

Chambre des Représentants

SESSION 1983-1984

11 OCTOBRE 1983

PROPOSITION DE LOI

suspendant l'exigibilité de l'impôt
jusqu'au paiement effectif des créances
dont le contribuable est lui-même titulaire
contre l'Etat

(Déposée par M. Petitjean et cs.)

DEVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

La compensation, qui est organisée par les articles 1289 et suivants du Code civil, permet à deux personnes qui se trouvent débitrices l'une envers l'autre d'éteindre leurs dettes réciproquement, à l'instant où elles se trouvent exister à la fois, jusqu'à concurrence de leurs quotités respectives, ainsi que le stipule l'article 1290 du même Code.

En matière de droit public, c'est-à-dire lorsque le particulier est à la fois débiteur et créancier de l'Etat, la compensation légale est également d'application, pour autant toutefois que le particulier soit créancier et débiteur d'un seul et même département ministériel.

C'est ainsi qu'en matière d'impôts, la compensation entre une créance de l'Etat (née d'un enrôlement à charge du contribuable) et une créance du contribuable (née d'un dégrèvement qui lui est accordé) est tout à fait concevable, pour autant que les créances respectives répondent aux conditions de liquidité et d'exigibilité requises par le Code civil.

Cependant, la loi du 15 mai 1846 sur la comptabilité de l'Etat, notamment en son article 40, considérant chaque département ministériel comme constituant, au point de vue de la comptabilité, une entité distincte, s'oppose à ce que la compensation légale s'opère entre les dettes et les créances, fussent-elles de même origine, qu'un particulier pourrait avoir à sa charge ou en sa faveur, vis-à-vis de divers départements ministériels (voir l'arrêt de la Cour de cassation du 29 novembre 1923, *Pasicrisie* 1924, I, p. 52). Or, en pratique, cette situation se rencontre très fréquemment.

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1983-1984

11 OKTOBER 1983

WETSVOORSTEL

tot schorsing van de invorderbaarheid
van de belastingen totdat de schuldvorderingen
van de belastingplichtige op de Staat
werkelijk zijn betaald

(Ingediend door de heer Petitjean c.s.)

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Op grond van de bij de artikelen 1289 en volgende van het Burgerlijk Wetboek ingestelde schuldvergelijking kunnen twee personen die elkaars schuldenaar zijn, hun wederzijdse schulden teniet doen « op het ogenblik dat zij tegelijk bestaan, ten belope van hun wederkerig bedrag », aldus artikel 1290 van datzelfde Wetboek.

Ook in publiekrechtelijke aangelegenheden — wanneer met andere woorden een particulier tegelijk schuldenaar en schuldeiser is ten opzichte van de Staat — is de wettelijke schuldvergelijking toepasselijk, voor zover de betrokken persoon schuldenaar en schuldeiser is ten opzichte van een zelfde ministerieel departement.

Zo is inzake belastingen een schuldvergelijking tussen een schuldvordering van de Staat (voortvloeiend uit een inkohiering ten laste van de belastingplichtige) en een schuldvordering van de belastingplichtige (voortvloeiend uit een hem toegestane belastingvermindering) zeer goed denkbaar, voor zover de respectieve schulden vaststaande en opeisbaar zijn overeenkomstig de voorwaarden van het Burgerlijk Wetboek.

De wet van 15 mei 1846 op de Rijkscomptabiliteit, en met name artikel 40, beschouwt evenwel elk ministerieel departement als een onderscheiden boekhoudkundige eenheid, waardoor geen wettelijke schuldvergelijking mogelijk is tussen de schulden en schuldvorderingen, ook al hebben die dezelfde oorzaak, die een particulier in zijn voor- of nadeel ten opzichte van verschillende ministeriële departementen heeft (zie het arrest van het Hof van Cassatie van 29 november 1923, *Pas.* 1924, I, blz. 52). Feitelijk doet zulks zich heel vaak voor.

L'on pense bien sûr, immédiatement et en premier lieu, aux entreprises de travaux publics réalisant, pour compte des pouvoirs publics, d'importants travaux de voirie, de construction de bâtiments ou d'infrastructures diverses. Ces entreprises sont souvent créancières des pouvoirs publics pour de très importants montants; or le paiement de ces créances — même lorsqu'elles sont certaines et exigibles — nécessite de longs délais en raison des procédures administratives de contrôle devant aboutir, en fin de compte, à l'autorisation de paiement effectif. Si, entre-temps, l'entreprise a fait l'objet d'une imposition et que celle-ci est devenu exigible par la voie de l'enrôlement, l'on devine aisément que l'entreprise risque de se trouver confrontée à des sérieux problèmes de trésorerie. La pratique judiciaire révèle même que, parfois, semblable situation peut provoquer la faillite de l'entreprise qui se trouve en état de cessation de paiement vis-à-vis de ses propres créanciers alors même que, en raison de la créance dont elle dispose elle-même sur l'Etat-client, son actif dépasse largement son passif.

Il peut arriver ainsi que, pour pouvoir honorer sa dette d'impôt dans les délais impartis, l'entrepreneur, à défaut de liquidités résultant du non-paiement de ses créances sur l'Etat, soit contraint d'emprunter à des taux d'intérêt élevé.

Au mieux, si l'administration fiscale n'exige pas le paiement immédiat des cotisations enrôlées et accepte de postposer le règlement de celles-ci, l'entrepreneur — sans être contraint d'emprunter auprès d'organismes financiers — verra sa dette d'impôt s'accroître d'un substantiel intérêt fixé au taux légal de 1 % par mois.

Dans les deux dernières hypothèses envisagées, il résulte pour l'entreprise une augmentation de ses charges financières, entraînant nécessairement une réduction de la rentabilité de l'activité.

Quoiqu'elle soit particulièrement sensible pour les grosses sociétés réalisant d'importants programmes de travaux publics, la situation dénoncée concerne aussi toute une série de petits artisans ou de titulaires de professions libérales qui réalisent des travaux de moindre importance ou prestent des services, même occasionnellement, pour compte de l'Etat ou d'établissements de droit public.

La présente proposition de loi vient en aide à ces entrepreneurs, à la fois contribuables et créanciers des pouvoirs publics. Sans aller jusqu'à réaliser une compensation pure et simple, la proposition vise à suspendre l'exigibilité de l'impôt jusqu'au paiement effectif des créances dont le contribuable est lui-même titulaire contre l'Etat. De la sorte, on évitera aux entreprises concernées un accroissement de leurs charges financières ou une détérioration de leur trésorerie, inconvénients majeurs qu'elles doivent fréquemment subir actuellement, sans y avoir la moindre part de responsabilité, en raison des lenteurs administratives qui retardent, souvent de manière déraisonnable, le paiement des créances détenues sur les pouvoirs publics.

En raison du moyen de défense qu'elle offre aux créanciers de l'Etat, il est à espérer que la présente proposition aura — notamment — pour effet de hâter le paiement effectif des créances concernées.

Il appartiendra au Roi de régler l'exécution des présentes dispositions, notamment en arrêtant la liste des organismes et des établissements de droit public relevant de l'autorité hiérarchique de l'Etat qui seront concernés par la présente proposition de loi.

C. PETITJEAN

Naturlijk denkt men in de eerste plaats aan ondernemingen van openbare werken, die voor rekening van de overheid belangrijke wegen-, woningbouw- of allerlei infrastructuurwerken uitvoeren. Vaak is de overheid die ondernemingen aanzienlijke bedragen schuldig. Welnu, de betaling van die schulden — ook al zijn ze vaststaande en opeisbaar — vergt veel tijd wegens de administratieve controleprocedures die uiteindelijk tot de machtiging tot effectieve betaling moeten leiden. Men kan zich gemakkelijk indenken dat een bedrijf met ernstige liquiditeitsproblemen kan worden geconfronteerd wanneer het inmiddels een belasting moet betalen die via inkohiering invorderbaar is geworden. Uit de rechtszaken blijkt dat zulks soms zelfs het faillissement van de onderneming kan veroorzaken wanneer deze haar eigen schuldeisers niet meer kan betalen, terwijl haar activa, gezien de schuldvordering op haar klant, de Staat, ruimschots haar passiva overtreffen.

Zo kan het gebeuren dat een ondernemer bij gebrek aan kasmiddelen omdat de Staat zijn schulden niet betaalt, tegen hoge rentevoet moet gaan lenen om binnen de gestelde termijn zijn eigen belastingsschuld te kunnen betalen.

In het beste geval, wanneer het belastingbestuur niet de onmiddellijke betaling van de ingekohierde bedragen eist en uitstel toestaat, ziet de ondernemer, zonder dat hij bij financiële instellingen hoeft te gaan lenen, toch zijn belastingsschuld aangroeiën met de wettelijk vastgestelde rente van 1 % per maand.

In beide gevallen noteert de onderneming een verzwarende van de financiële lasten, uiteraard ten koste van haar rendabiliteit.

Die wantoestand treft in 't bijzonder de grote vennootschappen die belangrijke programma's inzake openbare werken uitvoeren, maar ook een hele reeks ambachtslieden en vrije beroepen, die kleinere werken uitvoeren of zelfs occasioneel voor rekening van de Staat of van publiekrechtelijke instellingen diensten presteren, lijden eronder.

Het onderhavige wetsvoorstel komt de ondernemers te hulp die tegelijk belasting moeten betalen én schuldeiser zijn ten aanzien van de overheid. Zonder daarom tot een zuivere schuldvergelijking te willen komen, wil het voorstel de invorderbaarheid van de belasting schorsen tot de schuldvorderingen zijn betaald die de belastingplichtige zelf op de Staat heeft. Zo kan worden voorkomen dat de betrokken ondernemingen hun financiële lasten zien stijgen of hun kastoestand zien verslechteren. Dat zijn immers de grote nadelen die zij — zonder zelf ook maar enigszins ervoor verantwoordelijk te zijn — thans regelmatig ondervinden wegens de administratieve procedure die vaak op een onredelijke wijze de betaling van schuldvorderingen op de overheid vertraagt.

Het valt te hopen dat de werkelijke betaling van de betrokken schuldvorderingen bespoedigd wordt door het verweermiddel dat het onderhavige wetsvoorstel aan de schuldeisers van de Staat biedt.

Het behoort de Koning om de uitvoering van de onderstaande bepalingen te regelen door met name de lijst vast te stellen van de publiekrechtelijke organen en instellingen die onder het hiërarchische gezag van de Staat ressorteren en waarop het onderhavige wetsvoorstel van toepassing is.

PROPOSITION DE LOI

Article 1

Le Chapitre VIII du Titre IV de l'arrêté royal du 26 février 1964 portant coordination des dispositions légales relatives aux impôts sur les revenus est complété par un article 304bis, rédigé comme suit :

« Art. 304bis. — Dans le chef des contribuables titulaires de créances liquides et exigibles sur l'Etat ou sur des organismes ou des établissements de droit public relevant de l'autorité hiérarchique de l'Etat en raison de travaux, de fournitures ou de services prestés ou effectués en faveur de ceux-ci, l'exigibilité des impôts visés aux articles 303 et 304 est, par dérogation à ces dispositions, suspendue jusqu'au paiement effectif de la créance dont le contribuable est titulaire sur les institutions publiques visées par la présente disposition, sans cependant que ce délai puisse être inférieur à ceux visés aux articles 303 et 304. »

Art. 2

L'article 305, alinéa premier, du même arrêté, est remplacé par la disposition suivante :

« Art. 305. — A défaut de paiement dans les délais fixés aux articles 303 et 304, mais sans préjudice de l'application de l'article 304bis, les sommes dues sont productrices au profit du Trésor pour la durée du retard, d'un intérêt fixé à 1 % par mois civil. »

Art. 3

La présente loi est d'application à partir de l'exercice d'imposition 1984.

22 juin 1983.

C. PETITJEAN
J. DAEMS
G. MUNDELEER
D. DUCARME

WETSVOORSTEL

Artikel 1

Hoofdstuk VIII, Titel IV, van het koninklijk besluit van 26 februari 1964 tot coördinatie van de wetsebepalingen betreffende de inkomstenbelastingen wordt aangevuld met een artikel 304bis, luidend als volgt :

« Art. 304bis. — Ten aanzien van belastingplichtigen die op de Staat of op publiekrechtelijke organen of instellingen die onder het hiërarchische gezag van de Staat ressorteren, een vaststaande en opeisbare schuldvordering hebben op grond van uitgevoerde werken en leveringen of gepresteerde diensten, wordt de invorderbaarheid van de in de artikelen 303 en 304 bedoelde belastingen met afwijking van die bepalingen geschorst tot de schuldvordering van die belastingplichtigen op de in deze bepaling bedoelde overheidsinstellingen werkelijk betaald is, zonder dat die termijn evenwel korter mag zijn dan de in de artikelen 303 en 304 gestelde termijnen. »

Art. 2

Artikel 305, eerste lid, van hetzelfde koninklijk besluit, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Art. 305. — Bij wanbetaling binnen de in de artikelen 303 en 304 gestelde termijnen, doch onverminderd de toepassing van artikel 304bis, brengen de verschuldigde sommen ten bate van de Schatkist, voor de duur van het verwijl, een interest op die is vastgesteld op 1 % per kalendermaand. »

Art. 3

Deze wet is van toepassing met ingang van het aanslagjaar 1984.

22 juni 1983.