)

Een artikel 7quinquies (nieuw) invoegen, luidend :

« Art. 7quinquies. — Artikel 327, § 5, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 28 december 1992 en gewijzigd bij het koninklijk besluit van 22 december 1995, worden de woorden « en dat een medeplichtigheid insluit tussen de instelling en de cliënt met het oog op belastingontduiking » geschrapt.

VERANTWOORDING

Dit amendement beoogt de schrapping van de voorwaarde van medeplichtigheid tussen een financiële instelling en de cliënt bij een mechanisme dat tot doel of tot gevolg heeft inbreuken op de fiscale wetgeving te organiseren met het oog op belastingontduiking. De beoogde schrapping van medeplichtigheid is een aanpassing overeenkomstig de bij het koninklijk besluit van 20 december 1996 ingevoegde nieuwe formulering van artikel 318 WIB 92 waarin onder meer de voorwaarde van medeplichtigheid werd geschrapt.

H. SCHOETERS
L. SUYKENSN^o 50 VAN DE HEER SCHOETERS

Art. 25

In het voorgestelde artikel 372, de woorden « de ontvangst van het bezwaarschrift » **vervangen door de woorden** « *de dag waarop het bezwaarschrift werd ingediend* ».

H. SCHOETERS

N^o 47 DE M. SCHOETERS

Art. 25

Dans l'article 372 proposé, remplacer les mots « peut être recouvrée en tout ou partie » **par les mots** « *est recouvrée en tout ou en partie* ».

N^o 48 DE M. SCHOETERS

Art. 28

Dans l'article 375, § 1^{er}, proposé, remplacer les mots « peut être recouvrée en tout ou partie » **par les mots** « *est recouvrée en tout ou en partie* ».

N^o 49 DE MM. SCHOETERS ET SUYKENS

Art. 7quinquies (nouveau)

Insérer un art. 7quinquies (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 7quinquies. — Dans l'article 327, § 5, du même Code, remplacé par la loi du 28 décembre 1992 et modifié par l'arrêté royal du 22 décembre 1995, les mots « et qui implique une complicité de l'établissement et du client dans un but de fraude fiscale » sont supprimés.

JUSTIFICATION

Cet amendement vise à supprimer la condition de la complicité de l'établissement et du client dans le cadre de la mise en place d'un mécanisme ayant pour but ou pour effet d'organiser des infractions à la loi fiscale en vue d'éluider l'impôt. Cette proposition de suppression de la condition de complicité s'inspire de la nouvelle formulation, introduite par l'arrêté royal du 20 décembre 1996, de l'article 318 du CIR 1992, dans laquelle la condition de complicité a été supprimée.

N^o 50 DE M. SCHOETERS

Art. 25

Dans l'article 372 proposé, les mots « de réception de la réclamation » **sont remplacés par les mots** « *d'introduction de la réclamation* ».

N^r 51 VAN DE HEER ARENS

Art. 28

Artikel 375, § 1, tweede lid, van hetzelfde Wetboek vervangen door de volgende leden :

« De directeur der belastingen of de door hem gemachtigde ambtenaar is echter niet verplicht te antwoorden op de bezwaren die worden ingediend meer dan een maand na de dag waarop de belastingplichtige of diens echtgenoot is gehoord, wanneer de aanslag geheel of ten dele kan worden ingevorderd op diens goederen, en minder dan een maand vóór de datum van de kennisgeving van de beslissing.

De beslissing wordt uiterlijk twaalf maanden na de datum van de indiening van het bezwaarschrift ter kennis gebracht bij een ter post aangetekende brief.

Bij ontstentenis van kennisgeving van de beslissing binnen de in het vorige lid gestelde termijn, wordt het bezwaarschrift geacht te zijn toegewezen, onverminderd het recht voor de administratie om de in artikel 1385decies en volgende van het Gerechtelijk Wetboek bedoelde vordering in te stellen. »

VERANTWOORDING

Het ontwerp wijzigt de bestaande regeling, waarbij de belastingplichtige zijn bezwaarschrift mag aanvullen zolang de directeur geen beslissing heeft genomen (artikel 372 van het WIB 1992).

De reden voor die wijziging wordt niet verklaard in de memorie van toelichting.

De bestaande regeling doet in de praktijk echter geen problemen rijzen; voorts is er geen objectieve reden om de belastingplichtige het recht te ontfangen zijn bezwaren aan te voeren op een ogenblik waarop de directeur perfect in staat is daarover een beslissing te nemen.

In een zo delicate aangelegenheid als de beslechting van fiscale geschillen is het onontbeerlijk elke niet daadwerkelijk gerechtvaardigde hinderpaal voor het organiseren van de verdediging van de belastingplichtige weg te werken.

Dit amendement strekt tot handhaving, in de mate van het mogelijke, van het recht van de belastingplichtige om zijn bezwaarschrift aan te vullen zolang geen beslissing is genomen.

Dat recht is echter beperkt tot de mate waarin de goede werking van de directies der belastingen zulks vereist en om misbruiken te voorkomen, bijvoorbeeld wanneer de belastingplichtige zijn bezwaarschrift aanvult om tijd te winnen. In dat geval is de directeur er niet toe verplicht om een beslissing die nagenoeg klaar is, tot in het oneindige te herzien, alleen omdat de belastingplichtige steeds nieuwe bezwaren aanvoert.

De mogelijkheid voor de directeur om niet te antwoorden op de bezwaren die hem worden voorgelegd minder dan een maand vóór hij zijn beslissing neemt, beantwoordt aan die doelstelling en noopt er bovendien toe snel een beslissing te nemen ...

Krachtens het ontwerp kan de directeur na achttien maanden worden aangemaand om uitspraak te doen. Indien hij daaraan geen gevolg geeft binnen zes maanden, te rekenen van die aanmaning, wordt zijn beslissing geacht ongunstig te zijn en kunnen daartegen rechtsmiddelen worden ingesteld.

N^o 51 DE M. ARENS

Art. 28

Remplacer l'article 375, § 1^{er}, alinéa 2, par les alinéas suivants :

« Toutefois, le directeur des contributions ou le fonctionnaire délégué par lui n'est pas tenu de répondre aux griefs qui sont présentés plus d'un mois après le jour où le redevable ou son conjoint, lorsque l'imposition peut être recouvrée en tout ou partie sur les biens de celui-ci, a été entendu, et moins d'un mois avant la date de la notification de la décision.

La décision est notifiée par lettre recommandée à la poste, au plus tard douze mois à compter de la date à laquelle la réclamation est introduite.

A défaut de décision notifiée dans le délai prévu à l'alinéa précédent, la réclamation est censée accueillie, sans préjudice du droit pour l'administration d'introduire l'action prévue à l'article 1385decies et suivants du Code judiciaire. ».

JUSTIFICATION

Le projet modifie la règle actuelle selon laquelle le contribuable peut compléter sa réclamation jusqu'à la décision du directeur (article 372 du Code).

L'exposé des motifs n'explique pas la raison d'être de cette modification.

Or, d'une part, la règle actuelle ne pose pas de problème en pratique et, d'autre part, il n'existe pas de raison objective de refuser au contribuable le droit de faire valoir ses griefs à un moment où le directeur est parfaitement en mesure de statuer sur ceux-ci.

Dans une matière aussi sensible que le contentieux fiscal, il est indispensable de bannir toute entrave à l'organisation de la défense du contribuable qui ne soit véritablement justifiée.

Le présent amendement vise à maintenir autant que possible le droit du contribuable de compléter sa réclamation jusqu'à ce qu'une décision soit prise.

Ce droit est néanmoins limité dans la mesure nécessaire à un bon fonctionnement des directions des contributions et permet d'éviter des abus, par exemple, lorsque le contribuable complète sa réclamation à des fins dilatoires. Dans ce cas, le directeur ne pourrait être tenu de remanier indéfiniment une décision quasiment prête, uniquement parce que le contribuable ne cesse de trouver de nouveaux griefs.

La possibilité pour le directeur de ne pas répondre aux griefs qui lui sont soumis moins d'un mois avant sa décision atteint cet objectif et constitue d'ailleurs aussi une incitation à la prise de décisions rapides ...

Dans le projet, après dix-huit mois, le directeur peut être mis en demeure de statuer et s'il ne s'exécute pas, dans les six mois de cette mise en demeure, sa décision est censée négative et peut faire l'objet d'un recours en justice.

Een dergelijke oplossing doet het aantal procedurestappen toenemen en zal bovendien het aantal rechtszaken niet doen afnemen aangezien de administratie er niet toe wordt aangezet om binnen de vastgestelde termijnen een beslissing te nemen.

Dat betekent de opheffing van de gelijkheid, die men voor het overige beweert te willen invoeren tussen de administratie en de belastingplichtige.

Er dient voorts te worden opgemerkt dat het ontwerp in strijd is met wat doorgaans wordt aangenomen inzake fiscale aangelegenheden, te weten dat bij ontstentenis van een beslissing deze geacht wordt gunstig te zijn. Zulks is onder meer het geval voor de « fiscale ruling » (artikel 345 van het WIB 1992 en de overeenkomstige artikelen in de andere fiscale Wetboeken), de vervanging van de factuur door een ander stuk (artikel 6 van het koninklijk besluit nr. 1 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde) en het bezwaarschrift tegen een gemeentelijke of provinciale belasting.

Ten slotte is die oplossing volkomen in strijd met de procedure die moet worden gevolgd inzake de beslechting van BTW-geschillen, terwijl de hervorming onder meer tot doel heeft die beslechting in de beide takken van het belastingwezen die vaak met elkaar verband houden, dichter bij elkaar te brengen om ze te vereenvoudigen.

Het amendement strekt ertoe te bepalen dat indien binnen twaalf maanden na het indienen van het bezwaarschrift geen beslissing is genomen, deze geacht wordt gunstig te zijn. Voor de administratie wordt ter zake de mogelijkheid opengelaten de zaak aanhangig te maken bij de rechtbank teneinde het geschil te beslechten, zoals zulks ook het geval zal zijn voor de belastingplichtige. Hetzelfde principe geldt op dit ogenblik *mutatis mutandis* voor de gemeentelijke of provinciale belastingen.

De stilzwijgende toewijzing van een bezwaarschrift zal een ontheffing van belastingen met zich brengen. Dat wordt verwezenlijkt door amendement n° 52, dat ertoe strekt artikel 376 van het WIB 1992 te wijzigen. Dat artikel bepaalt dat de directeur, nadat de stilzwijgende toewijzing definitief is geworden (niet voorgelegd aan de rechtbanken), over zes maanden beschikt om ze uit te voeren.

N° 52 VAN DE HEER ARENS

Art. 29

Het voorgestelde artikel 376 aanvullen met de volgende bepaling :

« § 5. De directeur der belastingen of de door hem gemachtigde ambtenaar beveelt ambtshalve de ontheffing die voortvloeit uit het bezwaarschrift dat geacht is te zijn toegewezen met toepassing van artikel 375, § 1, derde lid, binnen zes maanden na de datum van die toewijzing. ».

VERANTWOORDING

De stilzwijgende toewijzing van een bezwaarschrift brengt een ontheffing van belasting met zich. Dat wordt bewerkstelligd door de wijziging van artikel 376 van het WIB 1992, op grond waarvan de directeur over zes maanden beschikt, te rekenen van de datum waarop het bezwaarschrift geacht is te zijn toegewezen.

Une telle formule, outre qu'elle multiplie les démarches de procédure, n'est pas de nature à limiter le volume du contentieux judiciaire, l'administration n'étant pas encouragée à statuer dans les délais prévus.

Elle rompt l'égalité qu'on prétend par ailleurs instaurer entre l'administration et le contribuable.

On remarquera de surcroît que le projet est contraire à ce qui est communément admis en matière fiscale, à savoir qu'en l'absence de décision, celle-ci est censée positive. Tel est le cas notamment en matière de « ruling » fiscal (article 345 du CIR 1992 et articles correspondants dans les autres codes fiscaux), remplacement de la facture par un autre document (article 6 de l'arrêté royal n° 1 TVA) et de réclamation contre une taxe communale ou provinciale.

Enfin, la formule crée une distorsion complète avec la procédure à suivre en matière de contentieux TVA alors que l'un des buts poursuivis par la réforme est de rapprocher pour les simplifier les contentieux dans les deux branches de la fiscalité qui sont souvent liées.

L'amendement prévoit qu'en cas de non-décision dans les douze mois de la réclamation, celle-ci est censée positive, tout en laissant la possibilité à l'administration de porter l'affaire devant la justice pour faire trancher le litige, comme ce sera le cas pour le contribuable. Le même principe vaut actuellement *mutatis mutandis* pour les taxes provinciales et communales.

L'accueil tacite d'une réclamation entraînera un dégrèvement d'impôt; c'est ce qui est réalisé par l'amendement n° 52 qui modifie l'article 376 du CIR 1992 qui laisse au directeur six mois à dater du moment où l'accueil tacite est devenu définitif (non soumis aux tribunaux) pour l'exécuter.

N° 52 DE M. ARENS

Art. 29

Compléter l'article 376 proposé par la disposition suivante :

« § 5. Le directeur des contributions, ou le fonctionnaire délégué par lui ordonne d'office le dégrèvement qui résulte de la réclamation censée accueillie en application de l'article 375, § 1^{er}, alinéa 3, dans les six mois à compter du jour où la réclamation est censée accueillie. ».

JUSTIFICATION

L'accueil tacite d'une réclamation entraîne un dégrèvement d'impôt; c'est ce que réalise la modification à l'article 376 du CIR 1992 qui laisse au directeur six mois à dater du moment où la réclamation est censée accueillie.

N^r 53 VAN DE HEER ARENS

Art. 47

Het voorgestelde artikel 82 aanvullen met de volgende bepaling :

« en ten vroegste van de dag van de betaling van de belasting aan de Staat of van de overhandiging van de aangifte waarin wordt vermeld dat de belasting verschuldigd is aan de Staat ».

VERANTWOORDING

Het is van belang voor ogen te houden dat de belastingplichtige, wanneer met zijn controlebureau een geschil rijst over de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde, de keuze heeft tussen :

- afwachten tot hij een dwangbevel ontvangt en daar tegen verzet aantekenen, of
- de belasting betalen en om de teruggave ervan verzoeken.

Op dit ogenblik is de termijn voor de invordering, alsook voor de teruggave van die belasting, vastgesteld op vijf jaar. De praktische toepassing van de voormelde regel doet dus geen enkel probleem rijzen.

In het ontwerp wordt de termijn voor de invordering van de belasting in sommige gevallen vastgesteld op meer dan drie jaar, terwijl de termijn voor de teruggave in alle gevallen drie jaar bedraagt.

Wanneer een belastingplichtige de BTW betaalt en vervolgens zijn controleur om teruggave verzoekt omdat hij van mening is dat die belasting niet verschuldigd is en hij die weg heeft gekozen om de zaak voor het gerecht te brengen, berust zijn vordering op artikel 77, § 1, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, naar luid waarvan « De belasting die geheven werd van een levering van goederen (...) wordt (...) teruggegeven : 1^o wanneer ze het bedrag te boven gaat dat wettelijk verschuldigd is ».

Zo kan het gebeuren dat een belastingplichtige na vijf jaar een opgave tot regularisatie krijgt omdat zijn controleur van oordeel is dat hij bedrieglijk heeft nagelaten aangifte van BTW te doen.

Het is mogelijk dat de belastingplichtige betwist dat de transactie belastbaar was. Hij wil geen dwangbevel ontvangen en wenst de zaak onmiddellijk voor de rechtbank te brengen : hij betaalt de belasting en verzoekt de Staat om teruggave.

Uit het samenlezen van het voormelde artikel 77 en van artikel 48 van het ontwerp kan niet ontegenzeggelijk worden besloten dat de belastingplichtige vanaf de betaling over drie jaar beschikt om zijn vordering in te stellen. De transactie waarop de belasting werd « geheven », heeft meer dan drie jaar voordien plaatsgehad. Het amendement strekt ertoe ter zake discussies te voorkomen; het wil tevens toestanden voorkomen waarbij de belastingen nooit zouden kunnen worden teruggegeven omdat de termijn daartoe reeds zou verstreken zijn vóór de betaling van de belasting waarvan de teruggave wordt gevorderd.

N^o 53 DE M. ARENS

Art. 47

Compléter l'article 82 proposé comme suit :

« et au plus tôt le jour du paiement de la taxe à l'Etat ou de la remise de la déclaration mentionnant la taxe comme due à l'Etat. ».

JUSTIFICATION

Il est important de garder à l'esprit qu'en matière de TVA, le redevable a le choix, lorsqu'un différend sur l'application de la taxe se présente avec son bureau de contrôle, de :

- soit attendre qu'on lui décerne une contrainte, et faire opposition à la contrainte;
- soit payer la taxe et en demander la restitution.

Actuellement, les délais de recouvrement de la taxe et de restitution de la taxe sont fixés tous deux à cinq ans et l'application pratique de la règle précitée ne pose donc pas de problème.

Dans le projet, le délai de recouvrement de la taxe est porté, dans certains cas, à des durées supérieures à trois ans, tandis que le délai de restitution est de trois ans dans tous les cas.

Lorsqu'un redevable paye la TVA et assigne ensuite son contrôleur en restitution, parce qu'il estime que la taxe n'est pas due et qu'il a choisi ce moyen de porter l'affaire en justice, son action est basée sur l'article 77, § 1^{er} du Code de la TVA, qui prévoit la restitution de « la taxe ayant grevé une livraison de biens ... (1^o) lorsque (la taxe) représente une somme supérieure à celle qui est légalement due ».

Imaginons un assujetti qui reçoit un relevé de régularisation après cinq ans, son contrôleur estimant qu'il a, frauduleusement, omis de déclarer de la TVA.

La position de l'assujetti est, par hypothèse, de contester que l'opération était taxable. Il veut éviter de recevoir une contrainte, et souhaite porter immédiatement l'affaire en justice : il paye la taxe et assigne l'Etat en restitution.

La combinaison de l'article 77 précité et de l'article 48 du projet ne permettent pas de décider incontestablement que l'assujetti a trois ans à partir du paiement pour introduire son action. L'opération que la taxe a « grevée » a eu lieu de trois ans auparavant. L'amendement a pour but d'éviter les controverses qui pourraient exister en la matière et les situations où les taxes ne seraient jamais restituables, parce que le délai de restitution aurait déjà expiré avant le paiement de la taxe dont on demande la restitution.

J. ARENS

N^r 54 VAN DE HEER MEUREAU c.s.

Art. 30bis (nieuw)

Een artikel 30bis (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Art. 30bis. — Artikel 394 van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met de volgende bepaling :

« § 3. Wanneer een belasting wordt vastgesteld ten aanzien van een van de feitelijk gescheiden echtgenoten, kan die niet meer worden ingevorderd ten laste van de andere echtgenoot na het verstrijken van een termijn van vijf jaar die ingaat op 1 januari van het aanslagjaar dat volgt op dat waarin de feitelijke scheiding heeft plaatsgehad ». »

VERANTWOORDING

Naar mijn mening vrijwaart dit amendement de rechten van de Schatkist omdat het verzoek tot invordering ten gunste van de administratie pas vervalt na het verstrijken van een termijn die dezelfde is als die welke is vastgesteld voor de onderzoeken in geval van bedrog. Dat geldt slechts voor de bijdragen die zijn *vastgesteld* ten laste van een van de echtgenoten. Een en ander stelt de ene echtgenoot gerust omdat die er zeker van is dat hij/zij niet meer zal worden aangesproken voor daden die vijf jaar na de feitelijke scheiding zijn gesteld door de persoon van wie hij/zij gescheiden is.

N^o 54 DE M. MEUREAU ET CONSORTS

Art. 30bis (nouveau)

Insérer un article 30bis, rédigé comme suit :

« Art. 30bis. — L'article 394 du même Code est complété par la disposition suivante :

« § 3. Lorsqu'une imposition est établie à l'égard d'un des conjoints séparés de fait, elle ne peut plus être recouvrée à charge de l'autre conjoint après expiration d'un délai de cinq ans qui prend cours à dater du 1^{er} janvier de l'exercice d'imposition qui suit celui au cours duquel la séparation de fait a eu lieu ». »

JUSTIFICATION

Cet amendement préserve à mon sens les droits du Trésor puisque ce n'est qu'à l'expiration d'un délai identique à celui prévu pour les investigations en cas de fraude que l'action en recouvrement au profit de l'administration disparaît. Elle ne vaut que pour les cotisations établies à charge d'un des conjoints. Elle sécurise le conjoint qui est assurée de ne plus être inquiété, pour des faits propres à son conjoint séparé, 5 ans après la séparation de fait.

R. MEUREAU
R. DEMOTTE
H. SCHOETERS