

Belgische Kamer van Volksvertegenwoordigers

GEWONE ZITTING 1997-1998 (*)

17 MAART 1998

WETSONTWERP

betreffende de beslechting van fiscale geschillen

AMENDEMENTEN

N° 118 VAN DE HEER OLAERTS

Art. 27

Dit artikel vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 27. — Artikel 374 van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met het volgende lid :

« De directeur der belastingen of de door hem gedelegeerde ambtenaar, die de belastingplichtige heeft gehoord, maakt van het horen een verslag. Het verslag bevat een korte weergave van de besproken onderwerpen en de standpunten dienaangaande van de directeur der belastingen of de door hem gedelegeerde ambtenaar en de belastingplichtige.

Dit verslag wordt gedagtekend en ondertekend door de opsteller. Een kopie van het verslag wordt toegezonden aan de belastingplichtige of zijn gemachtigde.

Als de belastingplichtige het niet eens is met de inhoud van het verslag, dient hij of zij de directeur der belastingen of de door hem gedelegeerde ambtenaar hierover te informeren. De directeur der belastingen of de door hem gedelegeerde ambtenaar maakt hiervan schriftelijke melding. ».

Zie :

- 1341 - 97 / 98 :

— N° 1 : Wetsontwerp.

— N° 2 tot 15 : Amendementen.

(*) Vierde zitting van de 49° zittingsperiode.

Chambre des Représentants de Belgique

SESSION ORDINAIRE 1997-1998 (*)

17 MARS 1998

PROJET DE LOI

relatif au contentieux en matière fiscale

AMENDEMENTS

N° 118 DE M. OLAERTS

Art. 27

Remplacer cet article par la disposition suivante :

« Art. 27. — L'article 374 du même Code est complété par l'alinéa suivant :

« Le directeur des contributions ou le fonctionnaire délégué par lui, qui a entendu le redevable, fait rapport sur l'audition. Le rapport contient l'exposé succinct des sujets abordés et des points de vue défendus en la matière par le directeur des contributions ou le fonctionnaire délégué par lui et par le redevable.

Ce rapport est daté et signé par celui qui l'a rédigé. Une copie du rapport est envoyée au redevable ou à son mandataire.

Si le redevable conteste la teneur du rapport, il doit en informer le directeur des contributions ou le fonctionnaire délégué par lui, qui en font mention par écrit. ».

Voir :

- 1341 - 97 / 98 :

— N° 1 : Projet de loi.

— N° 2 à 15 : Amendements.

(*) Quatrième session de la 49° législature.

VERANTWOORDING

Vermits het administratief bezwaar, als filter, zijn juridictionele functie verliest, is het nodig dat de belastingplichtige zijn rechtszekerheid waarborgt en verfijnt.

Dit beginsel is ingeschreven in de wetgeving van buurlanden, meer bepaald Nederland (algemene wet bestuursrecht, hoofdstuk 6, 8.5, in verband met het « verslag van het horen »).

N^r 119 VAN DE HEER OLAERTS

Art. 27

Dit artikel vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 27. — Artikel 374 van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met het volgende lid :

« Wanneer na het horen de behandelende directeur der belastingen of de door hem of haar gedelegeerde ambtenaar, feiten of omstandigheden bekend worden die voor de uitspraak op het bezwaar van aanmerkelijk belang kunnen zijn, wordt dit aan de belastingplichtige meegedeeld. Op verzoek van de belastingplichtige dient deze wederom te worden gehoord. Hiervoor gelden dezelfde regels als bij de eerste keer dat de belastingplichtige werd verhoord. ». ».

VERANTWOORDING

Tijdens het administratief bezwaar is het van belang dat de rechtszekerheid voor de gewone belastingplichtige gewaarborgd en verfijnd wordt.

Dit principe is uitdrukkelijk ingeschreven in de Nederlandse wetgeving (voorschriften algemene wet bestuursrecht, hoofdstuk 6, 8.6).

N^r 120 VAN DE HEER OLAERTS

Art. 72bis (nieuw)

Onder een hoofdstuk IIbis (nieuw), met als opschrift « Beginselen van behoorlijk bestuur », een artikel 72bis (nieuw) invoegen, luidende :

« Art. 72bis. — Het ministerie van Financiën is niet alleen gebonden aan in wetgeving neergelegde rechtsregels, maar ook aan ongeschreven recht. Bij het ongeschreven recht moet vooral gedacht worden aan de algemene beginselen van behoorlijk bestuur. ».

VERANTWOORDING

Deze beginselen zijn ook ingeschreven in de Nederlandse « algemene wet bestuursrecht » (Awb), hoofdstuk 4, 1.

JUSTIFICATION

Etant donné que la réclamation administrative perd, en tant que filtre, sa fonction juridictionnelle, il convient que le contribuable garantisse et affine sa sécurité juridique.

Ce principe est inscrit dans la législation de certains de nos voisins, notamment dans la législation néerlandaise (*Algemene wet bestuursrecht*, chapitre 6, 8.5, concernant le « rapport d'audition »).

N^o 119 DE M. OLAERTS

Art. 27

Remplacer cet article par la disposition suivante :

« Art. 27. — L'article 374 du même Code est complété par l'alinéa suivant :

« Si, après cette audition, le directeur des contributions qui instruit la réclamation ou le fonctionnaire délégué par lui a connaissance de faits ou de circonstances pouvant revêtir une importance considérable pour la décision concernant la réclamation, le contribuable en est informé. Celui-ci doit être réentendu à sa demande. Cette audition est soumise aux mêmes règles que la première audition du contribuable. ». ».

JUSTIFICATION

Il est primordial que la sécurité juridique du redevable ordinaire soit garantie et même accrue au cours de la procédure administrative de réclamation.

Ce principe est d'ailleurs inscrit dans la législation néerlandaise (*voorschriften algemene wet bestuursrecht*, chapitre 6, 8.6).

N^o 120 DE M. OLAERTS

Art. 72bis (nouveau)

Sous un chapitre IIbis (nouveau), intitulé « Principes de bonne administration », insérer un article 72bis (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 72bis. — Le ministère des Finances est tenu de respecter non seulement les règles juridiques inscrites dans la législation, mais aussi le droit coutumier. En ce qui concerne le droit coutumier, il s'agit essentiellement des principes généraux de bonne administration. ».

JUSTIFICATION

Ces principes figurent également dans le chapitre 4, 1, de l'« *algemene wet bestuursrecht* » (loi générale néerlandaise déterminant les règles de droit administratif).

Eveneens wordt uitdrukkelijk en in zijn geheel verwezen naar de « Tiberghien 1997 », *Handboek voor Fiscaal Recht*, uitgave van Ced. Samsom, hoofdstuk IV — « Beginselen van behoorlijk bestuur ».

Deze opsomming is niet beperkend.

N° 121 VAN DE HEER OLAERTS

Art. 72ter (nieuw)

Onder een hoofdstuk IIter (nieuw), met als opschrift « Beginselen van behoorlijke wetgeving », een artikel 72ter (nieuw) invoegen, luidende :

« Art. 72ter. — Het ministerie van Financiën is niet alleen gebonden aan in wetgeving neergelegde rechtsregels, maar ook aan de beginselen van behoorlijke wetgeving. ».

VERANTWOORDING

Net zoals de beginselen van behoorlijk statuut, bestaat er in het buitenland uitdrukkelijk het beginsel van behoorlijke wetgeving, zoals in Nederland.

De belastingplichtige kan beroep doen op de beginselen van behoorlijke wetgeving, omdat de belastingwet niet in strijd mag zijn met andere wetgeving, verdragen, rechten of rechtsbeginselen.

H. OLAERTS

N° 122 VAN DE HEREN LETERME EN PIETERS

Art. 25

In het voorgestelde artikel 372, de woorden « zes maanden » vervangen door de woorden « twaalf maanden ».

Y. LETERME
D. PIETERS

N° 123 VAN DE REGERING

Art. 73

Dit artikel vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 3. — Voor zover zij de procedureregels wijzigen :

— treden de artikelen 17 tot 28, 30, 37 tot 39 en 43 van deze wet in werking vanaf het aanslagjaar 1999;

— zijn de artikelen 49 en 51 tot 55 van deze wet van toepassing op de belastingen, interesten en fiscale boeten wanneer de oorzaak van opeisbaarheid zich heeft voorgedaan ten vroegste op 1 januari 1998.

On se reportera également au « Tiberghien 1997 », (« Manuel de droit fiscal », Editions Ced. Samsom) chapitre IV — « Principes de bonne administration ».

La présente énumération n'est pas limitative.

N° 121 DE M. OLAERTS

Art. 72ter (nouveau)

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

« Art. 72ter. — Le ministère des Finances est soumis non seulement aux règles de droit fixées par la législation, mais aussi aux principes d'une bonne législation. ».

JUSTIFICATION

Au même titre qu'il existe des principes de bonne administration, il existe dans certains pays, dont les Pays-Bas, des principes d'une bonne législation.

Le contribuable doit pouvoir invoquer les principes d'une bonne législation, car la loi fiscale ne peut être contraire à d'autres lois, traités, droits ou principes de droit.

N° 122 DE MM. LETERME ET PIETERS

Art. 25

Dans l'article 372 proposé, remplacer les mots « six mois » par les mots « douze mois ».

N° 123 DU GOUVERNEMENT

Art. 73

Remplacer cet article par la disposition suivante :

« Art. 3. — En ce qu'ils modifient les règles de procédure :

— les articles 17 à 28, 30, 37 à 39 et 43 de la présente loi entrent en vigueur à partir de l'exercice d'imposition 1999;

— les articles 49 et 51 à 55 de la présente loi s'appliquent aux taxes, intérêts et amendes fiscales lorsque leur cause d'exigibilité est intervenue au plus tôt le 1^{er} janvier 1998.

In de mate dat deze wet met de artikelen 20 en 28 een recht van bezwaar of van het ter kennis brengen van de overbelastingen, bedoeld in artikel 376 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, toekent aan de feitelijk gescheiden echtgenoot op wiens goederen de aanslag, gevestigd op naam van de andere echtgenoot, wordt ingevorderd, treden deze bepalingen in werking met ingang van de publicatie van de wet.

Behalve voor de toepassing van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde en van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde zullen de verhalen ingesteld voor de hoven, de rechtbanken en de andere instanties vanaf 1 januari 1999 van toepassing zijn overeenkomstig de bepalingen inzake de procedure zoals zij zijn gewijzigd door deze wet. De procedures die nog niet afgehandeld zijn op 31 december 1998 zullen evenwel worden voortgezet en afgehandeld overeenkomstig de op die datum geldende regels.

De artikelen 347 tot 350 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, zoals zij zijn opgeheven door de artikelen 11 tot 14 van deze wet, blijven van toepassing met betrekking tot de berichten van wijziging of de berichten van aanslag van ambtswege waarvoor de procedure van raadpleging van de fiscale commissie of van het comité van advies nog niet is beëindigd.

Artikel 10 van deze wet is van toepassing vanaf het aanslagjaar 1999.

De akkoorden die zijn gesloten op grond van artikel 343 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, zoals het bestond alvorens door artikel 10 van deze wet te zijn opgeheven, behouden evenwel hun volle uitwerking voor de latere aanslagjaren, onverminderd de toepassing van § 3 van genoemd artikel 343 en van artikel 368 van hetzelfde Wetboek zoals het was opgesteld voor de opheffing ervan door artikel 22 van deze wet.

De artikelen 81 en 82 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, zoals zij bestonden alvorens zij respectievelijk zijn gewijzigd door de artikelen 45 en 47 van deze wet, blijven van toepassing op de vorderingen tot teruggaaf van de belasting, van de interesten en van de administratieve boeten die zijn ontstaan voor 1 januari 1999. ».

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

Ph. MAYSTADT

En ce que la présente loi en ses articles 20 et 28 confère un droit de réclamation ou de signaler une surtaxe visée à l'article 376 du Code des impôts sur les revenus 1992, au conjoint séparé de fait sur les biens duquel l'imposition établie au nom de l'autre conjoint est mise en recouvrement, ces dispositions entrent en vigueur dès publication de la loi.

Sauf pour l'application du code des impôts sur les revenus, du code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus et du code de la taxe sur la valeur ajoutée, les recours introduits devant les cours, les tribunaux et les autres instances à partir du 1^{er} janvier 1999 le seront suivant les dispositions en matière de procédure telles qu'elles sont modifiées par la présente loi. Les procédures pendantes au 31 décembre 1998 seront toutefois poursuivies et clôturées conformément aux règles en vigueur à cette date.

Les articles 347 à 350 du Code des impôts sur les revenus 1992, tels qu'ils existaient avant d'être abrogés par les articles 11 à 14 de la présente loi, restent applicables aux avis de rectification ou d'imposition d'office pour lesquels la procédure de consultation de la commission fiscale ou du comité d'avis n'est pas terminée.

L'article 10 de la présente loi est applicable à partir de l'exercice d'imposition 1999.

Les accords conclus en vertu de l'article 343 du Code des impôts sur les revenus 1992, tel qu'il existait avant d'être abrogé par l'article 10 de la présente loi sortent toutefois leurs pleins effets pour les exercices ultérieurs, sans préjudice de l'application du § 3 dudit article 343 et de l'article 368 du même code tel qu'il était rédigé avant son abrogation par l'article 22 de la présente loi.

Les articles 81 et 82 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, tels qu'ils existaient avant d'être respectivement modifiés par les articles 45 et 47 de la présente loi, restent applicables aux actions en recouvrement et aux actions en restitution de la taxe, des intérêts et des amendes fiscales qui sont nées avant le 1^{er} janvier 1999. ».

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

Ph. MAYSTADT