

**Belgische Kamer
van Volksvertegenwoordigers**

GEWONE ZITTING 1997-1998 (*)

3 MAART 1998

WETSONTWERP

**betreffende de beslechting
van fiscale geschillen**

AMENDEMENTEN

**N^r 55 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, worden de woorden « directeur-generaal van de administratie die het onderzoek heeft uitgevoerd, met gezamenlijk akkoord van de administrateur-generaal van de belastingen en de adjunct-administrateur-generaal van de belastingen » vervangen door de woorden « bevoegde directeur der belastingen ».* ».

VERANTWOORDING

In de administratie der belastingen bestaat thans de functie van directeur-generaal niet. De machtiging moet bijgevolg gegeven worden door de bevoegde directeur der belastingen. Deze moet volstaan omdat anders een nodeloze bureaucratische besluitvorming wordt geschapen die bankonderzoeken enkel maar bemoeilijkt.

Zie :

- 1341 - 97 / 98 :

— N^r 1 : Wetsontwerp.

— N^{os} 2 tot 8 : Amendementen.

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

**Chambre des Représentants
de Belgique**

SESSION ORDINAIRE 1997-1998 (*)

3 MARS 1998

PROJET DE LOI

**relatif au contentieux
en matière fiscale**

AMENDEMENTS

N^o 55 DE MM. SCHOETERS ET SUYKENS

Art. 7quater (nouveau)

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

« Art. 7quater. — *Dans l'article 318, alinéa 2, du même Code, les mots « le Directeur général de l'administration qui a effectué l'enquête peut, avec l'accord conjoint de l'administrateur général des impôts et de l'administrateur général adjoint des impôts, » sont remplacés par les mots « le directeur compétent des impôts peut ».* ».

JUSTIFICATION

A l'heure actuelle, la fonction de directeur général n'existe pas au sein de l'administration des contributions. L'autorisation devrait par conséquent être donnée par le directeur compétent des impôts. Celle-ci devrait suffire. La procédure décisionnelle serait sinon trop bureaucratique, ce qui ne ferait que compliquer les enquêtes auprès des établissements bancaires.

Voir :

- 1341 - 97 / 98 :

— N^o 1 : Projet de loi.

— N^{os} 2 à 8 : Amendements.

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

N° 56 VAN DE HEREN SCHOETERS EN SUYKENS

(In eerste bijkomende orde op amendement n° 49, Stuk n° 1341/8)

Art. 7quinquies (nieuw)

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

« Art. 7quinquies. — Artikel 327, § 5, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 28 december 1992 en bij koninklijk besluit van 22 december 1995, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« § 5. De Commissie voor het Bank- en Financie-
wezen informeert onmiddellijk de minister van Financiën wanneer zij bij een instelling waarvan zij de controle waarborgt, concrete elementen vaststelt die een ernstige en georganiseerde fiscale inbreuk laten vermoeden waarbij bijzondere mechanismen of procedures van internationale omvang worden aangewend. ». ».

VERANTWOORDING

Zie verantwoording bij amendement n° 49.

N° 57 VAN DE HEREN SCHOETERS EN SUYKENS

(In tweede bijkomende orde op amendement n° 49, Stuk n° 1341/8)

Art. 7quinquies (nieuw)

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

« Art. 7quinquies. — Artikel 327, § 5, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 28 december 1992 en bij koninklijk besluit van 22 december 1995, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« § 5. De Commissie voor het Bank- en Financie-
wezen informeert onmiddellijk de minister van Financiën wanneer zij bij een instelling waarvan zij de controle waarborgt, concrete elementen vaststelt die een ernstige en georganiseerde fiscale inbreuk laten vermoeden waarbij bijzondere mechanismen of procedures van internationale omvang worden aangewend, van een zodanige omvang dat haar financiële positie in het gedrang dreigt te komen. ». ».

VERANTWOORDING

Zie verantwoording bij amendement n° 49.

N° 56 DE MM. SCHOETERS ET SUYKENS

(En premier ordre subsidiaire à l'amendement n° 49, Doc. n° 1341/8)

Art. 7quinquies (nouveau)

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

« Art. 7quinquies. — L'article 327, § 5, du même Code, modifié par la loi du 28 décembre 1992 et par l'arrêté royal du 22 décembre 1995, est remplacé par la disposition suivante :

« § 5. La Commission bancaire et financière informe immédiatement le ministre des Finances lorsqu'elle constate, dans le chef d'un organisme dont elle assure le contrôle, des éléments concrets permettant de présumer l'organisation d'une infraction fiscale grave impliquant le recours à des mécanismes ou procédés particuliers d'une ampleur internationale. ». ».

JUSTIFICATION

Voir la justification de l'amendement n° 49.

N° 57 DE MM. SCHOETERS ET SUYKENS

(En deuxième ordre subsidiaire à l'amendement n° 49, Doc. n° 1341/8)

Art. 7quinquies (nouveau)

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

« Art. 7quinquies. — L'article 327, § 5, du même Code, modifié par la loi du 28 décembre 1992 et par l'arrêté royal du 22 décembre 1995, est remplacé par la disposition suivante :

« § 5. La Commission bancaire et financière informe immédiatement le ministre des Finances lorsqu'elle constate, dans le chef d'un organisme dont elle assure le contrôle, des éléments concrets permettant de présumer l'organisation d'une infraction fiscale grave impliquant le recours à des mécanismes ou procédés particuliers d'une ampleur internationale telle que sa situation financière pourrait être compromise ». ».

JUSTIFICATION

Voir la justification de l'amendement n° 49.

N^r 58 VAN DE HEREN SCHOETERS EN SUYKENS

(In derde bijkomende orde op amendement n^r 49, Stuk n^r 1341/8)

Art. 7quinquies (nieuw)

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

« Art. 7quinquies. — A) In artikel 327, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 28 december 1992 en bij koninklijk besluit van 22 december 1995, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1^o § 5 wordt vervangen door de volgende bepaling :

« § 5. De Commissie voor het Bank- en Financie-
wezen informeert onmiddellijk de minister van Financiën wanneer zij vaststelt dat een instelling waarover zij controle uitoefent een bijzonder mechanisme heeft opgezet dat tot doel of tot gevolg heeft belastingontduiking door derden aan te moedigen. »;

2^o dit artikel wordt aangevuld met de volgende paragraaf :

« § 6. De Controledienst voor de Verzekeringen informeert onmiddellijk de minister van Financiën wanneer hij vaststelt dat een instelling waarover hij controle uitoefent een bijzonder mechanisme heeft opgezet dat tot doel of tot gevolg heeft belastingontduiking door derden aan te moedigen. ».

B) Artikel 26 van de wet van 9 juli 1975 betreffende de controle der verzekeringsondernemingen wordt aangevuld met de volgende paragraaf :

« § 5. Onverminderd de toepassing van artikel 327, § 6, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, kent de controlerende overheid geen geschillen van fiscale aard.

Paragraaf 4 is evenwel van toepassing in het geval waarin de controlerende overheid kennis heeft van het feit dat een verzekeringsonderneming een bijzonder mechanisme heeft opgezet dat het bevorderen van de belastingontduiking door derden tot doel of tot gevolg heeft. ». ».

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 door het koninklijk besluit van 20 december 1996 ingevoerde nieuwe formulering van artikel 318 van het WIB 1992 waarin onder meer de voorwaarde van medeplichtigheid werd geschrapt. Tevens wordt het toepassingsgebied uitgebreid tot de Controledienst voor de Verzekeringen.

N^o 58 DE MM. SCHOETERS ET SUYKENS

(En troisième ordre subsidiaire à l'amendement n^o 49, Doc. n^o 1341/8)

Art. 7quinquies (nouveau)

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

« Art. 7quinquies. — A) A l'article 327 du même Code, modifié par la loi du 28 décembre 1992 et l'arrêté royal du 22 décembre 1995, sont apportées les modifications suivantes :

1^o le § 5 est remplacé par la disposition suivante :

« § 5. La Commission bancaire et financière informe immédiatement le ministre des Finances lorsqu'elle constate qu'un organisme dont elle assure le contrôle a mis en place un mécanisme particulier qui a pour but ou pour effet d'encourager la fraude fiscale dans le chef de tiers. »;

2^o cet article est complété par le paragraphe suivant :

« § 6. L'Office de contrôle des assurances informe immédiatement le ministre des Finances lorsqu'il constate qu'un organisme dont il assure le contrôle a mis en place un mécanisme particulier qui a pour but ou pour effet d'encourager la fraude fiscale dans le chef de tiers. ».

B) L'article 26 de la loi du 9 juillet 1975 relative au contrôle des entreprises d'assurances est complété par le paragraphe suivant :

« § 5. Sous réserve de l'application de l'article 327, § 6, du Code des impôts sur les revenus 1992, l'autorité de contrôle ne connaît pas des litiges de nature fiscale.

Toutefois, le § 4 est d'application lorsque l'autorité de contrôle a connaissance de ce qu'une entreprise d'assurances a mis en place un mécanisme particulier qui a pour but ou pour effet d'encourager la fraude fiscale dans le chef de tiers. ». ».

JUSTIFICATION

Le présent amendement tend à supprimer la condition de complicité entre un organisme financier et son client dans le cadre d'un mécanisme ayant pour but ou pour effet d'organiser des infractions à la loi fiscale dans un but de fraude fiscale. La modification proposée vise à adapter le texte à 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. Le champ d'application de l'article 327 est en outre étendu à l'Office de contrôle des assurances.

N^o 59 VAN DE HEREN **SCHOETERS** EN **SUYKENS**

Art. 44

Dit artikel vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 44. — *In artikel 62bis van hetzelfde Wetboek, ingevoegd door de wet van 28 december 1992, worden de woorden « directeur-generaal van die administratie » vervangen door de woorden « bevoegde directeur der belastingen ».* ».

VERANTWOORDING

In de administratie der belastingen bestaat thans de functie van directeur-generaal niet. De machtiging moet bijgevolg gegeven worden door de bevoegde directeur der belastingen. Deze moet volstaan omdat anders een nodeloze bureaucratische besluitvorming wordt geschapen die bankonderzoeken enkel maar bemoeilijkt.

H. SCHOETERS
L. SUYKENS

N^o 60 VAN MEVROUW **CORNET** EN DE HEER **REYNDERS**

Art. 16

Dit artikel aanvullen met een 3^o, luidend als volgt :

« 3^o *Het vierde lid wordt opgeheven* ».

VERANTWOORDING

1. Artikel 354 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 bepaalt de uitzonderlijke aanslagtermijnen bij laattijdige of onjuiste aangifte; de termijn bedraagt in principe drie jaar vanaf 1 januari van het jaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd (eerste lid); de termijn wordt met twee jaar verlengd in geval van fraude.

Het laatste lid van dat artikel gaat terug op een wet van 11 april 1983 en bepaalt dat wanneer de belastingplichtige binnen de bedoelde termijn van drie jaar een bezwaarschrift heeft ingediend, die termijn wordt verlengd tot de datum waarop de directeur een beslissing neemt, zonder dat die verlenging meer dan twaalf maanden mag bedragen.

Zulks houdt in dat indien de belastingplichtige een bezwaarschrift indient tegen een belasting, de aanslagtermijn ingevolge dat bezwaarschrift van drie op vier jaar kan worden gebracht indien er geen sprake is van enige fraude.

Zoals professor Kirkpatrick schrijft (« *Réflexions sur les projets gouvernementaux de février 1997 concernant la réforme de la procédure fiscale* », *JT* 1997, blz. 209 en volgende, in het bijzonder n^o 22, blz. 214), is die regel « *volstrekt onverantwoord en komt hij neer op het indirect opnieuw invoeren in de rechtspraak van de oude en verfoeilijke oplossing die erin bestaat dat de directeur die met betrekking tot een bezwaarschrift een beslissing nam, zelfs buiten de aanslagtermijnen door middel van zijn eigen beslissing*

N^o 59 DE MM. **SCHOETERS** ET **SUYKENS**

Art. 44

Remplacer cet article par la disposition suivante :

« Art. 44. — *A l'article 62bis du même Code, inséré par la loi du 28 décembre 1992, les mots « directeur général de cette administration » sont remplacés par les mots « directeur des impôts compétent ».* ».

JUSTIFICATION

La fonction de directeur général n'existe pas actuellement à l'administration des impôts. L'autorisation doit par conséquent être accordée par le directeur des impôts compétent. Cette autorisation doit suffire. Dans le cas contraire, on crée une formalité bureaucratique inutile qui ne fera que rendre les enquêtes en banque plus difficiles.

N^o 60 DE MME **CORNET** ET M. **REYNDERS**

Art. 16

Compléter cet article par un 3^o, libellé comme suit :

« 3^o *L'alinéa 4 est abrogé* ».

JUSTIFICATION

1. L'article 354 du Code des impôts sur les revenus 1992 fixe les délais extraordinaires d'imposition en cas de déclaration tardive ou inexacte : le délai est en principe de trois ans à partir du 1^{er} janvier de l'exercice d'imposition (alinéa 1^{er}); il est prolongé de deux ans en cas de fraude.

Le dernier alinéa de cet article, qui remonte à une loi du 11 avril 1983, dispose que lorsque le contribuable a introduit une réclamation dans le délai précité de trois ans, ce délai est prolongé jusqu'à la date de la décision du directeur, sans que cette prolongation puisse être supérieure à douze mois.

Cela signifie que si le contribuable introduit une réclamation contre une imposition, le délai d'imposition peut, en raison de cette réclamation, être porté de trois à quatre ans, en l'absence de toute fraude.

Comme l'écrit le professeur Kirkpatrick (« *Réflexions sur les projets gouvernementaux de février 1997 concernant la réforme de la procédure fiscale* », *JT*, 1997, pp. 209 et suivantes, spéc. n^o 22, p. 214), cette règle est « *totale-ment injustifiée et revient à réintroduire indirectement l'ancienne et détestable solution jurisprudentielle suivant laquelle le directeur qui statuait sur une réclamation pouvait, même en dehors des délais d'imposition, établir par sa décision une nouvelle imposition* — *solution jurispruden-*

een nieuwe belasting kon vestigen — een jurisprudentiële oplossing die trouwens werd veroordeeld bij de wet van 16 maart 1976, waaruit artikel 375 van het WIB is voortgekomen. » (vertaling).

Dat artikel 375, dat in het ontwerp behouden blijft, bepaalt dat de directeur in zijn beslissing geen belasting-supplementen mag vestigen. Indien bij het onderzoek van het bezwaarschrift blijkt dat te weinig belastingen werden gevestigd, dan kan de belastingadministratie wel belasting-supplementen vestigen, op voorwaarde dat de wettelijke aanslagtermijnen niet werden overschreden.

2. De opheffing van het laatste lid van artikel 354 van het WIB is van bijzonder groot belang indien, zoals wordt voorgesteld in amendementen op ontwerp n° 1342, wordt afgezien van het beginsel dat het bezwaarschrift noodzakelijk is om een rechtsvordering te kunnen instellen.

Zoals trouwens reeds werd vermeld in de verantwoording van het amendement op artikel 8 van ontwerp n° 1342, zullen de belastingplichtigen in dat geval over het algemeen verkiezen een bezwaarschrift in te dienen, veel-
eer dan de zaak onmiddellijk aan de rechter voor te leggen, op voorwaarde dat ze er niets bij te verliezen hebben. Het laatste lid van artikel 354 bestraft evenwel willekeurig de belastingplichtige die een bezwaarschrift indient.

Het amendement wil die ongeoorloofde hinderpaal uit de weg ruimen.

N° 61 VAN MEVROUW CORNET EN DE HEER REYNDERS

Art. 18

In het voorgestelde artikel 356, het eerste lid vervangen door het volgende lid :

« Wanneer tegen een belasting een rechtsvordering wordt ingesteld, kan de administratie, zelfs buiten de termijnen bepaald in de artikelen 353 en 354, een subsidiaire aanslag ten name van dezelfde belasting-schuldige op grond van alle of een deel van dezelfde belastingelementen als de oorspronkelijke aanslag, van ambtswege aan de goedkeuring van het gerecht onderwerpen. ».

VERANTWOORDING

Dit amendement houdt in zeker opzicht verband met het amendement op artikel 8 van ontwerp n° 1342 dat ertoe strekt het in het ontwerp voorgestelde artikel 1385*undecies* weg te laten. Dat artikel bepaalt dat de rechtsvor-
dering pas kan worden ingesteld wanneer administratief beroep werd ingesteld en daarover uitspraak is gedaan.

Zelfs los van dat amendement is de rechtsvordering in de regeling van ontwerp n° 1342 geen beroep tegen een beslissing van de directeur van de directe belastingen (wat vergelijkbaar zou zijn met de voorziening voor het hof van beroep volgens de huidige regeling) : het betreft een vor-
dering die strekt tot de (gehele of gedeeltelijke) vernietiging van de belasting.

tielle pourtant condamnée par la loi du 16 mars 1976 dont est issu l'article 375 du CIR. ».

Cet article 375, maintenu par le projet, dispose que le directeur ne peut, dans sa décision, établir des suppléments d'impôts. Si, lors de l'instruction de la réclamation, il apparaît une insuffisance d'imposition, l'Administration peut certes établir des suppléments d'impôts, pour autant que les délais d'imposition prévus par la loi ne soient pas expirés.

2. L'abrogation du dernier alinéa de l'article 354 du CIR est particulièrement importante si, comme il est proposé dans des amendements au projet n° 1342, on renonce à faire de la réclamation un préalable obligé de l'action en justice.

En ce cas, en effet, comme cela a été souligné dans la justification de l'amendement à l'article 8 du projet n° 1342, les contribuables préféreront en général introduire une réclamation plutôt que saisir immédiatement le tribunal, *pour autant qu'ils n'aient rien à y perdre*. Or, le dernier alinéa de l'article 354 pénalise arbitrairement le contribuable qui introduit une réclamation.

C'est ce frein injustifié que l'amendement tend à supprimer.

N° 61 DE MME CORNET ET M. REYNDERS

Art. 18

Dans l'article 356 proposé, remplacer le premier alinéa par l'alinéa suivant :

« Lorsqu'une imposition fait l'objet d'une action en justice, l'administration peut, même en dehors des délais prévus aux articles 353 et 354, soumettre d'office à l'appréciation de la juridiction saisie une cotisation subsidiaire à charge du même redevable et en raison de tout ou partie des mêmes éléments d'imposition que la cotisation originale. ».

JUSTIFICATION

Le présent amendement est, dans une certaine mesure, lié à l'amendement à l'article 8 du projet n° 1342, tendant à supprimer l'article 1385*undecies*, proposé par le projet, lequel subordonne l'introduction de l'action en justice à l'épuisement du recours administratif.

Même indépendamment de cet amendement, l'action en justice, dans le système du projet n° 1342, n'est pas un recours contre une décision du directeur des contributions directes (qui serait comparable au recours devant la Cour d'appel sous le régime actuel) : c'est une action tendant à l'annulation (totale ou partielle) de l'imposition.

N^o 62 VAN MEVROUW CORNET EN DE HEER REYNDERS

Art. 30

Dit artikel vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 30. — In titel VII, hoofdstuk VII, van hetzelfde Wetboek wordt afdeling III, die de artikelen 377 tot 392 omvat, vervangen door de volgende bepalingen :

« Afdeling III — Voorzieningen in rechte

Art. 377. — De belastingplichtige, alsmede zijn echtgenoot wanneer de aanslag kan worden ingevorderd op alle of een gedeelte van diens goederen, kan tegen de Staat een rechtsvordering instellen om de gehele of gedeeltelijke vernietiging te verkrijgen van de gevestigde aanslag, met inbegrip van alle opcentiemen, verhogingen en boeten, overeenkomstig artikel 1385decies van het Gerechtelijk Wetboek.

Art. 378. — Indien tegen de aanslag geen bezwaarschrift is ingediend overeenkomstig artikel 366, bedraagt de termijn voor het instellen van de rechtsvordering zes maanden, te rekenen vanaf de datum van de verzending van het aanslagbiljet of van de kennisgeving van de aanslag of vanaf de datum van de inning van de belastingen op een andere wijze dan per kohier.

Indien een bezwaarschrift is ingediend, wordt die termijn geschorst voor een periode van drie maanden te rekenen vanaf de overeenkomstig artikel 375, § 1, gedane kennisgeving van de beslissing van de directeur.

Art. 379. — Indien de directeur aan wie het bezwaarschrift is gericht, twaalf maanden na de indiening ervan, zijn beslissing niet ter kennis heeft gebracht van de eiser, kan deze de directeur via een aangetekende brief aanmanen om binnen zes maanden uitspraak te doen.

Indien de beslissing van de directeur niet binnen die termijn ter kennis wordt gebracht van de eiser, kan deze de rechtsvordering instellen zonder de beslissing van de directeur af te wachten. In dat geval wordt de directeur het bezwaar van rechtswege onttrokken.

Art. 380. — Indien de belastingplichtige een rechtsvordering heeft ingesteld met het oog op de vernietiging van een belasting die is gevestigd op betwiste bestanddelen, kan hij vóór de geadieerde rechtbank een beslissing neemt zijn vordering uitbreiden tot de andere belastingen die op grond van dezelfde bestanddelen of als supplement zijn vastgesteld, zelfs wanneer de indieningstermijn voor de rechtsvordering met betrekking tot die andere belastingen verstreken zou zijn.

Art. 381. — In de gevallen bedoeld in artikel 376 kan de rechtsvordering worden ingesteld binnen drie maanden na de kennisgeving van de ongunstige beslissing van de directeur der belastingen. ». ».

N^o 62 DE MME CORNET ET M. REYNDERS

Art. 30

Remplacer cet article par la disposition suivante :

« Art. 30. — Au titre VII, chapitre VII, du même Code, la section III, comprenant les articles 377 à 392, est remplacée par les dispositions suivantes :

« Section III — Recours judiciaires

Art. 377. — Le redevable, ainsi que son conjoint, lorsque l'imposition peut être recouvrée en tout ou en partie sur les biens de celui-ci, peut intenter une action en justice contre l'Etat en vue d'obtenir l'annulation totale ou partielle de l'imposition établie, y compris tous additionnels, accroissements et amendes, conformément à l'article 1385decies du Code judiciaire.

Art. 378. — Si l'imposition n'a pas fait l'objet d'une réclamation introduite conformément à l'article 366, le délai d'introduction de l'action judiciaire est de six mois à partir de la date d'envoi de l'avertissement-extrait de rôle ou de l'avis de cotisation ou de celle de la perception des impôts perçus autrement que par rôle.

Si une réclamation a été introduite, ce délai est suspendu jusqu'à l'expiration d'un délai de trois mois à dater de la notification de la décision du directeur faite conformément à l'article 375, § 1^{er}.

Art. 379. — Si le directeur saisi de la réclamation n'a pas notifié sa décision au réclamant douze mois après l'introduction de celle-ci, le réclamant peut, par lettre recommandée, mettre le directeur en demeure de statuer dans les six mois.

Si la décision du directeur n'est pas notifiée au réclamant dans ce délai, celui-ci peut intenter l'action en justice sans attendre la décision du directeur. En ce cas, celui-ci est dessaisi de plein droit de la réclamation.

Art. 380. — Lorsque le redevable a introduit une action en justice tendant à l'annulation d'une imposition établie sur des éléments contestés, il peut étendre sa demande aux autres impositions établies sur les mêmes éléments, ou en supplément, avant la décision de la juridiction saisie, alors même que serait expiré le délai d'introduction de l'action en justice relative à ces autres impositions.

Art. 381. — Dans les cas visés à l'article 376, l'action en justice peut être intentée dans les trois mois de la notification de la décision défavorable du directeur des contributions. ». ».

VERANTWOORDING

I. Inzake de tekst van artikel 30 van het ontwerp

1. Artikel 30 van het ontwerp vervangt, in titel VII, hoofdstuk VII, van het WIB 1992, de afdeling III, waarvan het huidige opschrift luidt : « Voorziening ». Die afdeling valt uiteen in twee onderafdelingen, waarvan de eerste gewijd is aan de « Voorziening bij het Hof van beroep » en de tweede het opschrift « Voorziening in cassatie » draagt.

Het is uiteraard niet meer gegrond een afdeling te wijden aan de voorziening bij het hof van beroep aangezien die voorziening wordt vervangen door een rechtsvordering bij de burgerlijke rechtbank.

Derhalve wordt in het ontwerp voorgesteld afdeling III te voorzien van het opschrift « Voorziening in cassatie » en daaronder alleen een artikel 377 op te nemen, met de tekst van het huidige artikel 386.

Die bepaling zou beter elders worden opgenomen (zie hierna, punt 7).

Andere bepalingen zouden daarentegen in die afdeling III moeten worden geplaatst (zie hieronder, punten 2 tot 6).

II. Inzake de door het amendement voorgestelde artikelen 377 tot 381 van het WIB 1992

2. Het is dienstig een afdeling III te behouden, met als opschrift « Voorzieningen in rechte » en er de door het amendement voorgestelde bepalingen in onder te brengen.

3. In het nieuwe artikel 377 wordt het principe vastgesteld dat de belastingplichtige tegen de Staat een rechtsvordering kan instellen om de vernietiging te verkrijgen van de aanslag, overeenkomstig het nieuwe artikel 1385*decies* van het Gerechtelijk Wetboek.

4. Artikel 378 voorziet in een leemte van het ontwerp, dat nergens bepaalt binnen welke termijn de belastingplichtige zijn rechtsvordering kan instellen.

De door het amendement voorgestelde tekst houdt rekening met de mogelijkheid dat artikel 8 van het ontwerp n° 1342 zou worden geamendeerd door weglating van het nieuwe artikel 1385*undecies* (dat stelt dat de ontvankelijkheid van de rechtsvordering afhankelijk wordt gesteld van de voorafgaande indiening van een bezwaarschrift).

In die veronderstelling is het logisch dat voor het instellen van de rechtsvordering dezelfde termijn wordt gehanteerd als voor het indienen van het bezwaarschrift, welke door het ontwerp wordt vastgesteld op zes maanden, te rekenen vanaf de verzending van het aanslagbiljet.

Het amendement bepaalt echter dat indien een bezwaarschrift is ingediend, de termijn voor de instelling van de rechtsvordering wordt geschorst tot wanneer een termijn is verstreken van drie maanden, te rekenen vanaf de kennisgeving van de beslissing van de directeur. Dat is de huidige regeling inzake registratierechten (zie Wetboek van registratie-, hypotheek- en griffierechten, artikel 217-2 en het Wetboek der successierechten, artikel 140-2).

Ten slotte moet nog een oplossing worden gevonden voor het geval de directeur zich niet uitspreekt binnen een redelijke termijn na de indiening van het bezwaarschrift. De door het amendement voorgestelde tekst bepaalt dat in dat geval de belastingplichtige, indien hij niet van de beslissing in kennis wordt gesteld binnen zes maanden na het versturen van een aanmaning aan de directeur, ten minste één jaar na de indiening van het bezwaarschrift, een rechtsvordering mag instellen zonder nog langer te wachten op de beslissing van de directeur.

JUSTIFICATION

I. Quant au texte de l'article 30 du projet

1. L'article 30 du projet remplace, dans le titre VII, chapitre VII, du CIR 1992, la section III, actuellement intitulée « Recours ». Celle-ci comporte actuellement deux sous-sections, la première consacrée au « recours devant la cour d'appel », et la seconde intitulée « recours en cassation ».

Il ne se justifie évidemment plus de consacrer une section au recours devant la cour d'appel, puisque celui-ci est remplacé par une action en justice devant le tribunal civil.

Le projet propose dès lors d'intituler la section III « Recours en cassation », et de n'y placer qu'un article 377 reproduisant le texte de la disposition qui forme actuellement l'article 386.

Cette disposition trouverait mieux sa place ailleurs (*infra*, 7).

En revanche, d'autres dispositions devraient faire l'objet de cette section III (*infra*, 2 à 6).

II. Quant aux articles 377 à 381 du CIR 92 proposés par l'amendement

2. Il est utile de maintenir une section III intitulée « Recours judiciaires » et d'y insérer les dispositions proposées par l'amendement.

3. Le nouvel article 377 énonce le principe que le contribuable peut intenter une action en justice contre l'Etat en vue d'obtenir l'annulation de l'imposition, conformément au nouvel article 1385*decies* du Code judiciaire.

4. L'article 378 comble une lacune du projet : celui-ci n'indique nulle part le délai dans lequel le contribuable peut intenter son action en justice.

Le texte proposé par l'amendement se place dans l'hypothèse où l'article 8 du projet n° 1342 serait amendé par suppression du nouvel article 1385*undecies* (qui subordonne la recevabilité de l'action en justice à l'introduction préalable d'une réclamation).

Dans cette hypothèse, il est logique de calquer le délai d'intentement de l'action en justice sur celui d'introduction de la réclamation, fixé par le projet à six mois à dater de l'envoi de l'avertissement-extrait de rôle.

Toutefois, si une réclamation a été introduite, l'amendement prévoit que le délai d'intentement de l'action en justice est suspendu jusqu'à l'expiration d'un délai de trois mois à dater de la notification de la décision du directeur : c'est le système actuellement prévu en matière de droits d'enregistrement (C. Enr., article 217-2, C. Succ., article 140-2).

Enfin, il reste à régler le cas où le directeur ne statue pas dans un délai raisonnable à dater de l'introduction de la réclamation : le texte proposé par l'amendement prévoit qu'en cette hypothèse, si la décision n'est pas notifiée au contribuable dans les six mois d'une mise en demeure adressée au directeur un an au moins après l'introduction de la réclamation, le contribuable est libre d'intenter l'action en justice sans attendre plus longtemps la décision du directeur.

Het is niet nodig een beroep te doen op de in artikel 8 van het ontwerp n° 1342 bedoelde fictie volgens welke het bezwaarschrift geacht wordt te zijn verworpen indien de directeur geen uitspraak heeft gedaan ten gevolge van een dergelijke aanmaning.

5. Een zeer nuttige regel die is vastgesteld in artikel 367 met betrekking tot bezwaarschriften vindt krachtens artikel 379 toepassing ten aanzien van de rechtsvordering.

6. Artikel 380 heeft betrekking op de rechtsvordering die wordt ingesteld ten gevolge van een beslissing van de directeur waarbij deze weigert ambtshalve ontheffing te verlenen binnen de bijzondere termijn van drie jaar, in de gevallen bedoeld in artikel 376.

III. *Inzake het door het ontwerp voorgestelde artikel 377 van het WIB 1992*

7. Dat artikel, dat de bepaling overneemt van het huidige artikel 386 van het WIB 1992, moet zeker worden gehandhaafd maar het bepaalde ervan zou beter worden opgenomen in artikel 49 van het WIB 1992, dat wordt gewijzigd bij artikel 32 van het ontwerp, waarop te dien einde een amendement wordt ingediend.

N° 63 VAN MEVROUW CORNET EN DE HEER REYNDERS

Art. 32

Dit artikel vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 32. — In artikel 409 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° de woorden « van beroep » worden vervangen door de woorden « van een rechtsvordering »;

2° de woorden « artikel 1494 van het Gerechtelijk Wetboek » worden vervangen door de woorden « artikel 1415 van het Gerechtelijk Wetboek »;

3° dit artikel wordt aangevuld met een tweede lid, luidend als volgt :

« Voor de toepassing van dit en het volgende artikel strekt de rechtsvordering zich uit tot een procedure in eerste aanleg, voor het hof van beroep en voor het Hof van Cassatie. De termijn voor het beroep, alsmede de termijn voor voorziening in Cassatie zijn schorrend. » »

VERANTWOORDING

1. Het amendement wil een kennelijke fout in de huidige tekst van artikel 409 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen verbeteren : dit artikel heeft betrekking op het beslag en de « overige maatregelen welke ertoe strekken de invordering te waarborgen van het algehele bedrag van de betwiste belasting »; daaronder moet men uiteraard het bewarend beslag, niet het uitvoerend beslag verstaan, want laatstgenoemde maatregel is geen maatregel die « ertoe strekt de invordering te waarborgen », maar een maatregel die de invordering ten uitvoer legt zonder meer.

Artikel 1494 van het Gerechtelijk Wetboek waaraan artikel 409 refereert, heeft echter betrekking op het uitvoerend beslag.

Il n'est pas nécessaire de recourir à la fiction prévue par l'article 8 du projet n° 1342, selon laquelle, si le directeur n'a pas statué à la suite d'une telle mise en demeure, la réclamation est censée rejetée.

5. L'article 379 rend applicable à l'action en justice une règle très utile prévue par l'article 367 en matière de réclamations.

6. L'article 380 est relatif à l'action en justice à la suite d'une décision du directeur refusant d'accorder un dégrèvement d'office dans le délai spécial de trois ans dans les cas visés à l'article 376.

III. *Quant à l'article 377 du CIR 1992 proposé par le projet*

7. Cet article, qui reproduit la disposition formant actuellement l'article 386 du CIR 92, doit assurément être maintenu, mais la disposition qu'il édicte trouverait mieux sa place à l'article 49 du CIR 92, modifié par l'article 32 du projet, auquel un amendement est proposé à cette fin.

N° 63 DE MME CORNET ET M. REYNDERS

Art. 32

Remplacer cet article par la disposition suivante :

« Art. 32. — A l'article 409 du même Code sont apportées les modifications suivantes :

1° les mots « d'un recours » sont remplacés par les mots « d'une action en justice »;

2° les mots « l'article 1494 du Code judiciaire » sont remplacés par les mots « l'article 1415 du Code judiciaire »;

3° cet article est complété par un alinéa 2, libellé comme suit :

« Pour l'application du présent article et de l'article suivant, l'action en justice s'étend à la première instance, à l'instance d'appel et à l'instance en cassation. Le délai d'appel et le délai d'introduction d'un pourvoi en cassation sont suspensifs. » »

JUSTIFICATION

1. L'amendement tend à corriger une erreur évidente dans le texte actuel de l'article 409 du Code des impôts sur les revenus : lorsque cet article vise la saisie et les « autres mesures destinées à garantir le recouvrement du montant intégral de l'impôt contesté », il faut comprendre évidemment la saisie conservatoire et non la saisie-exécution, car cette dernière n'est pas une mesure « destinée à garantir le recouvrement », mais une mesure tendant au recouvrement pur et simple.

Or l'article 1494 du Code judiciaire auquel l'article 409 se réfère concerne la saisie-exécution.

De bepaling waarnaar men moet verwijzen is dus artikel 1415 van het Gerechtelijk Wetboek, dat luidt als volgt : « *Verlof om bewarend beslag te leggen mag niet worden verleend dan wegens een schuldvordering die zeker en opeisbaar is, en die vaststaande is of vatbaar voor een voorlopige raming.* »

De foutieve verwijzing naar artikel 1494 werd door de meest gezaghebbende rechtsleer aan het licht gebracht (zie G. de Leval, *Traité des saisies*, blz. 483).

Bij een arrest, gewezen tijdens de openbare terechtzitting van 28 oktober 1993 (Pas., I, n° 433, en de conclusies van procureur-generaal Velu) heeft het Hof van Cassatie erkend dat als een bezwaar wordt ingediend en er geen zekere en vaststaande schuld is (of als de zekere en vaststaande schuld werd betaald), de Schatkist op grond van deze bepaling niet tot uitvoerend beslag, maar alleen tot bewarend beslag kan overgaan.

2. In combinatie met artikel 410, erkent artikel 409 dat het bezwaar en de rechtsvordering enig schorsend effect hebben : ondanks het feit dat de Staat over een uitvoerbare titel, het kohier, beschikt, kan hij geen betaling eisen als de belasting wordt betwist, maar hooguit tot bewarende maatregelen overgaan.

Hierbij moet worden gepreciseerd dat dit schorsend karakter van de rechtsvordering zich uitstrekt tot de beroepsinstantie en tot de eventuele voorziening in Cassatie en zelfs tot de termijnen voor beroep en voor cassatie, zoals bepaald in artikel 30 van het ontwerp inzake voorzieningen in cassatie (dat uit artikel 386 van het vigerende Wetboek werd overgenomen).

N° 64 VAN MEVROUW CORNET EN DE HEER REYNDERS

Art. 45 en 47

De artikelen 45 en 47 weglaten.

VERANTWOORDING

De artikelen 81 en 82 waarvan de artikelen 45 en 47 de invoeging in het Wetboek van de Belasting over de Toegevoegde Waarde voorstellen, bepalen dat de verjaring van respectievelijk de vordering tot voldoening van de belasting en de vordering tot teruggave van de belasting « *loopt vanaf de dag dat deze vordering ontstaat* ».

Die bepalingen zijn volkomen overbodig en overigens strijdig met de respectievelijk door de artikelen 46 en 48 van het ontwerp voorgestelde artikelen 81bis en 82bis.

Overeenkomstig artikel 81bis gaat de vordering tot teruggave niet in op het tijdstip waarop de vordering ontstaat, maar op 1 januari van het jaar volgend op dat waarin de oorzaak van de opeisbaarheid van de belasting zich heeft voorgedaan.

Evenzo gaat de vordering tot teruggave niet in op het tijdstip waarop die vordering ontstaat, maar op 1 januari volgend op het jaar waarin de oorzaak van teruggave van die belasting zich heeft voorgedaan.

La disposition qu'il faut viser est donc l'article 1415 du Code judiciaire aux termes duquel « *la saisie conservatoire ne peut être autorisée que pour une créance certaine et exigible, liquide ou susceptible d'une estimation provisoire* ».

Le caractère erroné de la référence à l'article 1494 a été mis en évidence par la doctrine la plus autorisée (voir G. de Leval, *Traité des saisies*, p. 483).

Par un arrêt rendu en audience plénière du 28 octobre 1993 ((Pas. I, n° 433, et les conclusions de M. le Procureur général Velu), la Cour de cassation a admis qu'en vertu de cette disposition, si une réclamation est introduite et qu'il n'y a pas d'incontestablement dû (ou que l'incontestablement dû a été payé), le Trésor ne peut pratiquer une saisie-exécution, mais seulement une saisie conservatoire.

2. L'article 409, combiné avec l'article 410, reconnaît un certain effet suspensif à la réclamation et à l'action en justice : en dépit du fait que l'Etat dispose d'un titre exécutoire, le rôle, il ne peut exiger le paiement dans la mesure où l'impôt est contesté, mais tout au plus procéder à des mesures conservatoires.

C'est ici qu'il convient de préciser que cet effet suspensif de l'action en justice s'étend à l'instance d'appel et à l'instance en cassation éventuelle, et même aux délais d'appel et de cassation, comme le prévoit l'article 30 du projet, en matière de pourvois en cassation (qui reproduit l'article 386 du Code actuel).

N° 64 DE MME CORNET ET DE M. REYNDERS

Art. 45 et 47

Supprimer les articles 45 et 47.

JUSTIFICATION

Les articles 81 et 82 que les articles 45 et 47 proposent d'insérer dans le Code de la TVA prévoient que la prescription, respectivement, de l'action en recouvrement de la taxe et de l'action en restitution de la taxe « *court à partir du jour où cette action naît.* »

Ces dispositions sont parfaitement inutiles, et d'ailleurs en contradiction avec les règles édictées par les articles 81bis et 82bis proposés respectivement par les articles 46 et 48 du projet.

Suivant l'article 81bis, le point de départ de la prescription de l'action en recouvrement n'est pas le jour où l'action naît, mais le 1^{er} janvier de l'année qui suit celle durant laquelle la cause d'exigibilité de la taxe est intervenue.

De même, suivant l'article 82bis, le point de départ de l'action en restitution n'est pas le jour où cette action naît, mais le 1^{er} janvier de l'année qui suit celle durant laquelle la cause de restitution de cette taxe est intervenue.

N° 65 VAN MEVROUW CORNET EN DE HEER REYNDERS

Art. 54

In het voorgestelde artikel 92, in limine van het eerste lid, de woorden « In geval van verzet tegen het dwangbevel » vervangen door de woorden « Bij een vordering in rechte die verzet tegen het dwangbevel inhoudt ».

VERANTWOORDING

Artikel 52 in ontwerp vervangt in artikel 89 van het BTW-Wetboek het begrip « verzet tegen het dwangbevel » door het begrip « vordering in rechte », waarmee wordt bedoeld de vordering in rechte ingesteld bij verzoekschrift op tegenspraak, zoals die wordt geregeld bij het ontworpen artikel 1385*decies*, waarvan de invoeging in het Gerechtelijk Wetboek wordt voorgesteld bij ontwerp n° 1342/1.

De memorie van toelichting bevat evenwel de volgende passage : « *Uiteraard bestaat de vordering in rechte, in de gevallen waarin de administratie over een uitvoerbare titel (te weten het dwangbevel dat tegen de belastingplichtige werd uitgevaardigd) beschikt die nog niet werd uitgevoerd, uit verzet tegen de tenuitvoerlegging van die titel* » (Stuk n° 1341/1, memorie van toelichting, blz. 21).

Rekening houdend met de nieuwe procedurele voorschriften inzake de vordering in rechte tegen de Administratie der belastingen, moet het begrip « verzet tegen het dwangbevel » dus worden voorkomen. Zonder context verwijst dat begrip naar het verzet met dagvaarding in rechte, in de vorm van het verzet tegen verstekvonnissen, zoals dat in de vigerende regeling wordt bepaald.

N° 66 VAN MEVROUW CORNET EN DE HEER REYNDERS

Art. 72

Afdeling 9, die artikel 72 omvat, weglaten.

VERANTWOORDING

1. Afdeling 9 van het ontwerp heeft betrekking op de provincie- en gemeentebelastingen.

Zij bevat een artikel 72, dat ertoe strekt de beslechting van de geschillen inzake provincie- en gemeentebelastingen af te stemmen op de nieuwe bepalingen die het ontwerp op het vlak van de directe en indirecte Rijksbelastingen invoert.

2. De regeling van geschillen inzake provincie- en gemeentebelastingen werd onlangs gewijzigd door de wet van 24 december 1996 betreffende de vestiging en de invordering van de provincie- en gemeentebelastingen.

Kort samengevat gaat de bij deze wet ingestelde regeling als volgt :

De belastingplichtige die zijn belasting betwist, moet zijn bezwaarschrift indienen bij de bestendige deputatie van de provincieraad of, zo het een gemeentebelasting in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest betreft, bij het « *rechtsprekend college* » (artikel 9).

N° 65 DE MME CORNET ET DE M. REYNDERS

Art. 54

Dans l'article 92 proposé, à l'alinéa 1^{er}, in limine, remplacer les mots « En cas d'opposition à la contrainte » par les mots « En cas d'action en justice comportant opposition à contrainte ».

JUSTIFICATION

Le projet remplace, dans l'article 89 du Code de la TVA, la notion d'opposition à contrainte par celle d'action en justice, visant par là l'action en justice par requête contradictoire telle qu'elle est organisée par l'article 1385*decies* dont le projet n° 1342 propose l'insertion dans le Code judiciaire (article 52).

L'exposé des motifs indique cependant que « *lorsque l'Administration dispose d'un titre exécutoire (à savoir la contrainte décernée à l'assujetti) qui n'a pas encore été exécuté, l'action en justice prend évidemment la forme d'une opposition à exécution de ce titre* » (exposé des motifs, p. 21).

Compte tenu des nouvelles règles de procédure régissant l'action en justice contre le fisc, il faut donc éviter l'expression « opposition à contrainte », qui, prise isolément, évoque l'opposition avec citation en justice, dans la forme des oppositions au jugement par défaut, telle qu'elle est prévue sous le régime actuel.

N° 66 DE MME CORNET ET M. REYNDERS

Art. 72

Supprimer la section 9 contenant l'article 72.

JUSTIFICATION

1. La section IX du projet est relative aux taxes provinciales et communales.

Elle comporte un article 72 qui tend à calquer le contentieux en matière de taxes provinciales et communales sur les nouvelles règles introduites par le projet en ce qui concerne les impôts directs et indirects de l'Etat.

2. Le régime des litiges en matière de taxes provinciales et communales a été modifié récemment par la loi du 24 décembre 1996 relative à l'établissement et au recouvrement des taxes provinciales et communales.

En résumé, le régime organisé par cette loi est le suivant.

Le redevable qui conteste l'imposition doit adresser sa réclamation à la Députation permanente du Conseil provincial ou, s'il s'agit d'une taxe communale de la Région de Bruxelles-Capitale, au « *collège juridictionnel* » (article 9).

De wet preciseert dat de bestendige deputatie « *handelt als administratieve overheid* ».

Het bezwaarschrift moet worden ingediend binnen drie maanden, hetzij van de verzending van het aanslagbiljet, hetzij van de datum van de contante betaling van de belasting.

De bestendige deputatie moet binnen negen maanden na de ontvangst van het bezwaarschrift uitspraak doen. Bij ontstentenis van een beslissing na het verstrijken van die termijn, « *wordt het bezwaar geacht gegrond te zijn* » (artikel 10).

« *De beslissing van de bestendige deputatie of de afwezigheid van een beslissing binnen de voorgeschreven termijn van negen maanden wordt onverwijld aan de indiener van het bezwaar betekend. De kennisgeving vermeldt tevens de termijn waarbinnen de eiser beroep kan instellen bij het hof van beroep.* » (artikel 10)

Tot slot bepaalt artikel 11 dat tegen de beslissing van de bestendige deputatie of tegen het uitblijven van een beslissing binnen de voorgeschreven termijn « *beroep kan worden ingesteld bij het hof van beroep* » (de mogelijkheid tot beroep bij het uitblijven van een beslissing is uiteraard alleen maar weggelegd voor de instantie die de belasting heft, dus de gemeente of de provincie).

3. Artikel 72 van het ontwerp beperkt zich ertoe in artikel 10 de verwijzing naar een beroep ingesteld bij « *het hof van beroep* » te vervangen door een beroep ingesteld bij « *de rechtbank van eerste aanleg* ». Het ontwerp voorziet tevens in de opheffing van artikel 11 : in de regeling in ontwerp moet de belastingplichtige wiens klacht door de bestendige deputatie werd verworpen, bij verzoekschrift op tegenspraak de zaak aanhangig maken bij de burgerlijke rechtbank, overeenkomstig het nieuwe artikel 1385*decies* van het Gerechtelijk Wetboek; zo de bestendige deputatie de belasting daarentegen vernietigt, of verzuimt uitspraak te doen binnen de wettelijke termijn van negen maanden, kan de gemeente of de provincie de zaak voor de burgerlijke rechtbank brengen. (De hypothese waarin een provincie aldus voorziening zou instellen tegen een beslissing van de bestendige deputatie teneinde een provinciebelasting te vernietigen, is uiteraard absurd, maar de wet is nu eenmaal in algemene bewoordingen gesteld.)

4. Uit een praktisch oogpunt volstaat het geenszins de provincie- en gemeentebelastingen oppervlakkig aan te passen aan de nieuwe regeling voor de beslechting van geschillen inzake Rijksbelastingen.

Vooreerst lijkt het ongepast dat beslissingen van een zo hoogstaande instelling als de bestendige deputatie van de provincieraad kunnen worden tenietgedaan door de rechtbank van eerste aanleg (en zelfs door de vrederechter, mocht een amendement op ontwerp n° 1342 worden aangenomen).

Bovendien heeft het ontwerp tot gevolg dat gemeenten provinciebelastingen die 75 000 frank te boven gaan, achtereenvolgens door drie niveaus kunnen worden behandeld. Zo moet de belastingplichtige zijn bezwaarschrift in verband met een gemeentebelasting bij de bestendige deputatie indienen; of zijn bezwaar nu wordt aanvaard of verworpen, een rechtszaak behoort steeds tot de mogelijkheden: ofwel stapt de belastingplichtige naar de rechter, ofwel doet de gemeente het; tegen de uitspraak van de rechtbank, in welke zin ook, kan altijd beroep worden aangetekend.

Soortgelijke regeling is volstrekt onzinnig en bovendien zonder precedent in het gerechtelijk recht.

La loi précise que la Députation permanente « *agit en tant qu'autorité administrative* ».

La réclamation doit être introduite dans les trois mois soit de l'envoi de l'avertissement-extrait de rôle, soit de la date du paiement de la taxe au comptant.

La Députation permanente doit statuer dans un délai de neuf mois à dater de la réception de la réclamation. A défaut de décision au terme de ce délai, « *la réclamation est réputée fondée* » (article 10).

« *La décision de la Députation permanente ou l'absence de toute décision dans le délai prescrit de neuf mois est notifiée sans délai au réclamant. La notification mentionne également le délai dans lequel le réclamant peut introduire un recours à la cour d'appel* » (article 10).

Enfin l'article 11 prévoit que la décision de la Députation permanente ou l'absence de toute décision dans le délai prescrit « *peut faire l'objet d'un recours devant la cour d'appel* » (s'il s'agit d'une absence de décision, ce recours n'est évidemment ouvert qu'au pouvoir taxateur, commune ou province).

3. L'article 72 du projet se borne à remplacer dans l'article 10 la référence à « *un recours à la cour d'appel* » par une référence à « *un recours au tribunal de première instance* ». Quant à l'article 11, il est abrogé par le projet : dans le système du projet, en cas de rejet de sa réclamation par la Députation permanente, le contribuable doit saisir le tribunal civil par requête contradictoire conformément au nouvel article 1385*decies* du Code judiciaire; si au contraire la Députation permanente annule l'imposition, ou s'abstient de statuer dans le délai légal de neuf mois, c'est la commune ou la province qui peut introduire un recours devant le tribunal civil. (L'hypothèse où une province introduirait un recours contre une décision de la Députation permanente qui annulerait une taxe provinciale est évidemment absurde, mais les termes de la loi sont généraux).

4. L'adaptation sommaire aux taxes provinciales et communales des nouvelles règles relatives au contentieux des impôts d'Etat n'est pas du tout satisfaisante au point de vue pratique.

Tout d'abord, il ne paraît pas convenable que des décisions d'un organe aussi prestigieux que la Députation permanente du Conseil provincial puissent être réformées par le tribunal de première instance (voir par le juge de paix si un amendement proposé au projet n° 1342 est adopté).

Par ailleurs, pour les taxes communales et provinciales dont le montant excède 75 000 francs, le projet revient à instaurer un triple degré de juridictions. Dans le cas d'une taxe communale, le contribuable doit introduire une réclamation devant la Députation permanente; que sa réclamation soit accueillie ou rejetée, il peut y avoir action en justice, soit du contribuable, soit de la commune, devant le tribunal; ensuite, quelle que soit la décision du tribunal, elle peut être frappée d'appel.

Un tel système est totalement déraisonnable et sans aucun précédent en droit judiciaire.

Vast staat dat een en ander de belastingplichtigen niet tot voordeel strekt, terwijl de gemeenten en de provincies er evenmin baat bij hebben.

Daar komt nog bij dat de logica van het ontwerp niet echt uit de verf komt. Zo staat er te lezen dat het bezwaarschrift wordt geacht te zijn verworpen wanneer de gewestelijk directeur er zich niet binnen een bepaalde termijn over uitsprekt, terwijl dan weer geen wijzigingen worden aangebracht in de bepaling inzake provincie- en gemeentebelastingen, volgens welke het bezwaarschrift wordt geacht te zijn aanvaard ingeval de bestendige deputatie binnen negen maanden geen beslissing neemt.

5. Het zou hoe dan ook wenselijk zijn dat de regeling voor de beslechting van de geschillen inzake provincie- en gemeentebelastingen op dezelfde leest worden geschoeid als de inzake Rijksbelastingen.

Daartoe is evenwel een veel diepgaander hervorming vereist, waarbij het bezwaarschrift voor de bestendige deputatie wordt vervangen door een gewone administratieve voorziening bij de gemeente, wat de gemeentebelastingen betreft, en bij de provincie, wat de provinciebelastingen betreft. Zoals professor Kirkpatrick heeft gesuggereerd, zou die voorziening bij de burgemeester kunnen worden ingediend, indien gemeentebelastingen ter discussie staan, en bij de gouverneur, in geval van betwistingen over provinciebelastingen. Het laatste woord zou aldus toekomen aan het bestuur dat de belasting heeft ingesteld.

In een dergelijke regeling zou alleen de belastingplichtige een vordering in rechte mogen instellen, zoals inzake Rijksbelastingen (J. Kirkpatrick, *Réflexions sur les projets gouvernementaux de février 1997 concernant la réforme de la procédure fiscale*, JT, 1997, blz 209 en volgende, spec. n° 33, blz. 235).

Het gaat hier om een doortastende hervorming, die een grondige bespreking vergt.

Dit amendement strekt ertoe dat knelpunt uit dit wetsontwerp te lichten en er een afzonderlijke wet aan te wijden. Aldus wordt voorkomen dat de goedkeuring van dit ontwerp vertraging oploopt.

N° 67 VAN DE HEER SCHOETERS
(In bijkomende orde op amendement n° 59)

Art. 44

Dit artikel aanvullen met de volgende bepaling :

« Art. 44. — In artikel 62bis van hetzelfde Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde worden de woorden « directeur-generaal van die administratie optreden » vervangen door de woorden « bevoegde directeur der belastingen optreden afgelverd met de gezamenlijke toestemming van de administrateur-generaal van de belastingen en van de adjunct-administrateur-generaal van de belastingen. ».

VERANTWOORDING

In de administratie der belastingen bestaat thans de functie van directeur-generaal van de AFRO niet. De

Il ne répond certainement pas à l'intérêt des contribuables et ne présente aucun avantage pour les autorités communales et provinciales.

Accessoirement, on n'aperçoit pas la logique du projet, qui prévoit d'une part que l'absence de décision du directeur régional sur la réclamation dans un certain délai a pour conséquence que la réclamation est censée rejetée et qui ne modifie pas, en matière de taxes provinciales et communales, la disposition selon laquelle, dans le cas où la Députation permanente ne statue pas dans les neuf mois, la réclamation est censée accueillie.

5. Il serait assurément souhaitable de calquer l'organisation du contentieux en matière de taxes provinciales et communales sur le contentieux en matière d'impôts d'Etat.

Cela supposerait cependant une réforme bien plus profonde, qui consisterait à remplacer la réclamation devant la Députation permanente par un simple recours administratif, au niveau communal en ce qui concerne les taxes communales, et au niveau provincial en ce qui concerne les taxes provinciales : comme l'a suggéré le professeur Kirkpatrick, ce recours pourrait être porté devant le bourgmestre en matière de taxes communales et devant le gouverneur en matière de taxes provinciales. L'Administration qui a établi l'impôt pourrait ainsi dire son dernier mot.

Dans ce système, l'action judiciaire ne pourrait être introduite que par ce contribuable, comme en matière d'impôts d'Etat (J. Kirkpatrick, *Réflexions sur les projets gouvernementaux de février 1997 concernant la réforme de la procédure fiscale*, JT, 1997, p. 209 et suivantes, spéc. n° 33, p. 235).

Il s'agit là d'une réforme profonde, qui mériterait une étude approfondie.

Le présent amendement propose de ne pas régler cette question dans le présent projet de loi et d'y consacrer une loi séparée, afin de ne pas retarder le vote du présent projet.

V. CORNET
D. REYNDERS

N° 67 DE M. SCHOETERS
(En ordre subsidiaire à l'amendement n° 59)

Art. 44

Remplacer cet article par la disposition suivante :

« Art. 44. — Dans l'article 62bis du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, les mots « du directeur général de cette administration » sont remplacés par les mots « du directeur des impôts compétent, délivrée avec l'accord conjoint de l'administrateur général des impôts et de l'administrateur général adjoint des impôts. ».

JUSTIFICATION

La fonction de directeur général n'existe pas actuellement à l'administration des impôts. L'autorisation doit par

machtiging moet bijgevolg gegeven worden door de bevoegde directeur der belastingen. Deze moet volstaan omdat anders een nodeloze bureaucratische besluitvorming wordt geschapen die bankonderzoeken enkel maar bemoeilijkt.

N^r 68 VAN DE HEER SCHOETERS
(In bijkomende orde op amendement n^r 55)

Art. 7^{quater} (nieuw)

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

« In artikel 318 van het WIB 1992, tweede lid de woorden « directeur-generaal van de administratie die het onderzoek heeft uitgevoerd » vervangen door de woorden « bevoegde directeur der belastingen ». ».

VERANTWOORDING

Zie de verantwoording van amendement n^r 67.

H. SCHOETERS

N^r 69 VAN DE HEREN PIETERS EN LETERME
EN MEVR. VAN HAESENDONCK

Art. 74 (nieuw)

Een artikel 74 (nieuw) invoegen, luidend als volgt :

« Art. 74. — De Koning wordt belast met de codificatie van de bepalingen van deze wet via een ontwerp van bekrachtigingswet. ».

VERANTWOORDING

Het aanwenden van deze procedure biedt boven de procedure van coördinatie bij koninklijk besluit het voordeel van de rechtszekerheid ten gevolge van de bekrachtiging van de wet. Hierdoor wordt verhinderd dat de wettigheid van een koninklijk besluit tot coördinatie van wetteksten wordt aangevochten op grond van artikel 107 van de Grondwet.

D. PIETERS
Y. LETERME
A. VAN HAESENDONCK

conséquent être accordée par le directeur des impôts compétent. Cette autorisation doit suffire. Dans le cas contraire, on crée une formalité bureaucratique inutile qui ne fera que rendre les enquêtes en banque plus difficiles.

N^o 68 DE M. SCHOETERS
(En ordre subsidiaire à l'amendement n^o 55)

Art. 7^{quater} (nouveau)

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

« Dans l'article 318 du CIR 1992, alinéa 2, les mots « le directeur général de l'administration qui a effectué l'enquête » sont remplacés par les mots « le directeur des impôts compétent ». ».

JUSTIFICATION

Voir la justification de l'amendement n^o 67.

N^o 69 DE MM. PIETERS ET LETERME ET DE
MME VAN HAESENDONCK

Art. 74 (nouveau)

Insérer un article 74 (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 74. — Le Roi est chargé de codifier les dispositions de la présente loi par le biais d'un projet de loi de confirmation. ».

JUSTIFICATION

Le recours à cette procédure plutôt qu'à la procédure de coordination par arrêté royal offre l'avantage de la sécurité juridique, la loi étant confirmée. On évite ainsi que la légalité d'un arrêté royal portant coordination de lois soit contestée sur la base de l'article 107 de la Constitution.

N^r 70 VAN DE HEER OLAERTS

Art. 27

Dit artikel vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 27. — *In artikel 374 van hetzelfde wetboek, worden de volgende wijzigingen aangebracht :*

1° *in het eerste lid worden de woorden « tot 350 » weggelaten;*

2° *dit artikel aanvullen met het volgende lid :*

« *een zelfde termijn van 30 dagen wordt voorzien om na het horen van de belastingplichtige nieuwe en / of aanvullende greven en / of middelen in te dienen* ». ».

VERANTWOORDING

Artikel 25 (artikel 372 WIB 1992) beperkt de griefmogelijkheid, doch het horen kan leiden tot nieuwe inzichten.

N^r 71 VAN DE HEER OLAERTS

Art. 28

In het voorgestelde artikel 375, § 1, de volgende wijzigingen aanbrengen :

« 1° *in het eerste lid, de woorden « met redenen omklede beslissing » weglaten;*

2° *het eerste lid aanvullen met wat volgt :*

« *De uitspraak is verplicht en vermeldt de deugdelijke motivering en op welke preciese gronden, wetsartikelen en rechtspraak waarop de uitspraak is gefundeerd.*

De uitspraak bevat de verantwoording van het horen en niet horen van de belastingplichtige.

De uitspraak vermeldt of er beroepsmogelijkheid is en zo ja voor wie, bij welk orgaan en binnen welke termijn. ». ».

VERANTWOORDING

De uitspraak mag niet vrijblijvend zijn.

N^r 72 VAN DE HEER OLAERTS

Art. 28

In het voorgestelde artikel 375, § 1, eerste lid, tussen het woord « doet » en het woord « uitspraak » de woorden « een deugdelijke » invoegen.

N^o 70 DE M. OLAERTS

Art. 27

Remplacer cet article par la disposition suivante :

« Art. 27. — *A l'article 374 du même code, sont apportées les modifications suivantes :*

1° *à l'alinéa 1^{er}, supprimer les mots « à 350 »;*

2° *compléter cet article par l'alinéa suivant :*

« *Un même délai de 30 jours est prévu pour l'introduction de griefs et / ou de moyens nouveaux et / ou complémentaires.* » ».

JUSTIFICATION

L'article 25 (article 372 CIR 1992) limite la possibilité de présenter des griefs, mais l'audition peut faire apparaître de nouvelles perspectives.

N^o 71 DE M. OLAERTS

Art. 28

A l'article 375, § 1^{er} proposé, apporter les modifications suivantes :

« 1° *à l'alinéa 1^{er}, supprimer les mots « par décision motivée »;*

2° *compléter l'alinéa 1^{er} par ce qui suit :*

« *La décision est obligatoire, dûment motivée et renvoie aux articles de loi ainsi qu'à la jurisprudence sur lesquels elle est fondée.*

Elle précise les raisons pour lesquelles le contribuable a ou non été entendu.

La décision précise s'il existe une possibilité de recours et dans l'affirmative, par qui, devant quel organe et dans quel délai ce recours peut être exercé. ». ».

JUSTIFICATION

Le présent amendement vise à obliger le directeur des contributions à prendre une décision.

N^o 72 DE M. OLAERTS

Art. 28

Dans l'article 375, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, proposé, entre les mots « par décision » et le mot « motivée », insérer le mot « dûment ».

VERANTWOORDING

Om de administratieve bezwaarfase optimaal te krijgen is verfijning nodig.

H. OLAERTS

JUSTIFICATION

Il y a lieu d'affiner la disposition proposée, afin d'optimiser la procédure administrative de réclamation.
