

Chambre des Représentants

SESSION 1985-1986

4 JUIN 1986

PROJET DE LOI

relatif au recouvrement et au contentieux
en matière de taxes provinciales et locales

AMENDEMENTS

N° 2 DE M. NOLS

Article 1^{er}.

Remplacer le texte de cet article par ce qui suit :

« Art. 1^{er}. — La présente loi s'applique aux impositions établies par les provinces, les communes, les agglomérations et les fédérations de communes.

» Les impositions sont directes lorsqu'elles s'appliquent à une situation durable au travers des revenus immobiliers, mobiliers ou professionnels du redevable.

» Les impositions sont indirectes lorsqu'elles s'appliquent à un fait passager ou qu'elles constituent la rémunération d'un service spécial rendu en exécution d'une tâche imposée par ou en vertu d'une loi ou d'un décret.

» La présente loi ne s'applique ni aux décimes ou centimes additionnels, aux impôts d'Etat, de Communauté ou de Région ni aux polders et aux waterings. »

JUSTIFICATION

1. Le mot « imposition » doit être préféré au mot « impôts » pour respecter le contenu de l'article 110 de la Constitution.

2. La proposition de loi déposée par M. Cooreman au Sénat (Doc. Sénat n° 348/1, 1982-1983) avait pour but avoué de clarifier les règles applicables en la matière.

Cette clarification exige une définition claire des termes utilisés. Le projet de loi ne donne guère de satisfaction à cet égard, il convient d'y remédier.

Les définitions proposées s'inspirent largement de la jurisprudence de nos cours et tribunaux.

3. Il convient d'inclure dans les impositions indirectes, mais uniquement compte tenu des buts poursuivis par le présent projet (voir 4), certains droits actuellement qualifiés, par la Cour de cassation, de « taxes rémunératoires », de « redevances » ou de « retributions ».

Voir :

446 (1985-1986) — N° 1.
— N° 2: Amendement.

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1985-1986

4 JUNI 1986

WETSONTWERP

betreffende de invordering en de geschillen ter zake
van provinciale en plaatselijke heffingen

AMENDEMENTEN

Nr. 2 VAN DE HEER NOLS

Artikel 1.

De tekst van dit artikel vervangen door wat volgt :

« Art. 1. — Deze wet is van toepassing op de door de provincies, de gemeenten, de agglomeraties en de federaties van gemeenten gevestigde belastingen.

» De belastingen zijn direct wanneer ze van toepassing zijn op een blijvende toestand via de onroerende, roerende of bedrijfsinkomsten van de belastingplichtige.

» De belastingen zijn indirect wanneer ze van toepassing zijn op een tijdelijk feit of de vergoeding vormen van een bijzondere dienst verleend ter uitvoering van een bij of krachtens een wet of decreet opgelegde taak.

» Deze wet is niet van toepassing op de opdecimen of opcentiemen op de belastingen van het Rijk, de Gemeenschappen of de Gewesten, noch op de polders en de wateringen. »

VERANTWOORDING

1. In de Franse tekst verdient het woord « imposition » de voorkeur op het woord « impôts », wil men het bepaalde in artikel 110 van de Grondwet in acht nemen.

2. Het door de heer Cooreman bij de Senaat ingediende wetsvoorstel (Stuk Senaat nr. 348/1, 1982-1983) had tot doel de ter zake toepasselijke voorschriften te verduidelijken.

Die verduidelijking vergt een nauwkeurige omschrijving van de gebruikte terminologie. Die ontbreekt in het wetsontwerp en moet alsnog worden aangebracht.

De voorgestelde begripsomschrijvingen zijn in ruime mate ingegeven door de rechtspraak van onze hoven en rechtbanken.

3. In de indirecte belastingen dienen bepaalde rechten, die thans door het Hof van Cassatie worden aangemerkt als « retributiebelastingen », « retributies » of « vergoedingen » te worden opgenomen, maar alleen rekening houdend met de door het onderhavige ontwerp nagestreefde oogmerken (zie 4).

Zie :

446 (1985-1986) — Nr. 1.
— Nr. 2: Amendement.

L'on peut relever, d'ailleurs, que cette haute juridiction a déjà qualifié ces droits d'impositions indirectes pour leur recouvrement (Cass. 30 avril 1889, Pas. 1889, p. 196).

4. Sur la notion de « services rendus » l'on relèvera que ceux-ci peuvent l'être aussi bien aux particuliers qu'à l'Etat, à la Région, à la Communauté et aux organismes publics qui en dépendent.

Si ces différentes institutions sont exonérées de tout impôt local en vertu soit d'un principe général de droit, soit de dispositions légales expresses, il n'en est pas de même en ce qui concerne les droits levés en rémunération d'un service.

Le présent amendement n'a pas pour effet de supprimer ce principe : dès lors que le droit réclamé l'est en contrepartie d'un service spécial rendu, les institutions publiques susvisées y sont assujetties.

L'exonération ne pourra en être accordée que par une disposition légale expresse et précise visant ledit service.

5. Les « redevances » indirectement visées par le présent amendement ne constituent pas l'ensemble des rétributions que les pouvoirs locaux peuvent exiger.

L'on peut s'inspirer de la distinction faite, notamment en Suède, entre les « redevances publiques » et les « redevances civiles ». Dès lors qu'un pouvoir local rend un service en exécution d'une obligation qui pèse sur lui en tant que puissance publique, soit décentralisée soit déconcentrée, il importe de donner un maximum d'efficacité à la procédure par laquelle il percevra le coût de ce service.

Il s'agit des « redevances publiques » visées par le présent amendement. Les « redevances civiles », non visées par l'amendement, ne seront exigibles qu'en cas, par exemple, d'occupation d'immeubles communaux à des fins sportives, culturelles ou autres.

N° 3 DE M. NOLS

Art. 2.

Remplacer le mot « impôts » par le mot « impositions ».

JUSTIFICATION

Voir la justification de l'amendement n° 2 à l'article 1^{er}.

N° 4 DE M. NOLS

Art. 8.

Remplacer le texte de cet article par ce qui suit :

« Art. 8 — *Les impositions qui ne sont pas perçues par voie de rôles sont recouvrées en principe avant la réalisation du fait taxable.*

» *Le paiement en est constaté sous la forme déterminée par les autorités visées à l'article 3.* »

JUSTIFICATION

1. Il est communément admis que le paiement d'une imposition indirecte — et c'est plus vrai encore pour les redevances — suit la réalisation du fait taxable.

Le présent amendement a pour effet de mettre fin à ce principe afin de faciliter la perception des dites impositions dès lors qu'il est incontestable que le fait taxable va se réaliser.

Le paiement de l'imposition ne vaut pas accord définitif du redevable puisqu'une procédure de réclamation est instaurée.

Il importe aussi que le redevable ne puisse justifier la non exécution d'une de ses obligations de citoyen (p. ex. port de la carte d'identité) par le fait que la commune conditionne la réalisation du service (remise de la carte) au paiement de l'imposition.

2. Le second alinéa de l'amendement se justifie par le fait qu'une énumération ne pourra jamais rencontrer tous les cas dans lesquels une imposition pourra être exigée.

R. NOLS.

Overigens zij erop gewezen dat dit hoge rechtscollege voornoemde rechten ter zake van de invordering ervan reeds als indirecte belastingen heeft aangemerkt (Cass. 30 april 1889, Pas. 1889, blz. 196).

4. Bij het begrip « verleende diensten » kan worden opgemerkt dat deze zowel aan particulieren als aan het Rijk, de Gewesten, de Gemeenschappen en de daarvan afhangelende openbare instellingen kunnen worden verleend.

Die verschillende instellingen mogen dan al zijn vrijgesteld van elke lokale belasting, hetzij krachtens een algemeen rechtsbeginsel, hetzij krachtens uitdrukkelijke wetsbepalingen, hetzelfde geldt niet voor de rechten die worden geheven ter vergoeding van een verleende dienst.

Het onderhavige amendement heeft niet tot gevolg dat dit beginsel wordt afgeschaft: aangezien het recht wordt gevorderd als tegenprestatie voor het verlenen van een bijzondere dienst, zijn de bovenbedoelde overheidsinstellingen eraan onderworpen.

De vrijstelling ervan kan slechts worden toegestaan bij een uitdrukkelijke wetsbepaling die op voornoemde dienstverlening betrekking heeft.

5. De onrechtstreeks door dit amendement bedoelde « retributies » vormen niet alle vergoedingen die door de lokale overheid kunnen worden geëist.

Men kan zich laten leiden door het met name in Zweden gehanteerde onderscheid tussen « overheidsretributies » en « burgerlijke retributies ». Wanneer een lokale overheid een dienst verleent ter uitvoering van een op haar rustende verplichting als gedecentraliseerd of gedeconcentreerd overheidsgezag, moet de procedure aan de hand waarvan zij de kosten van die dienstverlening zal innen, zo doeltreffend mogelijk worden gemaakt.

Het gaat om de door dit amendement bedoelde « overheidsretributies ». De « burgerlijke retributies », die het amendement buiten beschouwing laat, zullen slechts opeisbaar zijn ingeval bijvoorbeeld gemeentegoederen voor sportieve, culturele of andere doeleinden worden gebruikt.

Nr. 3 VAN DE HEER NOLS

Art. 2.

In de Franse tekst, het woord « impôts » vervangen door het woord « impositions ».

VERANTWOORDING

Zie de verantwoording bij het amendement nr. 2 op artikel 1.

Nr. 4 VAN DE HEER NOLS

Art. 8.

De tekst van dit artikel vervangen door wat volgt :

« Art. 8. — *De belastingen die niet bij wege van kohieren worden geïnd, worden in beginsel ingevorderd vóór het belastbaar feit heeft plaatsgehad.*

» *De betaling ervan wordt vastgesteld op de wijze bepaald door de bij artikel 3 bedoelde overheid.* »

VERANTWOORDING

1. Algemeen wordt aangenomen dat een indirecte belasting — en dat geldt zeker voor de retributie — betaald wordt nadat het belastbaar feit heeft plaatsgehad.

Onderhavig amendement wil daaraan een einde maken om de inning van bedoelde belastingen te vergemakkelijken wanneer onomstootbaar vaststaat dat het belastbaar feit zal plaatshebben.

Het betalen van de belasting staat niet gelijk met een definitieve instemming van wege de belastingplichtige, aangezien een bezwaarprocedure wordt ingesteld.

Het is ook belangrijk dat de belastingplichtige het niet naleven van een van zijn verplichtingen als burger (b.v. in het bezit zijn van een identiteitskaart) niet kan verantwoorden door het feit dat de gemeente het verlenen van een dienst (het afleveren van de kaart) afhankelijk stelt van de betaling van de belasting.

2. Het tweede lid van het amendement is verantwoord omdat een opsomming nooit alle gevallen kan omvatten waarin een belasting kan worden geëist.