

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

26 juni 2015

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek
van de inkomstenbelastingen 1992 wat betreft
de herinneringsbrieven voor onbetaalde
inkomstenbelastingen**

(ingediend door de heer Rob Van de Velde)

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

26 juin 2015

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code des impôts
sur les revenus 1992 en ce qui concerne
les lettres de rappel envoyées en cas de
non-paiement des impôts**

(déposée par M. Rob Van de Velde)

SAMENVATTING

In de inkomstenbelastingen verstuurt de fiscus in de regel een laatste herinnering tot betalen per aangetekende brief minstens een maand voordat de gerechtsdeurwaarder een bevel van betaling mag betekenen. Jaarlijks worden echter 200 000 van de 250 000 aangetekende herinneringsbrieven niet afgehaald. Dit wetsvoorstel bepaalt dat de herinnering per gewone brief mag verstuurd worden. Zo kan de fiscus een aanzienlijke besparing realiseren.

RÉSUMÉ

Dans le cadre des impôts sur les revenus, le fisc envoie, en règle générale, un dernier rappel par voie recommandée au moins un mois avant le commandement qui sera fait par huissier de justice. Chaque année, sur les 250 000 lettres de rappel envoyées en recommandé, 200 000 ne sont toutefois pas retirées. Cette proposition de loi prévoit que les rappels peuvent être envoyés par courrier ordinaire, ce qui permettrait au fisc de réaliser une économie considérable.

N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie
PS	:	Parti Socialiste
MR	:	Mouvement Réformateur
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten
sp.a	:	socialistische partij anders
Ecolo-Groen	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
cdH	:	centre démocrate Humaniste
VB	:	Vlaams Belang
PTB-GOI	:	Parti du Travail de Belgique – Gauche d'Ouverture
FDF	:	Fédéralistes Démocrates Francophones
PP	:	Parti Populaire

Afkortingen bij de nummering van de publicaties:

DOC 54 0000/000:	Parlementair document van de 54 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA:	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV:	Voorlopige versie van het Integraal Verslag
CRABV:	Beknopt Verslag
CRIV:	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)
PLEN:	Plenum
COM:	Commissievergadering
MOT:	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

Abréviations dans la numérotation des publications:

DOC 54 0000/000:	Document parlementaire de la 54 ^e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif
QRVA:	Questions et Réponses écrites
CRIV:	Version Provisoire du Compte Rendu intégral
CRABV:	Compte Rendu Analytique
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:	Séance plénière
COM:	Réunion de commission
MOT:	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers

Bestellingen:
Natieplein 2
1008 Brussel
Tel. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.dekamer.be
e-mail : publicaties@dekamer.be

De publicaties worden uitsluitend gedrukt op FSC gecertificeerd papier

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants

Commandes:
Place de la Nation 2
1008 Bruxelles
Tél. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.lachambre.be
courriel : publications@lachambre.be

Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

De wettelijke verplichting voor ontvangers om een aangetekende herinneringsbrief te versturen ten minste één maand voordat de gerechtsdeurwaarder een bevel van betaling mag betekenen, werd ingevoerd bij de wet van 5 december 2001.¹ Deze regel is in feite een wettelijke verankering van een regel van behoorlijk bestuur, waarvan werd vastgesteld dat niet alle ontvangers deze naleefden.

Op deze wettelijke verplichting werd meteen in een uitzondering voorzien voor het geval de rechten van de Schatkist in gevaar zijn. Later werd daar aan toegevoegd dat na inkohiering van de bedrijfsvoorheffing², de roerende voorheffing en de in artikel 1 van het WIGB vermelde belastingen³ evenmin een herinneringsbrief dient te worden verstuurd. Voor deze belastingen wordt niet vereist dat de ontvanger nog eens een herinneringsbrief verstuurt omdat zij spontaan dienen te worden aangegeven waardoor de schuldenaar het bedrag kent en/of hij voorafgaand aan de inkohiering reeds een administratieve aanmaning ontvangt.⁴

Deze regel is niet voorgeschreven op straffe van nietigheid. Het versturen van de herinneringsbrief stuit evenmin de verjaring. Hij heeft enkel tot gevolg dat de belastingschuldigen, bij gebrek aan betaling binnen de wettelijke termijn, niet meteen worden geconfronteerd met een gerechtsdeurwaarderexploot en de daaraan verbonden kosten.

De belastingschuldigen zijn immers niet steeds op de hoogte van de te betalen inkomstenbelastingen. Het gebeurt dat de aanslagbiljetten naar het verkeerde adres worden verstuurd. Dit is in het bijzonder het geval van een verhuis, een feitelijke scheiding of bij overlijden waarbij standaard het aanslagbiljet naar de laatste woonplaats van de overledene wordt verstuurd. Het aanslagbiljet bereikt geen enkele schuldenaar of slechts één van de personen, zonder dat de andere belastingschuldigen er noodzakelijkerwijze van op de hoogte zijn.

¹ Wet van 5 december 2001 tot wijziging van artikel 298 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, *BS* 8 januari 2002.

² Art. 17 Programmawet 20 juli 2006, *B.S.* 28 juli 2006, tweede uitg.

³ Art. 65, 1° en 2° wet 22 december 2009 houdende fiscale en diverse bepalingen, *B.S.* 31 december 2009, tweede uitg.

⁴ *Parl. St.*, Kamer, 2005-06, nr. 51-2517/002, 8 en *Parl. St.*, Kamer, 2008-09, nr. 52-2170/001, 37.

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

L'obligation légale, pour les receveurs, d'adresser un rappel par voie recommandée au moins un mois avant le commandement qui sera fait par huissier de justice, a été instaurée par la loi du 5 décembre 2001.¹ Cette règle constitue en fait un ancrage dans la loi d'un principe de bonne administration. Il a été constaté que cette règle n'était pas respectée par tous les receveurs.

Cette obligation légale a immédiatement été assortie d'une exception lorsque les droits du Trésor sont en péril. Une disposition prévoyant qu'après l'enrôlement du précompte professionnel², du précompte mobilier et des taxes mentionnées à l'article 1^{er} du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus³, il ne fallait pas non plus envoyer de lettre de rappel, y a été ajoutée ultérieurement. Pour ces taxes, il n'est pas requis du receveur qu'il envoie encore un rappel, dès lors que leur montant doit être déclaré spontanément et est donc connu du débiteur et/ou que ce dernier reçoit déjà une sommation administrative préalablement à l'enrôlement.⁴

Cette règle n'est pas prescrite à peine de nullité. L'envoi de la lettre de rappel n'interrompt pas non plus la prescription. Il implique seulement que, faute de paiement dans le délai légal, les redevables ne sont pas immédiatement confrontés à un exploit d'huissier, ni aux coûts qui y sont liés.

En effet, les redevables n'ont pas toujours connaissance des impôts sur les revenus qui doivent être payés. Il arrive que les avertissements-extraits de rôle ne soient pas envoyés à la bonne adresse, en particulier en cas de déménagement, de séparation de fait ou de décès. Dans ce cas, l'avertissement-extrait de rôle est généralement envoyé au dernier domicile de la personne décédée. L'avertissement-extrait de rôle n'est reçu par aucun débiteur ou il n'est reçu que par une seule des personnes visées sans que les autres redevables en aient nécessairement connaissance.

¹ Loi du 5 décembre 2001 modifiant l'article 298 du Code des impôts sur les revenus 1992, *Moniteur belge* du 8 janvier 2002.

² Art. 17 de la loi-programme du 20 juillet 2006, *Moniteur belge* du 28 juillet 2006, deuxième éd.

³ Art. 65, 1° et 2° de la loi du 22 décembre 2009 portant des dispositions fiscales et diverses, *Moniteur belge* du 31 décembre 2009, deuxième éd.

⁴ *Doc. Parl.*, Chambre, 2005-06, n° 51-2517/002, 8 et *Doc. Parl.*, Chambre, 2008-09, n° 52-2170/001, 37.

De praktijk leert dat een herinneringsbrief nuttig is. Van de 250 000 aangetekende herinneringsbrieven die jaarlijks worden verzonden, worden er 50 000 afgehaald. We mogen veronderstellen dat deze belastingsschuldigen te goeder trouw handelen en wellicht spontaan tot betaling overgaan. Tot deze groep behoren de belastingsschuldigen die niet de geadresseerden zijn van het aanslagbiljet. Bij andere nalatige schuldenaren is de laattijdigheid wellicht eerder te wijten aan een minder ordelijke administratie of stiptheid in de betalingen. Het komt ook voor dat een overschrijving misloopt doordat zij niet correct wordt ingevoerd. Deze belastingsschulden te goeder trouw zullen de kostprijs van de aangetekende zending (5,70 euro) ongetwijfeld verwensen.

Année	Nombre d'avertissements	Avertissements retirés	Avertissements non retirés	Coût de l'envoi recommandé
2011	249 963	52 853	197 110	1 424 789 euro
2012	264 267	56 736	207 531	1 506 322 euro
2013	258 606	54 581	204 025	1 474 054 euro

Bron: *Vr. en Antw.*, Kamer, 54-018, 142 (vr. nr. 4, Rob Van de Velde, 4 november 2014).

Daarentegen worden jaarlijks 200 000 aangetekende herinneringsbrieven bij de post niet afgehaald. De kostprijs van deze aangetekende verzendingen moet door de schatkist worden voorgesloten. Bij de invoering van de wettelijke verplichting om voorafgaand aan het bevel van betaling een aangetekende herinneringsbrief te versturen, rekende de administratie op extra uitgaven van 1 200 000 à 5 000 000 euro per jaar.⁵ Om die reden werden deze uitgaven expliciet ten laste gelegd van de belastingsschuldige.

Jaarlijks vertegenwoordigen de 200 000 niet-afgehaalde aangetekende herinneringsbrieven een uitgave van 1 150 000 euro.⁶ Of de schatkist deze kosten kan recupereren is onzeker. Met dit voorstel worden deze kosten uitgespaard. Daarnaast worden de personeelskosten voor het afdrukken en verzenden van de aangetekende brieven en het klasseren van de teruggekeerde exemplaren gedrukt. De werkelijke besparing zal derhalve wellicht een veelvoud zijn.

⁵ 50 à 200 miljoen BEF, Verslag, *Parl. St.*, Senaat, 2000-01, nr. 2-505/4, 3.

⁶ 5,7 euro per brief x 200 000 is afgerond 1 150 000 euro.

La pratique indique que les lettres de rappel sont utiles. Sur les 250 000 rappels adressés chaque année par envoi recommandé, 50 000 sont retirés. Il peut être présumé que ces redevables agissent de bonne foi et qu'ils effectuent sans doute spontanément le paiement demandé. Il y a parmi ceux-là les redevables qui ne sont pas les destinataires de l'avertissement-extrait de rôle. Pour d'autres débiteurs négligents, le retard est plutôt dû à un certain manque d'ordre administratif ou de ponctualité en matière de paiements. Il arrive également que certains virements échouent parce qu'ils ne sont pas correctement introduits. Ces redevables de bonne foi maudissent certainement le coût de l'envoi recommandé (5,70 euros).

Jaar	Aantal aanmaningen	Afgehaalde aanmaningen	Niet-afgehaalde aanmaningen	Kostprijs aangetekende zending
2011	249 963	52 853	197 110	1 424 789 euro
2012	264 267	56 736	207 531	1 506 322 euro
2013	258 606	54 581	204 025	1 474 054 euro

Source: Questions et réponses, Chambre, 54-018, 142 (question n° 4 de M. Rob Van de Velde, 4 novembre 2014).

En revanche, chaque année, quelque 200 000 lettres de rappel recommandées ne sont pas retirées à la poste. Le coût de ces envois recommandés doit être avancé par le Trésor. Lors de l'instauration de l'obligation légale de faire précéder le commandement d'une lettre de rappel recommandée, l'administration évaluait le supplément de dépenses à 1 200 000 à 5 000 000 d'euros par an⁵. Aussi, ces dépenses ont-elles été mises explicitement à charge du contribuable.

Les lettres de rappel recommandées non retirées représentent une dépense de 1 150 000 euros par an⁶. Il n'est pas certain que le Trésor puisse récupérer ces coûts. La présente proposition de loi vise à éviter ces coûts. Les coûts de personnel pour l'impression et l'envoi des lettres recommandées et le classement des exemplaires renvoyés sont, eux aussi, réduits. L'économie réelle sera dès lors sans doute nettement plus importante.

⁵ 50 à 200 millions de FB, Rapport, *Sénat*, 2000-01, n° 2-505/4, 3.

⁶ 5,7 euros par lettre x 200 000 égale, en arrondissant, 1 150 000 euros.

Het Vlaams Gewest geeft hier alvast het goede voorbeeld. Met de invoering van de Vlaamse Codex Fiscaliteit werd de verplichting om een laatste herinnering te versturen behouden maar gebeurt dit sinds 1 januari 2014 per gewone brief.⁷

Rob VAN DE VELDE (N-VA)

La Région flamande donne en tout cas le bon exemple. Le Code flamand de la fiscalité a maintenu l'obligation d'envoyer un dernier rappel, mais depuis le 1^{er} janvier 2014, celui-ci est envoyé par pli ordinaire.⁷

⁷ Art. 3.10.2.0.1 VCF — VI. Decreet van 13 december 2013 houdende de Vlaamse Codex Fiscaliteit, *BS* 23 december 2013; Memorie van toelichting, *Parl.St.*, VI. Parl., 2013-14, nr. 2210/1, 49-50.

⁷ Art. 3.10.2.0.1 VCF — Décret du 13 décembre 2013 portant le Code flamand de la Fiscalité, *Moniteur belge* du 23 décembre 2013; Exposé des motifs, *Doc. Parl.*, VI. Parl., 2013-14, n° 2210/1, 49-50.

WETSVOORSTEL**Artikel 1**

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

Art. 2

Artikel 298, § 2, tweede lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 5 december 2001, wordt vervangen als volgt:

“Deze ambtenaren sturen een herinneringsbrief ten minste een maand voordat de gerechtsdeurwaarder een bevel tot betaling opstelt, behalve indien de rechten van de Schatkist in gevaar zijn”.

11 juni 2015

Rob VAN DE VELDE (N-VA)

PROPOSITION DE LOI**Article 1^{er}**

La présente loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

Art. 2

L'article 298, § 2, alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi du 5 décembre 2011, est remplacé par ce qui suit:

“Ces fonctionnaires adresseront un rappel au moins un mois avant le commandement qui sera fait par huis-sier de justice, sauf si les droits du Trésor sont en péril.”.

11 juin 2015