

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

22 février 2012

PROPOSITION DE LOI

**relative aux dossiers fiscaux non actifs
pendants devant les cours d'appel**

(déposée par
Mmes Sabien Lahaye-Battheu
et Carina Van Cauter)

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

22 februari 2012

WETSVOORSTEL

**betreffende de niet-actieve dossiers
in fiscale zaken voor de hoven van beroep**

(ingediend door
de dames Sabien Lahaye-Battheu
en Carina Van Cauter)

RÉSUMÉ

Cette proposition de loi vise à limiter le nombre de dossiers fiscaux non actifs dont sont saisies les cours d'appel. Il s'agit généralement de litiges dans le cadre desquels l'autorité administrative a déjà statué sur un rôle. Les impôts afférents à un article du rôle ayant fait l'objet d'un appel restent contestés. Tant qu'aucune décision définitive n'est intervenue, les impôts contestés ne peuvent pas être recouvrés.

Cette proposition de loi permet au comptable de clôturer définitivement son dossier et de mettre ainsi fin à l'action. Elle prive en même temps l'autorité fiscale du droit de poursuivre le recouvrement de l'impôt ou de la taxe contestés.

SAMENVATTING

Dit wetsvoorstel strekt ertoe het aantal niet-actieve dossiers in fiscale zaken voor de hoven van beroep in te perken. Het gaat meestal om geschillen waarin eerst door de administratieve overheid over een belastingkohier is beslist. De belastingen die deel uitmaken van een kohierartikel waarvoor hoger beroep is ingesteld, blijven betwist. Zolang geen definitieve uitspraak is gedaan is het niet mogelijk de betwiste belastingen in te vorderen.

Dit wetsvoorstel laat de rekenplichtige toe zijn dossier definitief af te sluiten, waarbij hij een einde maakt aan de vordering. Tegelijk ontzegt het voorstel de belastingoverheid het recht op verdere invordering van de betwiste aanslag of heffing.

N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie	
PS	:	Parti Socialiste	
MR	:	Mouvement Réformateur	
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams	
sp.a	:	socialistische partij anders	
Ecolo-Groen	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen	
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten	
VB	:	Vlaams Belang	
cdH	:	centre démocrate Humaniste	
FDF	:	Fédéralistes Démocrates Francophones	
LDD	:	Lijst Dedecker	
MLD	:	Mouvement pour la Liberté et la Démocratie	

<i>Abréviations dans la numérotation des publications:</i>		<i>Afkortingen bij de nummering van de publicaties:</i>	
DOC 53 0000/000:	Document parlementaire de la 53 ^e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif	DOC 53 0000/000:	Parlementair document van de 53 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA:	Questions et Réponses écrites	QRVA:	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV:	Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)	CRIV:	Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)
CRABV:	Compte Rendu Analytique (couverture bleue)	CRABV:	Beknopt Verslag (blauwe kaft)
CRIV:	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes) (PLEN: couverture blanche; COM: couverture saumon)	CRIV:	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen) (PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft)
PLEN:	Séance plénière	PLEN:	Plenum
COM:	Réunion de commission	COM:	Commissievergadering
MOT:	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)	MOT:	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

<i>Publications officielles éditées par la Chambre des représentants</i>		<i>Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers</i>	
<i>Commandes:</i>		<i>Bestellingen:</i>	
Place de la Nation 2		Natieplein 2	
1008 Bruxelles		1008 Brussel	
Tél. : 02/ 549 81 60		Tel. : 02/ 549 81 60	
Fax : 02/549 82 74		Fax : 02/549 82 74	
www.lachambre.be		www.dekamer.be	
e-mail : publications@lachambre.be		e-mail : publicaties@dekamer.be	

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

De nombreux dossiers fiscaux relatifs à des taxes communales ou provinciales, à des impôts d'État ou à certaines taxes régionales auxquels le Code judiciaire ne s'appliquait pas encore à l'époque sont encore pendants devant les cours d'appel. Étant donné que l'article 730, § 2, du Code judiciaire ne peut pas être appliqué en l'espèce, ces dossiers restent inscrits au rôle. Ils constituent une part importante du "stock de dossiers judiciaires" de certaines cours d'appel. Il n'est pas rare que ce stock soit — à tort — assimilé à un arriéré judiciaire, ces dossiers non résolus contribuant dès lors à entretenir l'image négative du fonctionnement de la Justice.

Or, il est probable que, dans la plupart des affaires, les parties ne soient guère enthousiastes à l'idée de poursuivre la cause. Un grand nombre de demandeurs sont déjà décédés. Les demandeurs déclarés faillis pour lesquels le fisc ne compte plus sur un recouvrement sont tout aussi nombreux. Concernant les impôts locaux, les montants visés sont souvent modestes, de sorte que le coût de la poursuite de la procédure n'est souvent pas proportionnel au gain susceptible d'être retiré à l'issue (incertaine) du litige. Dans d'autres affaires, les parties sont parvenues à un accord mais n'ont pris aucune initiative (ni voulu faire de frais) pour faire radier la cause devant la cour. Il est plus difficile de déterminer si les pouvoirs publics ont toujours fait le nécessaire pour interrompre la prescription du recouvrement de l'impôt contesté (pour autant que nécessaire). En ce qui concerne les impôts fédéraux, souvent, le principal a déjà été payé. Parfois, dans ce cas, des intérêts sont encore dus jusqu'au paiement du principal.

Concrètement, il n'est pas opportun de simplement déclarer l'article 730, § 2, du Code judiciaire applicable à ces anciens litiges. En effet, il s'agit toujours (exception faite des quelques litiges pouvant être pendants pour des taxes communales ou provinciales perçues au comptant) de litiges dans lesquels il a d'abord été statué par l'autorité administrative, dans le respect des garanties juridictionnelles, sur une taxe établie par voie de rôle. Les impôts relevant d'un article du rôle qui font l'objet d'un recours restent contestés. Conformément à l'article 410 du Code des impôts sur les revenus 1992, le recouvrement ne peut pas avoir lieu pour l'imposition contestée tant qu'aucune décision définitive n'a été prise au sujet du recours en justice. Lorsque, par exemple en application de l'article 730, § 2, du Code judiciaire, une affaire est simplement omise du rôle,

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Bij de hoven van beroep zijn nog talrijke fiscale zaken hangend in verband met gemeente-, provincie- en rijksbelastingen evenals bepaalde gewestbelastingen waarvoor het Gerechtelijk Wetboek destijds niet toepasselijk was. Vermits artikel 730, § 2 Ger.W. niet kan worden aangewend, blijven deze zaken op de rol staan. Zij vormen voor bepaalde hoven van beroep een belangrijk deel van de gerechtelijke voorraad. Niet zelden wordt, weliswaar ten onrechte, deze gerechtelijke voorraad als gerechtelijke achterstand beschouwd zodat die hoeveelheid onopgeloste zaken bijdraagt tot een negatief beeld van de werking van Justitie.

Nochtans is het vermoeden groot dat er in de meeste zaken weinig enthousiasme bestaat bij de partijen om de zaak nog verder te zetten. Een aanzienlijk aantal eisers is al overleden; de eisers die failliet verklaard zijn en waarvoor de belastingoverheid geen invorderingsplannen meer heeft, zijn eveneens talrijk. Bij de lokale belastingen is het bedrag van de belastingen vaak gering zodat de kostprijs voor het voortzetten van de zaak dikwijls niet in verhouding staat tot de winst die kan gehaald worden uit de (onzekere) afloop van het geschil. In andere zaken zijn de partijen tot een regeling gekomen en hebben zij geen initiatieven genomen (en kosten willen maken) om de zaak voor het hof te laten doorhalen. Het is moeilijker in te schatten of de overheden steeds het nodige gedaan hebben om de verjaring te stuiten van de invordering van de betwiste belasting (voor zover nodig). Voor de rijksbelastingen zal de hoofdsom dikwijls betaald zijn; soms zijn er in dat geval nog interesten verschuldigd tot aan de betaling van de hoofdsom.

Artikel 730, § 2 Ger.W. zonder meer toepasselijk verklaren op die oude geschillen, is in de concrete omstandigheden geen gepaste oplossing. Het gaat immers steeds (behoudens de enkele geschillen die kunnen hangende zijn omtrent contantbelastingen van gemeenten of provincies) om geschillen waarin eerst door de administratieve overheid, met eerbiediging van jurisdictionele waarborgen, over een belastingkohier is beslist. De belastingen die deel uitmaken van een kohierartikel waarvoor hoger beroep is ingesteld, blijven betwist. Overeenkomstig artikel 410 WIB92 kan voor die betwiste belastingen geen invordering gebeuren zolang geen definitieve uitspraak is gedaan over de vordering in rechte. Wanneer, zoals bij de toepassing van artikel 730, § 2 Ger.W. de zaak alleen maar weggelaten wordt van de rol, is daarmee geen definitieve uitspraak gedaan

aucune décision définitive n'est prise pour autant dans cette affaire, et le fisc reste certes dans l'impossibilité de procéder au recouvrement, mais le comptable doit conserver ce dossier. En d'autres termes, ces affaires ne sont pas totalement liquidées et le risque existe que les comptables, devant de toute façon conserver ces dossiers, jouent la sécurité et réinscrivent systématiquement ces affaires au rôle.

Aussi est-il préférable de prévoir que les comptables peuvent définitivement clôturer leur dossier. Telle qu'elle est libellée, la proposition de loi vise dès lors à faire en sorte qu'il soit mis un terme au litige (la demande en droit) et que l'autorité fiscale soit privée du droit de poursuivre le recouvrement de l'imposition ou du prélèvement contesté de la part qui n'a pas encore été payée ou retenue. L'idée est que les parties, étant passives depuis plusieurs années, se sont montrées désintéressées par un règlement du litige. En outre, dans la plupart des litiges concernés, il n'existe, dans la pratique, plus de possibilités de recouvrement, alors que la majeure partie des impôts a déjà été payée. La proposition de loi repose sur la présomption que l'autorité fiscale n'a pas activé l'affaire dès lors qu'elle estimait ne pas être en mesure de recouvrer l'impôt, les intérêts et les frais impayés. L'autorité fiscale qui souhaite malgré tout conserver la possibilité de procéder à la perception peut ramener l'affaire au rôle.

S'agissant des affaires ramenées au rôle, l'objectif est de les mettre d'emblée en état d'être plaidées, en application de l'article 747 du Code judiciaire. Dans ces conditions, les affaires disparaîtront finalement du rôle.

Il faut tenir compte du fait que, dans l'intervalle, une partie des demandeurs est décédée. En prévoyant que l'extrait du procès-verbal soit envoyé à la dernière adresse connue dans le dossier de la procédure, on évite avant tout que le greffe doive rechercher activement d'éventuels héritiers. Si, par suite d'un décès, le pli judiciaire est renvoyé parce qu'il n'a pu être remis, les héritiers qui souhaitent encore activer la procédure par la suite, peuvent déclarer n'avoir pas réceptionné l'avis de radiation, le délai de trois mois imparti pour faire opposition n'ayant dès lors pas commencé à courir. Les droits de tels héritiers doivent être considérés comme suffisamment préservés (comp. Cass. 8 juin 2011, affaire F.99.0102.N); si un héritier entre dans les droits et devoirs du défunt, on doit s'attendre à ce qu'il examine la situation juridique de ce défunt et prenne ainsi connaissance des documents relatifs au litige en matière fiscale. Une simple demande quant à

over de zaak en blijft de belastingoverheid weliswaar in de onmogelijkheid om in te vorderen, maar moet de rekenplichtige zijn dossier aanhouden. Met andere woorden, de zaken zijn niet helemaal van de baan en de kans bestaat dat de rekenplichtigen op zeker zullen spelen en de zaken systematisch weer op de rol zullen zetten; zij moeten toch hun dossier aanhouden.

Het is daarom beter om te bepalen dat de rekenplichtigen hun dossier definitief kunnen afsluiten. Zoals het wetsvoorstel geformuleerd is, wordt er dan ook voor gekozen om zowel een einde aan het geschil (de vordering in rechte) te maken als de belastingoverheid het recht te ontzeggen op verdere invordering van de betwiste aanslag of heffing voor het deel dat nog niet betaald of ingehouden werd. De idee is dat de partijen, door hun jarenlange passiviteit, blijk hebben gegeven van een desinteresse in de afhandeling van de betwisting. Bovendien geldt dat in de meeste van de betreffende geschillen geen praktische mogelijkheden tot invordering meer bestaan, terwijl het merendeel van de belastingen al zijn betaald. Het wetsvoorstel steunt dan ook op het vermoeden dat de belastingoverheid de zaak niet activeerde omdat hij geen kans meer zag op invordering van de nog niet-betaalde belasting, interest en kosten. De belastingoverheid die toch nog de mogelijkheid wenst open te houden om tot inning over te gaan, kan de zaak weer op de rol brengen.

Voor de zaken die weer op de rol gebracht worden, is het de bedoeling om ze meteen in staat te laten stellen voor pleidooi via de toepassing van artikel 747 Ger.W. Op die manier zullen de zaken uiteindelijk van de rol verdwijnen.

Er moet rekening mee gehouden worden dat een deel van de eisers ondertussen is overleden. Door te bepalen dat het uittreksel uit het proces-verbaal wordt verstuurd naar het adres dat als laatste gekend is in het dossier van de rechtspleging, wordt in eerste instantie vermeden dat de griffie actief op zoek zou moeten gaan naar eventuele erfgenamen. Wanneer, wegens het overlijden, de gerechtsbrief onbesteld terugkeert, zullen erfgenamen die naderhand de procedure toch nog willen activeren, kunnen aanvoeren dat er geen ontvangst was van de mededeling van de schrapping, waardoor de termijn van drie maanden om verzet in te dienen, niet begon te lopen. De rechten van dergelijke erfgenamen moeten geacht worden voldoende vrijwaard te zijn (vgl. Cass. 8 juni 2001, zaak F.99.0102.N); indien een erfgenaam in de rechten en plichten van de overledene treedt, moet verwacht worden dat hij de juridische toestand van die overledene onderzoekt en op die manier kan kennis

l'état de la question adressée au greffe lui permettra de décider s'il souhaite ou non réactiver l'affaire.

En ce qui concerne les sociétés déclarées en faillite, dont la faillite a été clôturée par manque d'actif, on peut supposer qu'avant leur liquidation, le représentant de ces sociétés aura pris les mesures nécessaires pour faire suivre le courrier à son adresse. En l'espèce, les liquidateurs sont eux-mêmes chargés de poursuivre les procédures fiscales et d'en assurer le suivi; on peut supposer que, dans les cas où ils omettent, pendant toutes ces années, de poursuivre le litige en matière fiscale, ils s'attendent à ne pas obtenir gain de cause.

nemen van de documenten over het betreffende fiscale geschil. Eenvoudige navraag op de griffie over de stand van zaken, zal hem toelaten te beslissen of hij de zaak wenst te reactiveren of niet.

Wat de faillietverklarde vennootschappen betreft waarvan het faillissement wegens gebrek aan actief gesloten is, mag verwacht worden dat de vertegenwoordiger van de vennootschappen die nog, voor hun vereffening, zouden bestaan, de nodige maatregelen genomen hebben om de post bij hen te laten toekomen. Hier geldt trouwens dat de vereffenaars zelf de opdracht hebben om de fiscale procedures te benaarstigen en op te volgen; in de gevallen waarin ze de fiscale betwisting al die jaren niet voortzetten, mag vermoed worden dat ze geen kans op slagen verwachten.

Sabien LAHAYE-BATTHEU (Open Vld)
Carina VAN CAUTER (Open Vld)

PROPOSITION DE LOI

Article 1^{er}

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Art. 2

Dans les affaires dont a été saisie une cour d'appel en application de:

— l'article 377 du Code des impôts sur les revenus 1992, tel qu'il était rédigé avant son remplacement par la loi du 15 mars 1999;

— l'article 278 du Code des impôts sur les revenus 1964, modifié par les lois du 30 mai 1972, du 16 mars 1976, du 19 juillet 1979 et du 8 août 1980, tel qu'il était rédigé avant son remplacement par l'arrêté royal du 10 avril 1992;

— l'article 2, alinéa 1^{er}, du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus, remplacé par l'arrêté royal du 29 mars 1994, tel qu'il était rédigé avant sa modification par la loi du 15 mars 1999;

— les articles 3 et 4 de la loi du 22 juin 1877 apportant des modifications à la législation des patentes, tel qu'ils étaient rédigés avant leur abrogation par la loi du 23 décembre 1986;

— l'article 10 de la loi du 23 décembre 1986 relative au recouvrement et au contentieux en matière de taxes provinciales et locales, renvoyant à l'un des articles précités en matière d'impôts sur les revenus, tel qu'il était rédigé avant son abrogation par la loi du 24 décembre 1996;

— l'article 11 de la loi du 24 décembre 1996 relative à l'établissement et au recouvrement des taxes provinciales et communales, tel qu'il était rédigé avant son annulation par l'arrêt 30/98 du 18 mars 1998 de la Cour constitutionnelle;

— ou de l'article 35quinquiesdecies, § 3, de la loi du 26 mars 1971 sur la protection des eaux de surface contre la pollution, inséré par le décret du 6 juillet 1994, tel qu'il était rédigé avant sa modification par le décret du 22 décembre 2000,

WETSVOORSTEL

Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

Art. 2

In de zaken die voor een hof van beroep aanhangig zijn gemaakt met toepassing van:

— artikel 377 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992, zoals het luidde voor zijn vervanging bij de wet van 15 maart 1999;

— artikel 278 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1964, gewijzigd bij de wetten van 30 mei 1972, 16 maart 1976, 19 juli 1979 en 8 augustus 1980, zoals het luidde voor zijn vervanging bij het koninklijk besluit van 10 april 1992;

— artikel 2, eerste lid van het Wetboek van de met de Inkomstenbelastingen Gelijkgestelde Belastingen, vervangen bij het koninklijk besluit van 29 maart 1994, zoals het luidde voor de wijziging ervan bij de wet van 15 maart 1999;

— de artikelen 3 en 4 van de wet van 22 juni 1877 tot wijziging van de wetgeving op de patenten, zoals deze luiden voor hun opheffing bij de wet van 23 december 1986;

— artikel 10 van de wet van 23 december 1986 betreffende de invordering en de geschillen ter zake van provinciale en plaatselijke heffingen, met verwijzing naar één van de hiervoor genoemde artikelen inzake de inkomstenbelastingen, zoals die bepaling luidde vóór de opheffing ervan door de wet van 24 december 1996;

— artikel 11 van de wet van 24 december 1996 betreffende de vestiging en de invordering van de provincie- en gemeentebelastingen, zoals dit luidde voor de vernietiging ervan door het arrest 30/98 van 18 maart 1998 van het Grondwettelijk Hof;

— of artikel 35quinquiesdecies, § 3 van de wet van 26 maart 1971 op de bescherming van de oppervlaktewateren tegen verontreiniging, ingevoegd bij het decreet van 6 juli 1994 zoals het luidde voor de wijziging ervan bij het decreet van 22 december 2000,

et dont les débats n'ont plus été continués depuis plus de dix ans à compter de l'entrée en vigueur de la présente loi, le premier président de chaque cour d'appel ou le magistrat qu'il désigne au sein de sa cour, peut rayer d'office l'affaire du rôle.

Art. 3

La radiation s'effectue par la consignation, dans un procès-verbal, de l'audience publique au cours de laquelle la cour a décidé de rayer l'affaire.

Dans les cinq jours suivant la radiation, le greffe du tribunal envoie aux parties concernées un pli judiciaire comprenant un extrait du procès-verbal les concernant, et ce, à la dernière adresse communiquée dans le dossier de la procédure.

Ce même extrait est envoyé par simple lettre aux avocats des parties.

Art. 4

La radiation a pour effet de mettre un terme au litige, à moins qu'une ou plusieurs des parties s'y opposent de la manière prévue à l'article 5.

En conséquence de cette radiation, l'autorité fiscale contre laquelle la demande a été formée n'a plus le droit de recouvrer les impôts, intérêts et frais non encore perçus ou retenus qui étaient dus sur la base de l'imposition ou du prélèvement contesté. La radiation de l'affaire décharge les comptables de leur responsabilité vis-à-vis de la suite de l'exécution de l'article de rôle relatif à ces impositions ou prélèvements.

Art. 5

Les parties peuvent s'opposer à la radiation de l'affaire et à l'extinction du litige en déposant, à peine de déchéance, dans les six mois suivant la réception de la notification de la radiation conformément à l'article 3, alinéa 2, une requête en trois exemplaires au greffe civil de la cour d'appel, dans laquelle ils demandent de réinscrire l'affaire au rôle en vue de poursuivre le règlement du litige.

en die sinds meer dan tien jaar te rekenen vanaf de inwerkingtreding van deze wet niet zijn voortgezet, kan de eerste voorzitter van elk hof van beroep of de magistraat die hij aanstelt binnen zijn hof, ambtshalve de zaak van de rol te schrappen.

Art. 3

De schrapping gebeurt door opname in een proces-verbaal van de openbare terechtzitting waarin het hof beslist de zaak te schrappen.

De griffie van het hof verstuurt binnen vijf werkdagen na de schrapping een gerechtsbrief met uittreksel van het proces-verbaal dat de betrokken partijen aangaat, naar die partijen en dit op het laatst in het dossier van de rechtspleging meegedeelde adres.

Eenzelfde uittreksel wordt per gewone brief aan de advocaten van de partijen toegestuurd.

Art. 4

De schrapping heeft tot gevolg dat een einde komt aan het geschil, tenzij een of meer van de partijen zich daartegen verzet op de wijze bepaald in artikel 5.

De belastingoverheid tegen wie de vordering was ingesteld, is als gevolg van de schrapping niet langer gerechtigd de nog niet geïnde of ingehouden belastingen, interesten en kosten die op grond van de bestreden aanslag of heffing verschuldigd waren, in te vorderen. De rekenplichtigen ten aanzien van die aanslagen of heffingen zijn door de schrapping van de zaak van hun verantwoordelijkheid voor de verdere uitvoering van het betrokken kohierartikel ontslagen.

Art. 5

De partijen kunnen zich tegen de schrapping van de zaak en de beëindiging van het geschil verzetten door, op straffe van verval, binnen zes maanden na de ontvangst van de mededeling van de schrapping overeenkomstig artikel 3, tweede lid een verzoekschrift in drie exemplaren neer te leggen op de burgerlijke griffie van het hof van beroep waarin zij vragen om de zaak opnieuw op de rol te zetten ten einde het geschil verder af te handelen.

Le greffe convoque les parties à comparaître en audience publique. Cette audience est considérée comme une audience d'introduction et l'affaire est ensuite traitée conformément aux articles 747 et suivants du Code judiciaire.

20 janvier 2012

De griffie roept de partijen op om te verschijnen in openbare terechtzitting. Deze zitting wordt als een inleidingszitting beschouwd en de zaak wordt verder afgehandeld overeenkomstig artikel 747 en volgende van het Gerechtelijk Wetboek.

20 januari 2012

Sabien LAHAYE-BATTHEU (Open Vld)
Carina VAN CAUTER (Open Vld)